

Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Osztály
Pécs, Széchenyi tér 1.

Iktatószám: 21/101-34/2021.

JELENTÉS

**a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt.
gazdálkodásának vizsgálata a mérlegen és eredménykimutatáson alapuló mutatószá-
mokkal, valamint szerződéseinek ellenőrzése mintavételezéssel a 2020-2021. évek do-
kumentumai alapján témájú ellenőrzésről**

Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdés d) pontjának rendelkezéseire alapozottan, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet, valamint PMJV Polgármesterének 215/2020. (XI. 17.) számú határozata.

Az ellenőrzést elrendelte: Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési vezetője

Az ellenőrzést végző szervezet: PMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály

Az ellenőrzést végezte: Dr. Horváth Klára belső ellenőr, vizsgálatvezető
Szabóné Petrás Judit belső ellenőr

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezet gazdálkodása szabályszerű és eredményes volt-e.

Az ellenőrzés tárgya: a 2020-2021. évek gazdálkodása

Az ellenőrzött időszak: 2020. év és 2021. I. félév

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2021. június 1. – 2021. szeptember 17.

Az ellenőrzés módszerei:

- a. a téma jogszabályi környezetének áttekintése;
- b. folyamatok és rendszerek működésének áttekintése;
- c. kiválasztott szabályzatok elemzése és értékelése;
- d. dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- e. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, szemle, mintavételes vizsgálat);
- f. pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése.

Az ellenőrzött időszakban, és a vizsgálat ideje alatt hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Szabó Szilárd

vezérigazgató 2019. 12. 11-től

TARTALOMJEGYZÉK

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	3
ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	5
BEVEZETŐ	5
I. A MŰKÖDÉS SZABÁLYOZOTTSÁGA.....	6
II. A VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, AZ EREDMÉNYESSÉG, A BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA A 2020. ÉVBEN.....	12
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	23
ZÁRADÉK.....	30

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok, belső irányítási eszközök

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Ctv.	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXVIII. törvény
Munka tv.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
alapszabály	Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. 2020.január 1-jétől hatályos, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt létesítő okirata
aláírási szabályzat ₁₋₄	a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. cégjegyzés, cégképviselő, aláírási jogok gyakorlásáról szóló vezérigazgatói utasítása az 1/2019. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2019. február 1-jétől 2020. augusztus 31-ig, a 13/2020. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2020. szeptember 1-jétől 2020. szeptember 14-ig, a 17/2020. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2020. szeptember 15-től 2021. január 31-ig, a 4/2021. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2021. február 1-jétől
beszerzési szabályzat ₁₋₃	a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. vezérigazgatói utasítása a beszerzési szabályzatról hatályos: 2017. március 1-jétől 2020. szeptember 21-ig, a 19/2020. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2020. szeptember 22-től 2020. október 25-ig,

	a 24/2020. számú vezérigazgatói utasítás hatályos: 2020. október 26-tól
hivatali SZMSZ	PMJV Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2019. november 15-től, iktatószám: 3/123-2/2019.)
javadalmazási szabályzat	2010. március 8-án kiadott javadalmazási szabályzat
pénzkezelési szabályzat	2016. január 1-jétől hatályos pénzkezelési szabályzat
számviteli politika	2016. január 1-jétől hatályos számviteli politika
SZMSZ ₁₋₃	a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. szervezeti és működési szabályzata a 19/2019. számú vezérigazgatói utasítással kiadott szabályzat hatályos: 2019. február 1-jétől 2020. augusztus 31-ig, a 14/2020. számú vezérigazgatói utasítással kiadott szabályzat hatályos: 2020. szeptember 1-jétől 2021. január 31-ig, a 3/2021. számú vezérigazgatói utasítással kiadott szabályzat hatályos: 2021. február 1-jétől
vagyonrendelet	PMJV Önkormányzata Közgyűlésének 11/2012. (II. 24.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonával kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól
Szórővidítések	
Hivatal	Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Közgyűlés	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
Önkormányzat polgármester	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere
PMJV Társaság	Pécs Megyei Jogú Város Pécsi Vagyonhasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

BEVEZETŐ

A Társaság a Pécsi Közüzemi Részvénytársaság és a Városi Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság egyesülésével jött létre 2000. október 12-ével határozatlan időre, mint Pécsi Városüzemelési és Vagyonkezelési Zrt. A Baranya Megyei Bíróság (jogutód: Pécsi Törvényszék) Cégbírósága Cg.02-10-060289 szám alatt jegyezte be. 2008. május 23-tól 2016. május 31-ig holding társaságként működött, mint Pécsi Holding Városi Vagyonkezelő Zrt., amelynek keretében több önkormányzati társaságban szerzett tartós részesedést.

A Társaság alapítója az Önkormányzat, amely 100%-os tulajdonos. A zártkörű alapításnak megfelelően a névre szóló részvények kizárólag az alapító között kerültek felosztásra. A jegyzett tőke 2020. december 31-én 6.735 db 1 millió Ft/db és 345 db 10.000 Ft/db névértékű, névre szóló, összesen 6.738.450.000 Ft összegű törzsrészvényből állt, dematerializált értékpapír¹ formában.

A Társaságnál közgyűlés nem működött, annak feladatait az alapító Önkormányzat és a polgármester látta el.

Tevékenységét székhelyén – 7626 Pécs, Búza tér 8/b. szám alatt – és öt telephelyén végezte. A telephelyek a Bajcsy-Zs. úti vásárcsarnok és a vásártér, az Expo Center, valamint a Diana téri és a Hajnóczy úti piac voltak. Az ingatlanok a Társaság tulajdonát képezték.

A fő tevékenységi kör a saját és bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése volt.

A Társaság élén álló vezérigazgató 2019. december 11. óta tölti be a tisztséget.

A Társaság a 2020. évről a Számtv. szerinti éves beszámolót készítette, amely a könyvvizsgálói jelentés szerint megbízható és valós képet adott a 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetről.

A Társaság 2020. december 31-én 10 vállalkozásban rendelkezett tulajdoni részesedéssel, amelyek közül egyben kizárólagos, kettőben 50% feletti volt a tulajdoni hányada.

A Társaság felügyeletét felügyelőbizottság látta el. A négy tagú felügyelőbizottság az éves beszámolót megtárgyalta, és tájékoztatta a tulajdonos Önkormányzatot a kialakított és megszavazott döntéséről.

A vagyonrendelet 32. § (6)-(7) bekezdéseinek megfelelően a 2020. évről készült beszámolót – a Közgyűlés nevében eljárva – a polgármester elfogadta.

¹ A dematerializált értékpapír olyan névre szóló értékpapír, amelynek nincs sorszáma, a tulajdonos nevét, egyértelmű azonosítására szolgáló adatokat pedig az értékpapírszámla tartalmazza. A dematerializált értékpapír a vonatkozó külön jogszabályokban meghatározott módon, elektronikus úton létrehozott rögzített, továbbított és nyilvántartott, az értékpapír tartalmi kellékeit azonosítható módon tartalmazó adatösszesség, az értékpapír jogszabályban előírt valamennyi kelléket, a kibocsátott teljes sorozat össznévértékét és a kibocsátott értékpapírok számát digitálisan rögzítő jelsorozat.

I. A MŰKÖDÉS SZABÁLYOZOTTSÁGA

Feladatellátási szerződések

1. Megállapodás az Önkormányzat és a Hivatal tulajdonában levő ingatlanok hasznosítására

A vizsgált időszakban az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosítására két szerződés jött létre.

Megállapodás₁: az Önkormányzat a Közgyűlés 56/2012. (II. 23.) számú határozata alapján, 08-8/495/2012. szám alatt, 2012-ben kötött a Társasággal szerződést, az Önkormányzat tulajdonában és a Hivatal hasznosításában levő ingatlanok hasznosítási feladatainak ellátására. A megállapodást 2019. április 30-án névváltozás miatt módosították, annak tartalmát egyebekben változatlanul fenntartották.

Megállapodás₂: a polgármester 110/2020.(V. 19.) számú határozat 1. pontja alapján a megállapodás₁ óta bekövetkezett változások miatt a korábbi szerződést felülvizsgálták, és az új megállapodás aláírásával – 2020. június 6-án – közös megegyezéssel megszüntették.

A Megállapodás_{1,2} célja az volt, hogy a Hivatal által hasznosított önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosítása hatékonyabb legyen, és a meghatározott feladatok ellátását a megfelelő szakértelemmel és tevékenységi körrel rendelkező társaság lássa el a költségvetési bevételek növelése, és a kiadások csökkentése érdekében.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 107. §-a értelmében az Önkormányzatot megilletik mindazok a jogok és terhelik mindazok a kötelezettségek, amelyek a tulajdonost megilletik, terhelik. A tulajdonost megillető jogok gyakorlásáról a Közgyűlés rendelkezett, amelynek szabályait a vagyonrendeletben írták elő. Ennek megfelelően a megállapodás₁ 7., illetve a megállapodás₂ 10. pontjában rögzítették, hogy a vagyonrendeletben meghatározott hasznosítási szabályok érvényre juttatása céljából kötelesek felek együttműködni, amely során a vagyonrendeletben meghatározott döntési helyzetekben a Hivatalnak a megfelelő szintű döntéshozatalt előzetesen le kell folytatni.

