

12sz/5780-16/2019

E: 17577

ELLENŐRZÉSI MAPPA

Kunszentmártoni Ipari Park Kft

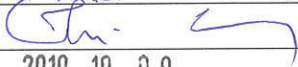
4. számú ellenőrzés

Falatovics

.....
Falatovics Tünde
belső ellenőr

2019. szeptember

Kunszentmárton Város Önkormányzata
Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	IMREI LÁSZLÓ MATYÁS
Alírás:	
Dátum:	2019 -10- 08

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Az önkormányzat gazdasági társaságának belső kontrollrendszere
kialakításának és működésének ellenőrzése
4. sz.

2019. szeptember

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzat gazdasági társaságának belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése

2019. év 4. számú

<u>Az ellenőrzést végző szervezet:</u>	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
<u>A vizsgálat célja:</