A szerződés tárgyát képező vagyoni kört és a kapcsolódó vagyonhasznosítási feladatokat a Megállapodás₁ 3. pontjában nem tételesen, hanem példálódzva sorolták fel azzal, hogy az érintett *„ingatlanok tételes felsorolása a megállapodás mellékletét képezi.”* A szerződés végén szereplő *„Melléklet”* megjelölésben szintén hivatkoztak *„A megállapodás tárgyát képező ingatlanok alapadatai”* megnevezésű mellékletre.

Az Önkormányzat tulajdonában és a Hivatal hasznosításában levő ingatlanok hasznosítási feladatainak ellátására vonatkozó Megállapodás₁ annak ellenére nem rendelkezett a szerződés tárgyát képező ingatlanok tételes felsorolását tartalmazó melléklettel, hogy a 3. pontban, valamint a mellékletek között – *„A megállapodás tárgyát képező ingatlanok alapadatai”* címmel – hivatkoztak arra. Így nem volt megállapítható, hogy mely ingatlanok hasznosítása tartozott a Társaság feladatai közé, mely vagyoni kör képezte a szerződés tárgyát. A megállapodásban hivatkozott melléklet hiányáról a Társaság gazdasági vezetője 2021. július 06-án kelt levelében nemleges nyilatkozatot tett.

Az újonnan megkötött szerződéssel, a Megállapodás₂-vel ezt a hiányosságot kiküszöbölték, már nem tartalmazott hivatkozást a mellékletre, a 3. pontban tételesen körülírták a szerződés tárgyát képező érintett vagyoni kört.

A Megállapodás₁ 3. és 5. pontjában előírtak között nem volt összhang. Az 5. pontban rögzítették, hogy a Társaság külön önkormányzati díjazás nélkül látja el a szerződésből származó feladatait, a 3. pontban az egyedi megbízáson alapuló feladatokra díjazást írtak elő.

Az új szerződés, a Megállapodás₂ már nem tartalmazta, hogy a Társaság külön önkormányzati díjazás nélkül látja el a feladatait. A szerződés 7. pontjában azt rögzítették, hogy a vagyonhasznosítási tevékenység ellenértékeként meghatározott mértékű költségtérítést fizet az Önkormányzat.

A Megállapodás₁ 6. pontja a Társaságnak előírta, hogy évente február 15-ig a polgármester részére beszámol a hasznosítási tevékenységről, és a bevételek alakulásáról, amely kötelezettségnek 2020-ben nem tettek eleget.

Az új szerződés, a Megállapodás₂ ezt a kötelezettséget már nem tartalmazta.

2. Megbízási szerződés az önkormányzati tulajdonban levő mezőgazdasági haszonbérletre kijelölt ingatlanokkal kapcsolatos feladatok ellátásáról

Felek a mezőgazdasági ingatlanok hasznosítására vonatkozó szerződéseket határozott időtartamra kötötték annak érdekében, hogy a feladat ellátása folyamatos legyen.

A vizsgált időszakban két szerződés volt hatályban. A 2018. június 5-én kelt szerződést 2018. május 1-jétől 2020. április 30-ig, a 2020. június 29-én aláírt szerződést 2020. május 1-jétől 2022. április 30-ig terjedő időszakokra kötötték. Ez utóbbi szerződést 2021. január 1-jétől módosítani kellett a számlákra vonatkozó online adatszolgáltatás miatt.

A megbízási szerződések esetében hiányzott a szerződés tárgyát képező önkormányzati ingatlanok felsorolását tartalmazó, az 1. pontban hivatkozott melléklet. Hiánypótlás során a Társaság az ingatlanok listáját excel formátumban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A megbízási szerződések 1. pontjában előírtak értelmében az Önkormányzat vállalta, hogy a szerződés tárgyát képező önkormányzati ingatlanokat tartalmazó melléklet aktualizálásáról folyamatosan gondoskodik. Ennek megtörténtéről a jelentéstervezet egyeztetése során az ellenőrzés a Városüzemeltetési Főosztály Vagyongazdálkodási Csoportjától kapott dokumentumok alapján győződött meg.

A megbízási szerződés bruttó 3.500.000. Ft/év megbízási díjat tartalmazott.

Társaság eleget tett a megbízási szerződések 2.a) pontjában előírtaknak, a kiszámlázott és befizetett haszonbérleti díjakról havonta elszámolást küldött az Önkormányzatnak. A beszedett díjak az Önkormányzatot illették meg, a Társaság kötelezettsége a díjak beszedése és elküldött nyilvántartása volt, melyet a 479592 és 9145 főkönyvi számlák vezetésével valósított meg.

A havi elszámoláson felül a szerződés időtartama alatt felmerült, a feladatok ellátásával kapcsolatos költségek és befolyt bevételek elszámolása szintén megtörtént.

3. Megállapodás a Déli ipari park üzemeltetésére

A polgármester 110/2020.(V. 19.) számú határozata 2. pontja alapján felek a Társaság tulajdonában levő ingatlanokon, önkormányzati beruházással – a Területi Operatív Program (TOP) keretében – megvalósult vagyonelemek (közművek, üzemcsarnokok) hasznosítására, valamint a közművek üzemeltetési-karbantartási feladataira kötöttek szerződést 2020. július 9-én. A Közgyűlés a szerződést a 292/2021. (IV. 20.) számú határozatával módosította.

A földterület és a felépítmény eltérő tulajdonosára tekintettel a Társaság vállalta, hogy a felépítmény (az üzemcsarnokok) esetében, azok fennállásáig földhasználati jogot alapít az Önkormányzat javára. A földhivatali bejegyzéshez szükséges változási vázrajz és szerződéstervezet elkészült már, azonban az üzemcsarnok használatbavételi engedélyének hiányában nem kerülhetett sor a földhasználati jog bejegyzésére.

A szerződésben a csarnokokkal kapcsolatos feladatok ellátásáért 8.158.800 Ft + ÁFA/év, a közművek karbantartása-üzemeltetése feladatokért 1.800.000. Ft + ÁFA/év díjat kötöttek ki, amelyet a csarnokok hasznosításából befolyó bérleti díj terhére fizetett meg az Önkormányzat.

Alapszabály

A Ptk. 3:4. § (1) bekezdésében, valamint a 3:94. §-ában előírtaknak megfelelően a Társaság létesítő okirattal rendelkezett, amelyben a Ptk. 3:5. § előírásai szerint a szükséges tartalmi követelményeket – a jogi személy neve, székhelye, fő tevékenysége, az alapító neve, székhelye, a teljesített vagyoni hozzájárulás értéke, a vagyon rendelkezésre bocsátásának módja, a vezető tisztségviselő neve – rögzítették.

A Társaság létesítő okiratán az alapító okirat megnevezést tüntették fel, amely nem felelt meg a Ptk. 3:94. §-ában előírtaknak, amely kimondja, hogy a részvénytársaság létesítő okirata az alapszabály.

A gazdasági társaság létesítő okirata - a részvénytársaság és az egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság kivételével - a társasági szerződés. A részvénytársaság létesítő okirata az alapszabály, vagyis a részvénytársaságok alapszabály elfogadásával alapíthatók.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A Ptk. 3:4. § (1) bekezdése értelmében a jogi személyek a szervezetüket és működési szabályait maguk állapíthatják meg, amelynek a Társaság eleget tett.

A vizsgált időszakban három SZMSZ volt hatályban, a módosításokat a jogszabályi és szervezeti változások indokolták.

Az SZMSZ₁₋₃ a Társaság általános adataira, céljára, képviseletére, az aláírási jog gyakorlására, az irányításra, ellenőrzésre, a munkaszervezetre, valamint a koordináció eszközeire vonatkozó előírásokat tartalmazott.

A Társaság honlapján a hatályos SZMSZ₃ és annak 1. számú melléklete, amely a szervezeti ábrát tartalmazta, nem volt megtalálható. Helyette egyik helyen az SZMSZ₂ 1. számú melléklete, a 2020. évben hatályos szervezeti ábra, (<http://www.pvh.hu/szervezeti-felepites>), a közérdekűadatok között (<http://www.pvh.hu/letoltes/kozerdeku-adatok/ii/szmsz.pdf>) pedig a 2019. évben hatályos SZMSZ₁ és annak 1. számú melléklete volt fellelhető.

Az SZMSZ_{1.3} 1.4. pontjában előírták, hogy az aláírási jogok gyakorlásáról, az utalványozási jogosultságokról külön vezérigazgatói utasítás rendelkezik, amelynek eleget tettek.

A vizsgált időszakban négy **aláírási szabályzat** volt hatályban, amelyekben az SZMSZ_{1.3} 1.3. pontjában előírtakkal összhangban rögzítették a Társaság képviselőit, és cégjegyzésének szabályait.

A Társaság törvényes képviselőjét a vezérigazgató látta el, aki önállóan volt jogosult a cég képviselőire és jegyzésére.

Az aláírási szabályzat_{1.4} értelmében meghatározott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók is rendelkeztek együttes képviselői, aláírási, cégjegyzési joggal. Ennek értelmében az egyik aláíró mindig a gazdasági vezető volt, az ő akadályoztatása esetén a felhatalmazottak közül másik munkavállalónak kellett aláírni. Az aláírási szabályzat_{1.4}-ben a bankszámla feletti rendelkezési jog, valamint az utalványozási jog szabályait is rögzítették. Az utalványozás részletes rendjét a beszerzési szabályzat_{1.3}, valamint a pénztári kifizetések esetében a pénzkezelési szabályzat tartalmazta. A teljesítés igazolás szabályait az aláírási szabályzat_{1.4} -ben, és a beszerzési szabályzat_{1.3}-ban rögzítették.

Nem volt összhang az SZMSZ_{1.3} és a pénzkezelési szabályzat rendelkezései között, mert a pénzkezelési szabályzat 4. pontja szerint az utalványozásra jogosultak névsorát, és az általuk utalványozható összegek felső értékhatárát az SZMSZ kell, hogy tartalmazza, az SZMSZ-ben erre vonatkozó előírás nem volt.

A vizsgált időszakban az aláírásra jogosultak körében többször történt személyi változás. Az aláírási jogosultsággal rendelkezők közjegyző által hitelesített aláírási címpéldányának dátuma eltért a munkaköri leírásokon szereplő dátumtól, a névre szóló, képviselői jogról vezérigazgatói utasítással kiadott felhatalmazás dátumától, továbbá a gazdasági társaságok adatait tartalmazó (Opten <https://www.opten.hu/cegtar/cegtortenet/0210060289>) cégnyilvántartás cégjegyzésre jogosult adatai között szintén többfajta dátum szerepelt pl. jogviszony kezdete, bejegyzés kelte, hatálya, amelyek eltértek egymástól.

Az aláírási szabályzat_{1.4} „Aláírási jog” pontja értelmében „az aláírási joggal felruházott személy felelős a társasági nyilvántartásokban szereplő adatai és kézjegye valódiságáért, köteles azt a nyilvántartás szerint, azonosítható formában használni”.

A személyi változások, valamint a több szabályzatban található előírás miatt nehezen volt átlátható, nyomon követhető, hogy az ellenőrzött időszakban a Társaságnál név szerint kik, milyen munkakörben, milyen feltételekkel, értékhatárig, ettől meddig voltak jogosultak aláírásra (képviselet, cégjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, bankszámla feletti rendelkezés).

Az ellenőrzés lefolytatása alatt elkészült egy nyilvántartás, amely a neveket, munkaköröket, a jogosultságok hatályát a vezérigazgatói utasítás szerinti dátumok szerint tartalmazta, azonban az nem volt teljes, mert nem derült ki, hogy milyen minőségben (képviselet, cégjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, bankszámla feletti rendelkezés), milyen értékhatárig szólt a jogosultság, és hiányzott az alkalmazott kézjegye is.

Az aláírási szabályzat, cégjegyzésről szóló 5.2. és 5.4. pontja nem volt összhangban a képviselői jogról rendelkező 3.2. pont szabályaival, mert a képviseletre jogosult pozíciók közül kimaradt az újonnan létrehozott HR igazgatói munkakör nevesítése.

A banki és pénztári kifizetések mintavételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az utalványozás és teljesítés igazolás jogát gyakorolták.

A kifizetési pénztárbizonylatoknál az alkalmazottakon kívüli személyek esetében a pénz átvevőjének személyi számát, vagy személyigazolvány számát feltüntették.

A pénztári kifizetéseknél a Számtv. 167. § (1) bekezdés h)-i) pontjai előírása ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kelélei közül a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, valamint a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása esetenként hiányzott.

Felügyelőbizottság ügyrendje

A Társaság a Taktv. hatálya alá tartozó, köztulajdonban álló gazdasági társaság, amelynek a 4. § (1) bekezdése értelmében kötelező volt felügyelőbizottságot létrehozni.

A Ptk. 3:26. § (1) bekezdése értelmében a felügyelőbizottság feladata, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze. A felügyelőbizottság tagjai a felügyelőbizottság munkájában személyesen kötelesek részt venni, az ügyvezetéstől függetlenül, tevékenységük során nem utasíthatók.

A létesítőokirat VII.C) pontja szerint a Társaságnál négy tagú felügyelőbizottság működött, az Önkormányzat tulajdonosi ellenőrzése a felügyelőbizottságon keresztül valósult meg.

A vagyonrendelet 32. § (4) bekezdése értelmében az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában levő gazdasági társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozó jogokat – így a felügyelőbizottsági tagok megválasztását, visszahívását, díjazásának megállapítását – a Közgyűlés gyakorolta.

A vagyonrendelet előírásának megfelelően a Közgyűlés a 259/2019. (XII. 10.) számú közgyűlési határozat 13. pontjában döntött a határozott időtartamra, 2020. január 1-jétől 2022. december 31-ig kinevezett tagok személyéről és díjazásáról.

Az egyik tag lemondása miatt a Közgyűlés a 73/2020. (VI. 23.) számú határozat 8. pontjában 2020. július 1-jétől 2022. december 31-ig terjedő időszakra új tagot nevezett ki és állapította meg a díjazását. Az új tag miatti változást a határozatnak megfelelően a cégbírósághoz bejelentették, azt a cégkivonat tartalmazta.

A felügyelőbizottság köteles volt az alapító döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni, és az ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni. A felügyelőbizottság a Társaság irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthezett, az ügyvezetőtől, és a munkavállalótól felvilágosítást kérhetett, a cég fizetési számláját, pénztárát, valamint szerződéseit megvizsgálhatta.

A Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a felügyelőbizottság elkészítette a saját ügyrendjét. Az új felügyelőbizottság ügyrendjének legfőbb szerv általi jóváhagyása megtörtént.

A 2020. évben a felügyelőbizottság hat alkalommal – alakuló ülés, elnökválasztás, könyvvizsgálóra javaslat, 2020. és 2021. évi munkaterv, belső ellenőrzési terv, üzleti terv elfogadása, véleményezése, 2019. évi beszámoló tárgyalása, belső ellenőrzési szabályzat és kézikönyv elfogadása, javadalmazási szabályzat módosítására javaslat, ügyrend módosítása témakörökben – tartott ülést, amelyekről jegyzőkönyvek készültek.

A Ptk. 3:120. § (2) bekezdése értelmében, ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet. A 2019. évről készült számviteli beszámolót a felügyelőbizottság a 2020. április 30-i ülésén, a 2020. évi beszámolót a 2021. április 27-i ülésén tárgyalta, és írásbeli állásfoglalását

megküldte az alapítónak. Az alapító képviselője, a polgármester a Társaság 2019. évi számviteli beszámolóját a 8/442-3/2020. iktatószámú döntésével 2020. május 28-i dátummal, a 2020. évi beszámolót a 8/102-4/2021. számú döntésével 2021. május 20-án fogadta el.

Számviteli szabályzatok

A Számtv. 14. § (3) bekezdése értelmében a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a Társaság adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikát. A Számtv. 14. § (5) bekezdése előírta, hogy a számviteli politika keretében el kell készíteni az eszközök és források leltárkészítési és leltározási, az eszközök és források értékelési szabályzatát, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a pénzkezelési szabályzatot. A Számtv. 161. § (1) bekezdése szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számiarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A Számtv. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak eleget tettek, a Társaság számviteli politikával rendelkezett. A Számtv. 14. § (5) bekezdésében, valamint a 161. §-ban előírtaknak megfelelően a számviteli politika keretében valamennyi előírt szabályzatot és a számlarendet is elkészítették.

A Társaság számviteli politikája nem a hatályos Számtv. 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatási kategóriát – rendkívüli bevétel/ráfordítás – tartalmazott az aktív és passzív időbeli elhatárolások elszámolásával kapcsolatban.

A 2016. január 1-jén kibocsátott pénzkezelési szabályzatot az azóta bekövetkezett változások miatt – pl. személycserék, folyószámlák – módosítani szükséges.

Egyéb szabályzatok

A Taktv. 5. § (3) bekezdése értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a Munka tv. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

A Társaság a Taktv.-ben előírt javadalmazási szabályzattal rendelkezett, amelyet a polgármester adott ki, és az előírt követelményeket tartalmazta.

A javadalmazási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat – a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény – tartalmazott, emiatt módosítani szükséges.

A Kbt. 27. § (1) bekezdése előírja, hogy a közbeszerzési eljárás keretében az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárás szabályait, amelynek a Társaság eleget tett.

Az Infotv. alapján az adatvédelemi és adatbiztonsági szabályzatot, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot 2016. április 1-jei hatállyal alkották meg, a szabályzatok a Társaság honlapján is elérhetők volt.

Munkaszerződések, munkaköri leírások

A Társaság élén vezérigazgató állt, aki 2019. december 11. óta töltötte be a tisztséget.

A Munka tv. 44. §-ban előírtaknak megfelelően a vezérigazgató munkaszerződését írásba foglalták, amely a Munka tv. 46. § (1) bekezdés d) pontjában előírtak alapján a munkakörébe tartozó feladatokat is tartalmazta.

A mintavétellel kiválasztott más munkavállalók munkaszerződéssel és munkaköri leírással is rendelkeztek.

A főkönyvelő munkakörben foglalkoztatott dolgozónak a beszámoló elkészítéséhez szükséges, a tevékenység ellátására jogosító Számtv. 150. § (3) bekezdésében előírt engedélye megvolt.

Közzétételi kötelezettség teljesítése

Taktv. előírása alapján

A köztulajdonban álló gazdasági társaságokkal szemben fokozottan érvényesül a transzparencia követelménye, ezért ezeknek a szervezeteknek számos, a Taktv. 2. §-ában előírt adatot közzé kell tenniük. A közzé tett adatok a Taktv. 2. § (9) bekezdése értelmében két évig nem távolíthatók el. A közzétételi kötelezettség a vezető tisztségviselőt terheli, amennyiben ezt a kötelezettségét elmulasztja, vagy annak késedelmesen, vagy hiányosan tesz eleget, ellene a Ctv. 80. § (1) bekezdése szerint törvényességi felügyeleti eljárás kezdeményezhető.

A Társaság a Taktv. 2. §-ában előírt közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, mert a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, vezető állású munkavállalók nevére, munkakörére, pénzbeli juttatásaira, valamint a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalókra vonatkozó adatokat közzétették, de az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzések előírt adatait – 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 változásait – nem tették közzé.

II. A VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, AZ EREDMÉNYESSÉG, A BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA A 2020. ÉVBEN

A/ Vagyoni és pénzügyi helyzet

A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára, döntéseik megalapozása érdekében mind a vállalkozók, mind a nem feltétlenül nyereségorientált gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, azok alakulásáról objektív információk álljanak rendelkezésre.

A gazdasági elemzések eredményei olyan információkat szolgáltatnak a vezetőség számára, melyek segítségével jobban átlátják a cég működését, pénzügyi helyzetét és ezáltal hozzásegíti őket a jó döntések meghozatalához. Az elemzések elsődleges célja a jövőben elérhető eredmények meghatározása, a hibák és veszteségek okainak feltárása, valamint az azok megszüntetésére való stratégia kialakítása.

A Számtv. előírja a gazdasági társaságok számára, hogy milyen részletességű számviteli beszámolót és pénzügyi adatokat kötelesek nyilvánosságra hozni. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll (ennek kötelező tartalmi eleme a cash flow kimutatás), mely dokumentumok mindenki számára elérhetőek az Igazságügyi Minisztérium honlapján. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni, bár nem része annak. Az üzleti jelentésben a jövőre vonatkozó stratégiai terveket, előrejelzéseket, elemzéseket kell szerepeltetni.

Az éves beszámolót úgy kell összeállítani, hogy abból a mérleget olvasó személy a vállalkozás vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetéről, valamint mindezek változásáról is megbízható képet tudjon kialakítani.

A Társaság éves beszámolót készített. Az éves beszámoló mérlegét „A” változatban, valamint összköltség eljárással készülő eredménykimutatását szintén „A” változatban készítette el.

A Társaságnál a számviteli, könyvelési teendőket a gazdasági vezető irányításával a gazdasági, pénzügyi és kontrolling csoport alkalmazottai látták el.

A könyvvizsgálat kötelező, a Társaság könyvvizsgálója

2019. június 01-2020. június 30. között az ESSEL Audit Könyvvizsgáló Kft., majd

2020. július 01-2024. december 31. között a „BIRO BÜRO” Tanácsadó Kft. volt.

Mérlegadatok elemzése

A mérleg olyan kétoldalú kimutatási rendszer, amelyben a vállalkozás teljes vagyonát, adott időpontra (tárgyév december 31.) vonatkozóan összevontan mutatja be kétféle szempont szerint csoportosítva azt. A vagyon tevékenységben betöltött szerepét tekintve beszélhetünk eszközökről és aktívákról, míg a vagyon eredetének szempontjából beszélhetünk forrásokról és passzívákról, így adódik a mérleg két oldala, az eszköz és forrás oldal.

A mérleg nagyvonalú elemzéséhez alkalmas módszer lehet az egyes mérlegsorok, eszköz- és forráscsoportok tárgyevi és előző évi megoszlási viszonyszámainak számszerűsítése, és az így meghatározott, számított viszonyszámok időbeli összehasonlítása. Az összevetés eredményeként kapott lényegesebb eltérések rámutathatnak a fontosabb gazdálkodási folyamatokra, azok eszköz- és forrásszerkezetre gyakorolt hatásaira, és egyben ráirányíthatják a figyelmet a részletesebben vizsgálandó vagyonelemekre.

Vagyoni helyzet

A vagyoni helyzet elemzése történhet eszközszerkezeti mutatók vagy tőkeszerkezeti mutatók számolásával.

1. számú táblázat

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év (2019.) E Ft	Tárgyév (2020.) E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	25 671	25 662	93,00	91,31	98,18
	Eszközök összesen	850	615			
		27 603	28 104			
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök	1 846 606	2 348 481	6,69	8,36	124,91
	Eszközök összesen	27 603	28 104			
		327	767			

Forrás: 2020. évi beszámoló

A legáltalánosabb eszközszerkezeti mutatók a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök értékét viszonyítják az összes eszközértékhez.

A befektetett eszközök aránya mutató megmutatja, hogy a vállalat összes vagyonán belül mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök, valamint kifejezi a vállalkozás tőkeigényességét, hiszen a tartósan befektetett eszközök lekötik a tőkét, lassan térülnek meg. A mutató értéke 30% és 70% között elfogadható. A befektetett eszközök aránya 2020-ban jóval az elfogadható tartomány felett volt (91,31%), 2019. évhez képest alig változott a mutató nagysága. A Társaságot nagyértékű tárgyi eszközök, elsősorban ingatlanok jellemzik, mely fő tevékenységi körének szükséges velejárója. Mindkét évben jelentős összegű, 13.400 E Ft-os értékhelyesbítés is történt a tárgyi eszközök között szereplő ingatlanokra vonatkozóan.

A forgóeszközök aránya arról tájékoztat, hogy az összes eszköz között milyen arányt képvisel a rövidtávon befektetett eszközök értéke. E mutató értéke 24,91%-kal nőtt az előző évhez képest, melynek oka, hogy az év végén rendelkezésre álló pénzeszköz állomány 59,98%-kal nőtt (520 M Ft) az előző évhez képest, és ezzel párhuzamosan egy 23 M Ft értékű tétel átsorolásra került a forgóeszközök közül a befektetett pénzügyi eszközök közé. (korábban a „Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben” elnevezésű mérleg soron, 2020-ban pedig a „Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban” elnevezésű mérleg soron szerepelt)

A források elemzése során választ kapunk arra, hogy az eszközök működését milyen mértékben fedezik saját forrásból, illetve idegen forrásból a vállalkozásnál.

2. számú táblázat

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tőkeerősség (saját tőke arány)	Saját tőke	<u>22 388</u> 601	<u>22 644</u> 151	81,11	80,57	99,34
	Források összesen	27 603 327	28 104 767			
Kötelezettségek aránya	Kötelezettségek	<u>3 381 869</u> 27 603	<u>3 720 547</u> 28 104	12,25	13,24	108,05
	Források összesen	327	767			
Saját tőke növekmény aránya	Saját tőke Jegyzett tőke	<u>22 388</u> 601 6 738 450	<u>22 644</u> 151 6 738 450	332,25	336,04	101,14

Forrás: 2020. évi beszámoló

A saját tőke aránya mutató arra ad választ, hogy a vállalkozás milyen arányban rendelkezik saját forrással. A mutató értéke kedvező hatású, mindkét évben magas a saját tőke nagysága, ennek 59,13%-át az értékelési tartalék adja.

A forrásokon belül a kötelezettségek arányára általánosan nem adható meg optimális vagy kritikusan tekinthető mérték. A kötelezettségek megoszlásának állandósága vagy növekedése bővülő tevékenységi kör és stabil, jövedelmező üzletmenet esetén nem feltétlenül értékelendő negatív jelenségnek.

A saját tőke növekmény aránya a saját tőke és a jegyzett tőke nagyságát hasonlítja egymáshoz. A gazdasági társaság jegyzett tőkéje az a tőkeösszeg, amelyet a tagok a társaság létesítésekor vagy jegyzett tőke emelésekor bocsátanak a társaság rendelkezésére, azaz nem a jelenlegi tőkehelyzetet jellemzi. Ezzel szemben a saját tőke inkább a társaság tényleges tő-

kehelyzetét, szabadon felhasználható saját forrását mutatja meg. E mutató értelmezése viszonylag egyszerű, hiszen azt mondhatjuk, hogy minél magasabb a sajáttőke-arány, annál kevésbé van tartósan eladósodva a vállalkozás, annál alacsonyabb a működés pénzügyi kockázata – esetünkben is ez a helyzet figyelhető meg.

Pénzügyi helyzet

A mérleg átfogó elemzése során a vállalkozás pénzügyi helyzetét és annak alakulását többnyire horizontális mutatószámokkal, valamint likviditási mérleg segítségével lehet értékelni. A likviditás vizsgálata döntő jelentőségű lehet a vállalkozás számára, hiszen a fizetőképesség hiánya a társaság tönkremeneteléhez is vezethet. A likviditási helyzet értékelése – alapvetően – a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti.

3. számú táblázat

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	1 846 606	2 348 481	357,97	227,56	63,57
	Rövid lejáratú kötelezettségek	515 849	1 032 040			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	147 788	153 800	81,50	103,31	126,75
	Szállítók	181 325	148 871			
Pénzügyi likviditási mutató	<u>Pénzeszközök</u>	867 373	1 387 299	168,14	134,42	79,94
	Rövid lejáratú kötelezettségek	515 849	1 032 040			

Forrás: 2020. évi beszámoló

A likviditási mutató a teljes forgóeszköz állomány, vagyis a likvid és kevésbé likvid forgóeszközök együttes összegét viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekhez. Értéke a vizsgált időszakban csökkenő tendenciát mutatott, de még így is bőven fedezte a Társaság forgóeszközeinek állománya a rövid lejáratú kötelezettségeit.

A pénzügyi likviditási mutatója a likvid pénzeszközöket és a rövid lejáratú kötelezettségeket viszonyítja egymáshoz: megmutatja, hogy a rendelkezésre álló pénzeszközök milyen mértékben tudják finanszírozni az egy éven belül esedékes kötelezettségeket. A stabilan gazdálkodó cégek legalább 30%-kal több eszközállománnyal rendelkeznek, mint amekkora követelés áll fenn velük szemben. A tárgyevi mutató csökkenést mutatott az előző évhez képest, de a likviditási mutató mértéke így is megfelelő volt.

A vevő és szállító állomány aránya a vevőkkel szemben fennálló követeléseket viszonyítja a szállítói kötelezettségekhez. A bázis év 100%-nál kisebb mutatója azt jelezte, hogy a vevőállományt a szállítóállomány finanszírozta, mely a tárgyévben már egyensúlyba került.

A fenti likviditási mutatók alapján a Társaság pénzügyi helyzete mindkét évben stabil volt.

B/ Eredményesség

A vállalkozás eredményteremtő képessége, jövedelmezősége az egész gazdálkodás központi kérdése. Alapvetően befolyásolja a rövidtávú tulajdonosi érdekeltség érvényesítésének kereteit éppúgy, mint a vállalkozás jövőbeni fejlődésének feltételrendszerét.

Jövedelmezőségi helyzet

4. számú táblázat

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Előző év %	Tárgyév E Ft	Tárgyév %
Árbevétel arányos üzemi eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény Nettó árbevétel	292 202 1 737 110	16,82	221 160 1 471 098	15,03
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény Saját tőke	292 202 22 388 601	1,31	221 160 22 644 151	0,98
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény Összes eszköz	292 202 27 603 327	1,06	221 160 28 104 767	0,79

Forrás: 2020. évi beszámoló

Az árbevétel arányos üzemi eredmény mutató a Társaság által az egyes években elért üzemi eredményt viszonyítja az árbevételhez, vagyis azt szemlélteti, hogy az árbevétel hány százalékát teszi ki az üzleti eredmény. Ez a mutató elsősorban nem önmagában, hanem sokkal inkább összehasonlításokban alkalmazható. A bevételek összege meghaladta a költségek, ráfordítások összegét mindkét évben, a 2020-as évet a 2019-es évhez képest kisebb árbevétel és kisebb üzleti eredmény jellemezte.

5. számú táblázat

A tétel megnevezése	Előző év E Ft	Előző év(ek) módosítási	Tárgyév E Ft
Üzemi tevékenység eredménye	292 202	0	221 160
Adózott eredmény	185 385	0	368 478

Forrás: 2020. évi beszámoló

A tárgyévben csökkenő üzemi eredményhez képest magasabb adózott eredmény realizálódott, mely a növekvő pénzügyi bevételek és csökkenő pénzügyi ráfordítás együttes hatásának eredményeként jött létre.

A tőkearányos üzleti eredmény mutatója alacsony, a Társaság tőkegyarapodása, a saját tőke jövedelmezősége minimális.

Tevékenységéből adódóan hiába rendkívül magas a Társaság eszközállománya, annak jövedelemtermelő képessége alacsony, melyet az eszközkötés jövedelmezősége és tárgyi eszközök fordulatszáma mutató is jól szemléltet.

6. számú táblázat

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközkötés jövedelmezősége	<u>Adózott eredmény</u>	<u>185 385</u> 23 680	<u>368 478</u> 23 507	0,01	0,02	200,23
	Tárgyi eszközök	794	878			
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u>	<u>1 737 110</u> 23 680	<u>1 471 098</u> 23 507	0,07	0,06	85,31
	Tárgyi eszközök	794	878			

Forrás: 2020. évi beszámoló

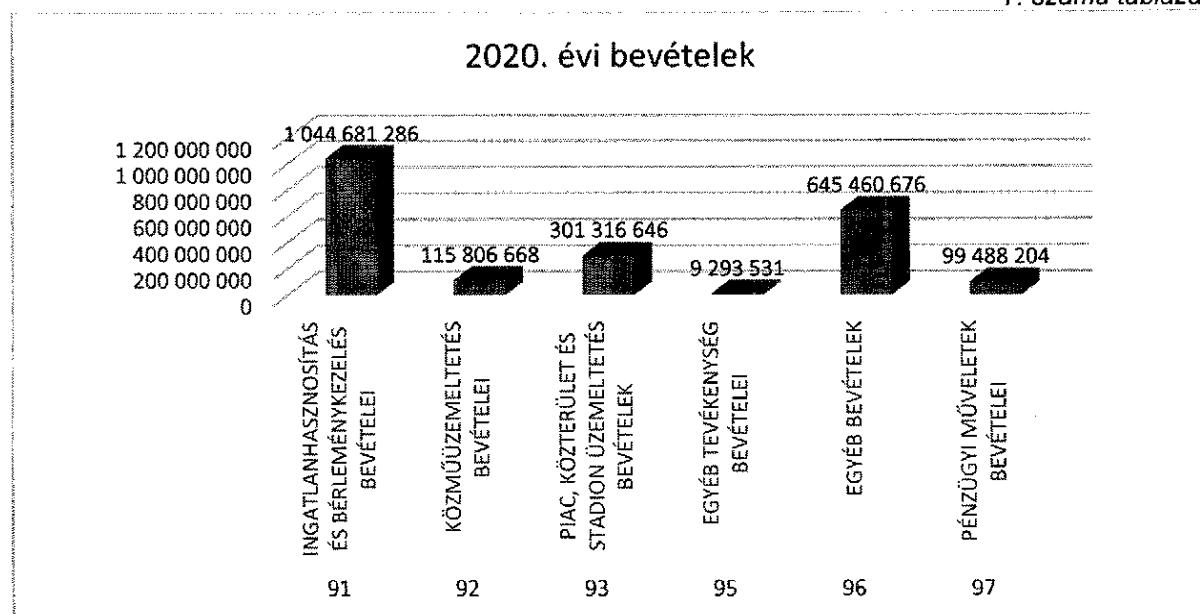
Az eredménykimutatás egyes adatait elemezve megállapítható, hogy az összes bevétel és kiadás - bár szerkezeti felépítésében némi eltérést mutatott -, 2020-ben 59.816 E Ft-tal, az összes költség pedig 237.681 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. E változások együttevén eredményezték az adózott eredmény 183.093 E Ft-os növekedését 2019. évhez képest.

C/ Bevételek és kiadások alakulása 2020-ben

BEVÉTELEK

A Társaság éves bevételének (2.216.047 E Ft) 66,38%-át a belföldi értékesítésből származó árbevételek (1.471.098 E Ft), 29,13%-át az egyéb bevételek (645.461 E Ft), és 4,49%-át tették ki a pénzügyi művelek bevételei (99.488 E Ft).

7. számú táblázat



Forrás: 2020. évi beszámoló

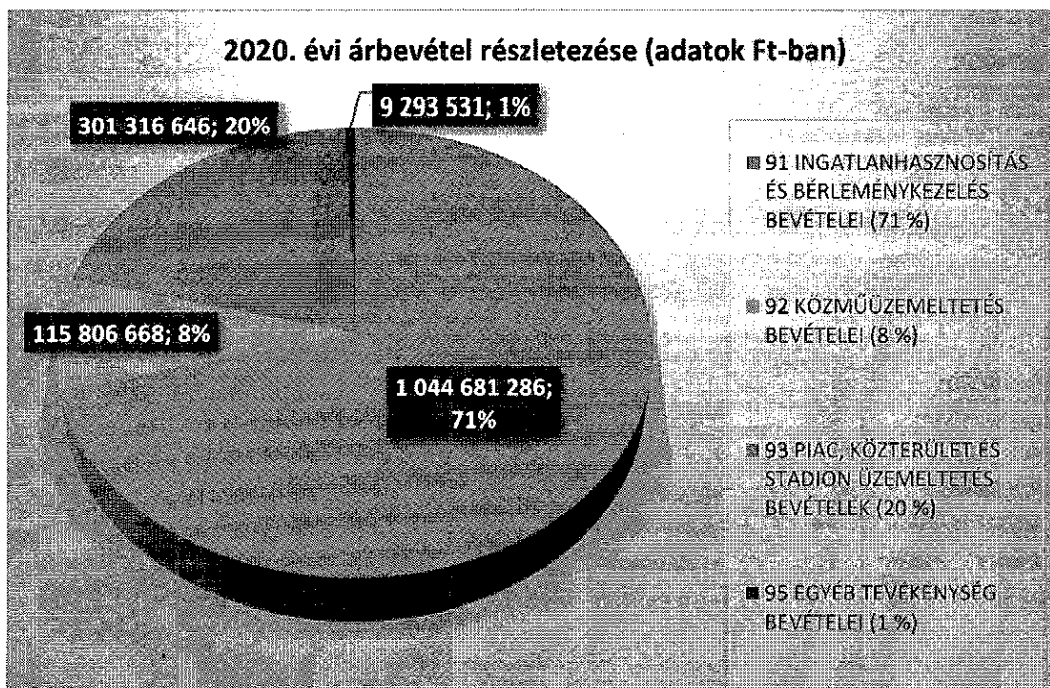
A Társaság 2020. évi értékesítési árbevétele az Önkormányzat elvárásainak megfelelően az alábbi főbb tevékenységi körökből származott (lásd 8.sz. táblázat):

- saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadásából, üzemeltetéséből,
- a nem saját tulajdonú ingatlanok bérbeadásából (kiskertek),
- saját tulajdonú ingatlan adásvételéből,
- ingatlankezelés, vagyonkezelésből,
- piac- és vásárüzemeltetésből.

Az árbevételből legnagyobb arányt, 71%-ot az ingatlanhasznosítás és bérleménykezelés tette ki, melyen belül a saját ingatlanokból származó bérleti díj árbevétele jelentette a legnagyobb hányadot a maga 89,4%-ával. Nagyságrendben a következő a piac, közterület és stadion üzemeltetésből származó bevétel, ez a teljes árbevétel 20%-át jelentette, ebben a kategóriában leginkább a vásártéri helypénzből, és bérleti díjakból álló árbevétel dominált. Az összárbevételben belül a közműüzemeltetés bevételei 8%-os arányt, míg az egyéb tevékenység bevételei alig 1%-os arányt képviseltek.

A Társaság a COVID-19 járvány kedvezőtlen hatása miatt komplex bérleti díj csökkentési rendszert dolgozott ki, ezzel is segítve a város vállalkozásait likviditási helyzetük fenntartásában és további működésükkel munkahelyeik megtartásában. E kedvezményes bérleti díjon felül további bevételkiesést eredményezett a vásárcsarnok és vásártér tavaszi bezárása, az elmaradt EXPO-rendezvények, valamint az ősszel megjelenő bérlői fluktuáció. Mindezek következtében 266.000 E Ft árbevétel-kiesést szenvedett el a Társaság, melyet csak kismértékben kompenzált a PÉTÁV Kft-től kapott 96 M Ft-os osztalékfizetés.

8. számú táblázat (adatok Ft-ban)



Forrás: 2020.12.31-i főkönyvi kivonat

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE FŐKÖNYVI SZÁMLÁNKÉNT		1 471 098 131
91	INGATLANHASZNOSÍTÁS ÉS BÉRLEMÉNYKEZELÉS BEVÉTEL	1 044 681 286
911	Saját ingatlanok bérleti díj árbevétele	934 373 018
91110000	Ingatlanok bérleti díj bevétele	898 714 246
91120000	Térítés nélküli bérleti díj	1 500 000
91130000	Egyszeri igénybevételi díj (Ingatlan)	4 888 706
91140000	Mélygarázs bérleti és üzemeltetési díj bevételei	8 852 348
91150000	EXPO bérleti díj és egyéb bevétele	20 417 718
912	Terület bérbeadás bevétele	5 582 123
91210000	Saját tulajdonú terület bérbeadásának árbevétele	2 708 968
91220000	Mezőgazdasági terület használati díj bevétele	1 603 655
91230000	Saját tulajdonú egyéb terület bérbeadás árbev.	1 269 500
914	Bérleménygazdálkodás bevétele	4 384 486
91450000	Önkorm.tul.földbérleti díj közv.szolg.bevétele	4 384 486
91500000	Egyéb, vagyonkezeléssel kapcsolatos bevételek	666 941
916	Tovább számlázott közvetített szolg. bevételei	99 674 718
91680000	Piac, vásárcsarnok, vásártér közv.szolg.bevétele	47 959 561
9169	Egyéb közvetített szolgáltatások bevétele	51 715 157
91693100	Közvetített szolg. bevétele áram	12 086 981
91693200	Közvetített szolgáltatás bevétele víz	3 492 242
91693300	Közvetített szolgáltatás bevétele gáz	4 971 093
91696000	Közvetített szolg. bevétele egyéb	10 289 963
91696100	Közvetített szolgáltatás bevétele szemét	125 541
91696200	Közvetített szolg. közös kltsg.	12 909 402
91697100	Közvetített szolgáltatás bevétele takarítás	261 240
91699800	Közvetített szolgáltatás bevétele távhő	6 305 946
91699900	Közvetített szolgáltatás bevétele csatorna	1 272 749
92	KÖZMŰÜZEMELTETÉS BEVÉTELEI	115 806 668
92300000	KAF bevétele	115 806 668
93	PIAC, KÖZTERÜLET ÉS STADION ÜZEMELTETÉS BEVÉTELEK	301 316 646
932	Piac, vcsarnok és vásárok bevételei	301 316 646
93210000	Piaci helypénz bevétel	22 672 628
93220000	Asztalbérleti díj bevétel	7 043 616
93230000	Vásártéri helypénz bevételek	117 109 103
93240000	Piac, vcs és vásárüzemeltetés egyéb bevételei	7 826 096
93250000	Hirdetések bevétele/Reklám/	1 412 249
93260000	Bérlemények igénybevételi díja	1 831 141
93280000	Helybérleti díj VCS, piacok	37 277 975
93290000	Bérleti díjak bevétele	106 143 838
95	EGYÉB TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI	9 293 531
95100000	Anyagértékesítés árbevétele	311 170
952	Értékbecslés árbevétele	97 500
95210000	Önkormányzati ing. értékbecslése	97 500
953	Egyéb tevékenység árbevétele	8 884 861
95310000	Informatikai szolgáltatások árbevétele	788 976
95340000	Egyéb tevékenységek árbevétele	7 127 381
95360000	Ügyviteli szolgáltatások árbevétele	780 000
95370000	Egyéb szolgáltatás - Reklám	188 504

Az egyéb bevételeken belül a legjelentősebb nagyságrendet, 79%-ot az értékesített tárgyi eszközökből – ingatlanokból - származó bevétel (511.041 E Ft) képezte.

10. számú táblázat (adatok Ft-ban)

96	EGYÉB BEVÉTELEK	645 460 676
96100000	Értékesített tárgyi eszközök /ingatlanok/	508 716 902
96200000	Értékesített egyéb tárgyi eszközök, immat. javak	2 324 409
963	Mérlegkész.időpontjáig pü.rendezett,az üzleti évh	43 022 787
965	Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)	31 605 301
966	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenése	13 484 935
967	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott tám.jut	5 000 000
968	Nem részesedéshez vagy értékp.hoz kapcsolódó egyéb	40 878 054
969	Különféle egyéb bevételek	428 288

Forrás: 2020.12.31-i főkönyvi kivonat

Az adatszolgáltatás során benyújtott támogatási szerződések alapján az Önkormányzat 2020. évben két alkalommal részesítette visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásban a Társaságot, melyben meghatározásra került, hogy a támogatási összeg milyen célok megvalósítására használható fel:

1./ 5.000.000,- Ft-ot a 8/817-6/2020. ügyiratszámú alapítói határozat értelmében Pécs 2020. évi költségvetésének terhére, a Társaság kezelésében álló Hattyú-ház első emelet felújítására és az ingatlanban használandó eszközök beszerzésére,

2./ 51.800.000,- Ft-ot a Közgyűlés 36/2020. (VII.16.) rendelete alapján, a 2020. évi költségvetés dologi kiadások terhére, a Pécs-Keleti Közbiztonsági Centrum megvalósításával kapcsolatos feladatok ellátásának finanszírozására.

A támogatási összegek egyrészt az egyéb bevételek között a „96720000 Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás” elnevezésű főkönyvi kartonon 5.000.000,- Ft összegben, másrészt a passzív időbeli elhatárolások között a „48328000 Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása – Közbiztonsági Centrum” elnevezésű főkönyvi kartonon 50.800.000,- Ft összegben elkülönítetten jelentek meg.

A Számtv. 161/A. § (2) bekezdése, valamint az Alaptörvény 39. cikke előírja, hogy a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejlesztetni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a támogatási szerződésekhez kapcsolódó bevételek és a velük szemben elszámolt költségek elkülönítését témaszámok (egyedi költséghely) alkalmazásával biztosította.

Az Önkormányzat által folyósított támogatások esetében a Támogatási szerződésekben - a pénzügyi elszámolás elfogadásának feltételeként - nem került megfogalmazásra az elkülönített könyvviteli nyilvántartás vezetésének kötelezettsége.

Az elkülönített nyilvántartás készítésének célja, hogy a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánosságát és ellenőrizhetőségét biztosítsa annak érdekében, hogy megfeleljen Magyarország Alaptörvénye 39. cikkében foglaltaknak, mely szerint a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az elkülönített nyilvántartás úgy kell, hogy tartalmazza a költségvetési támogatás összegét, hogy abból egyértelműen megállapítható és ellenőrizhető legyen a költségvetési támogatás összegének felhasználása. Amennyiben a támogatásban részesülő szervezet ilyen

elkülönített nyilvántartással nem rendelkezik, nem támasztható alá minden kétséget kizáróan, hogy a szervezet arra a célra használta fel a támogatási összeget, mint amilyen célra kapta.

A Számtv. 93 § (3) bekezdése értelmében a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában. Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati és/vagy nemzetközi forrásból, illetve más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, juttatást kell érteni.

A Társaság a 2020. évi beszámoló kiegészítő mellékletében nem teljes körűen szerepeltette a Számtv. 93 § (3) bekezdésében előírtakat, a kapott összegek felhasználására vonatkozóan nem szerepelt adat.

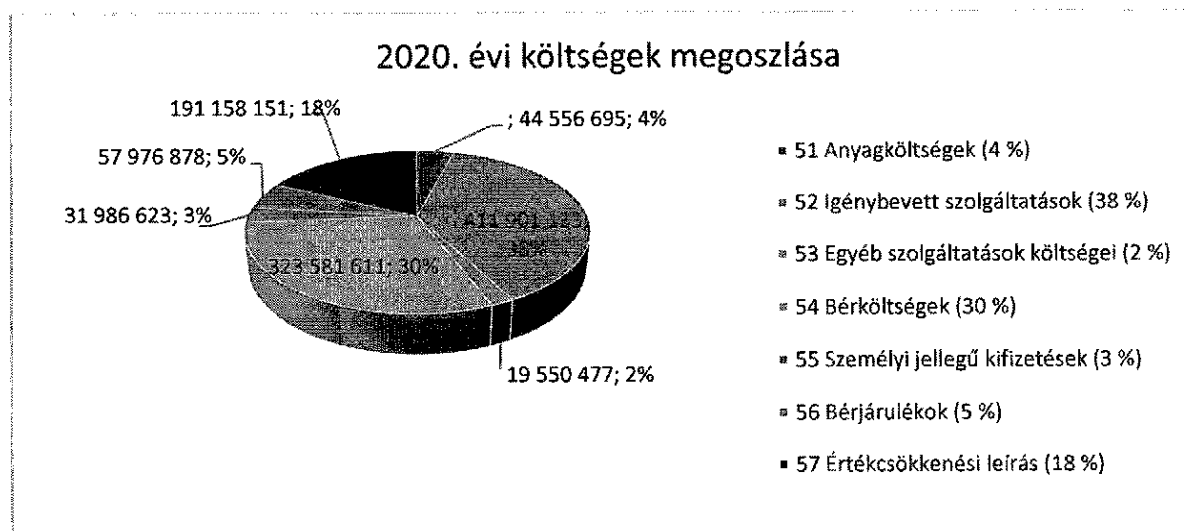
KIADÁSOK

11. számú táblázat

2020. évi KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK RÉSZLETEZÉSE ÖSSZESÍTŐ SORONKÉNT		
51	Anyagköltségek	44 556 695
52	Igénybe vett szolgáltatások	411 901 133
53	Egyéb szolgáltatások költségei	19 550 477
54	Béreköltségek	323 581 611
55	Személyi jellegű kifizetések	31 986 623
56	Bérfelrakások	57 976 878
57	Értékcsökkenési leírás	191 158 151
81	Anyagjellegű ráfordítások	88 402 949
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	726 284 019
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	-57 801 423
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	9 971 441
	ÖSSZESEN:	1 847 568 554

Forrás: 2020.12.31-i főkönyvi kivonat

12. számú táblázat



Forrás: 2020.12.31-i főkönyvi kivonat

A költségek 38%-át az igénybe vett szolgáltatások tették ki, közel ennyit, 37%-ot jelentettek a személyi jellegű ráfordítások is (bér, személyi jellegű kifizetések és bérjárulék), melyen belül a bérköltség jelentős nagyságrendet képviselt, az összes személyi jellegű ráfordítás 30%-a volt. Ezt követte az értékcsökkenési leírás a maga 18%-ával, melynek jelenléte a tevékenység jellegéből következően szükségszerű volt.

A pandémiás helyzet hatásaként - az anyagjellegű ráfordítások nagymértékű visszafogásával - kb. 200 M Ft értékű megtakarítást sikerült elérniük.

Számottevő volument képviseltek az egyéb ráfordítások, az összes kiadást tekintve 39% volt az arányuk. A tevékenység sajátos jellegéből adódóan jelentős volt az értékesített tárgyi eszközök ráfordításai, a céltartalék képzés, valamint az adók, illetékek, hozzájárulások értéke is.

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének mutatóit elemezve általánosságban megállapítható volt, hogy a 2020-ban is fennálló COVID-19 pandémiás helyzet ellenére eredményes gazdálkodást folytattak, 2019. évi adózott eredményüket megduplázták, likviditási helyzetük a kedvezőtlen gazdasági körülmények ellenére stabilizálódott, a pénzeszközök állománya kb. 520 M Ft-tal meghaladta az előző évi állapotot.

Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

A Társaság 2019. évi mérlegében a Követelések, „Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben” elnevezésű sorában szerepelt egy 23 M Ft összegű tétel, majd 2020. évben ugyanez az összeg átkerült a Befektetett pénzügyi eszközök „Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban” elnevezésű sorába.

A Számtv. 19. § (4) bekezdése értelmében, ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

A kiegészítő mellékletben a Számtv. 19. § (4) bekezdésében előírt, az átminősítéssel kapcsolatos adatok nem kerültek bemutatásra.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Társaság a Taktv. hatálya alá tartozó, köztulajdonban álló gazdasági társaság, amely az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában állt, és 6.738.450 E Ft jegyzett tőkével rendelkezett. A fő tevékenységi köre a saját és bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése volt.

Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosítására kötött szerződések közül a Megállapodás₁ 3. pontjában előírtak ellenére hiányzott a szerződés tárgyát képező ingatlanok tételes felsorolását tartalmazó melléklet, melynek tényét a Társaság gazdasági vezetője által tett nemleges nyilatkozat is alátámasztotta. A szerződés pontjai között nem volt összhang az önkormányzati díjazás tekintetében, továbbá a február 15-ig előírt beszámolási kötelezettségnek 2020-ben nem tettek eleget. Az új szerződés, a Megállapodás₂ megkötésével a hiányosságokat kiküszöbölték, illetve a február 15-i beszámolási kötelezettséget már nem tartalmazta.

Az önkormányzati tulajdonban levő mezőgazdasági haszonbérletre kijelölt ingatlanokkal kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló megbízási szerződésekhez a szerződés tárgyát képező önkormányzati ingatlanok listáját utólag, excel formátumban, hiánypótlásként csatolták.

A Társaság a működését meghatározó, a jogszabályokban előírt alapvető dokumentumokat, szabályzatokat elkészítette. A létesítő okiraton a Ptk. 3:94. §-ában előírtak ellenére az alapszabály megnevezés helyett az alapító okirat megnevezést tüntették fel. A Társaság honlapján nem a hatályos SZMSZ₃ és annak a szervezeti ábrát tartalmazó melléklete, hanem egy korábbi változat volt megtalálható. Nem volt összhang az SZMSZ₁₋₃ és a pénzügyi szabályzat rendelkezései között az utalványozás szabályai tekintetében. Az aláírásra jogosultak köre – képviselő, cégjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, bankszámla feletti rendelkezés – a személyi változások, valamint a több szabályzatban található előírás miatt nehezen volt átlátható, nyomon követhető. Az aláírási szabályzat₄ cégjegyzésről szóló pontjai nem voltak összhangban a képviselői jogról rendelkező pontokkal, képviselőre jogosult személyként a HR igazgatót nem tüntették fel.

A banki és pénztári kifizetések mintavételes ellenőrzése során a pénztári kifizetéseknél a Számtv. 167. § (1) bekezdés h)-i) pontjai előírása ellenére a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, valamint a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása esetenként hiányzott.

A Társaság számviteli politikája a Számtv. szerint már nem hatályos eredménykimutatási kategóriát, a javadalmazási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, a pénzügyi szabályzatot az azóta bekövetkezett változások miatt nem módosították.

A mintavétellel kiválasztott munkavállalók munkaszerződéssel és munkaköri leírással is rendelkeztek.

A Társaság a Taktv. 2. §-ában előírt közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, mert az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzések előírt adatait nem tették közzé.

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete a vizsgált mutatók alapján eredményes gazdálkodást mutatott, likviditási helyzete a vizsgált időszakban stabil volt, a forgóeszközök állománya többszörösen is fedezte a rövid lejáratú kötelezettségeket.

Az Önkormányzat által folyósított támogatások esetében a Támogatási szerződésekben - a pénzügyi elszámolás elfogadásának feltételeként - nem került megfogalmazásra az elkülönített könyvviteli nyilvántartás vezetésének kötelezettsége.

A Társaság a 2020. évi beszámoló kiegészítő mellékletében nem teljes körűen szerepeltette a Számtv. 93 § (3) bekezdésében előírtakat, a kapott támogatási összegek felhasználására vonatkozóan nem szerepelt adat.

A kiegészítő mellékletben a Számtv. 19. § (4) bekezdésében előírt, a 2019-ről 2020. évre vonatkozóan bekövetkezett eszközátminősítéssel kapcsolatos adatok nem kerültek bemutatásra.

Megállapítások és javaslatok

Társaság vezérigazgatója felé:

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
1.	A pénztári kifizetéseknél a Számtv. 167. § (1) bekezdés h)-i) pontjai előírása ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakí és tartalmi kellei közül a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, valamint a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása esetenként hiányzott.	kiemelt	Javasoljuk, hogy a pénztári kifizetéseknél a Számtv. 167. § (1) bekezdés h)-i) pontjai előírásának megfelelően a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakí és tartalmi kellei közül a bizonylatokon a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás, valamint a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása kerüljön feltüntetésre.	magas	igen
2.	Nem volt összhang az SZMSZ ^{1,3} és a pénzkezelési szabályzat rendelkezései között, mert a pénzkezelési szabályzat 4. pontja szerint az utalványozásra jogosultak névsorát, és az általuk utalványozható összegek felső értékhatárát az SZMSZ kell, hogy tartalmazza, az SZMSZ-ben erre vonatkozó előírás nem volt.	átlagos	Javasoljuk, hogy teremtssenek összhangot a SZMSZ ³ és a pénzkezelési szabályzat 4. pontja között az utalványozásra jogosultak névsora, és az általuk utalványozható összegek felső értékhatára tekintetében.	közepes	igen
3.	A Társaság a Taktv. 2. §-ában előírt közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, mert az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzések előírt adatait – szerződés megnevezésének (típusának), tárgyának, a szerződést kötő felek nevének, a szerződés értékének, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamára vonatkozó adatoknak, valamint az említett adatok változásait – nem tették közzé.	átlagos	Javasoljuk, hogy a Taktv. 2. §-ában előírt közzétételi kötelezettségnek teljes körűen tegyenek eleget, az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű beszerzések előírt adatait is tegyék közzé.	közepes	igen

Sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
4.	A Társaság a 2020. évi beszámoló kiegészítő mellékletében nem teljes körűen szerepeltette a Számtv. 93 § (3) bekezdésében előírtakat, a kapott összegek felhasználására vonatkozóan nem szerepelt adat.	átlagos	Javasoljuk, hogy a jövőben a Számtv. 93 § (3) bekezdése szerint a kiegészítő mellékletben mutassák be a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása (jogcímenként és évenként), a rendelkezésre álló összeg megbontásában.	közepes	igen
5.	A kiegészítő mellékletben a Számtv. 19. § (4) bekezdésében előírt, az átrminősítéssel kapcsolatos adatok nem kerültek bemutatásra.	átlagos	Javasoljuk, hogy a jövőben a Számtv. 19. § (4) bekezdése értelmében a kiegészítő mellékletben számszerűsítve mutassák be, ha egy esz-köz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik.	közepes	igen
6.	A Társaság honlapján a hatályos SZMSZ ₃ és annak 1. számú melléklete, amely a szervezeti ábrát tartalmazta, nem volt megtalálható. Helyette egyik helyen az SZMSZ ₂ 1. számú melléklete, a 2020. évben hatályos szervezeti ábra, (http://www.pvh.hu/szervezeti_telepites), a közérdekűadatok között (http://www.pvh.hu/letoltes/kozerdekű_adatok/ii/szmsz.pdf) pedig a 2019. évben hatályos SZMSZ ₁ és annak 1. számú melléklete volt fellelhető.	csekély	Javasoljuk, hogy Társaság honlapján a hatályos SZMSZ ₃ és annak 1. számú melléklete, a szervezeti ábra kerüjön közzétételre.	alacsony	igen
7.	A személyi változások, valamint a több szabályzatban található előírás miatt nehezen volt átlátható, nyomon követhető, hogy az ellenőrzött időszakban a Társaságnál név szerint kik, milyen munkakörben, milyen feltételekkel, értékhatarig,	csekély	Javasoljuk, hogy az átláthatóság, nyomon követhetőség érdekében készítsenek naprakész nyilvántartást arról, hogy a Társaságnál név szerint, kik, milyen feltételekkel, mettől meddig jogosultak aláírásra (kép/iselet, cégjegyzés, utalványozás, teljesítésgazdálkodás, bankszámla feletti rendelkezés).	alacsony	igen

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
	mettől meddig voltak jogosultak aláírásra (képviselő, cégjegyzés, utalványozás, teljesítés igazolás, bankszámla feletti rendelkezés).				
8.	Az aláírási szabályzat, cégjegyzésről szóló 5.2. és 5.4. pontja nem volt összhangban a képviselői jogról rendelkező 3.2. pont szabályaival, mert a képviselőre jogosult pozíciók közül kimaradt az újonnan létrehozott HR igazgatói munkakör nevesítése.	csekély	Javasoljuk, hogy az aláírási szabályzat, képviselői jogról rendelkező 3.2. pont szabályait hozzák összhangba a cégjegyzésről szóló 5.2. és 5.4. pontban előírt szabályokkal.	alacsony	igen
9.	A Társaság számviteli politikája nem a hatályos Számtv. 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatási kategóriát – rendkívüli bevétel/ráfordítás – tartalmazott az aktív és passzív időbeli elhatárolások elszámolásával kapcsolatban. A 2016. január 1-jén kibocsátott pénzkészítési szabályzatot az azóta bekövetkezett változások miatt – pl. személycserék, folyószámlák – módosítani szükséges. A javadalmazási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat – a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény – tartalmazott, emiatt módosítani szükséges.	csekély	Javasoljuk, hogy a jogszabályi, szervezeti változások miatt aktualizálják a számviteli politikát, a pénzkészítési, valamint a javadalmazási szabályzatot.	alacsony	igen

Városüzemeltetési Főosztály felé:

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
1.	Az Önkormányzat által folyósított támogatások esetében a Támogatási szerződésekből - a pénzügyi elszámolás elfogadásának feltételeként	átlagos	A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrzhetősége érdekében, a Számtv. 161/A. § (2)	közepes	igen

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	koockázathatás	intézkedést igényel
2.	- nem került megfogalmazásra az elküldött könyvviteli nyilvántartás vezetésének kötelezettsége.	csekély	bekezdése, valamint Magyarország Alaptörvénye 39. cikkében foglaltak alapján javasoljuk, hogy az Önkormányzat által folyósított támogatások esetében a Támogatási szerződésekben elvárásként kerüljön megfogalmazásra - az elszámolás pénzügyi elfogadásának feltételként - az elküldött könyvviteli nyilvántartás vezetésének kötelezettsége. Javasoljuk, hogy a Társaság létesítő okiratán az alapító okirat helyett a Ptk. 3:94. §-ában előírtaknak megfelelően az alapszabály megnevezést tüntessék fel.	alacsony	igen

Pécs, 2021. november 15.

Dr. Horváth Klára
belső ellenőr sk.

Szabóné Petrás Judit
belső ellenőr

Az ellenőrzés megállapításainak rangsorolása

Az ellenőrzési jelentés megállapításai rangsorolásának alapja az, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenység jogszerűségére, átláthatóságára, hatékonyságára és eredményességére, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.

Kiemelt jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Átlagos jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (3) bekezdése alapján kérem, hogy az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott észrevételek, javaslatok gyakorlati megvalósítására – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készíteni, és azt az Ellenőrzési Osztály részére 8 napon belül megküldeni szíveskedjék.

Kérem, hogy az intézkedési tervet elektronikus formában is küldje meg az ellenorzes@ph.pecs.hu email-címre.

Pécs, 2021. november 16.



Dr. Nász László
főosztályvezető-helyettes



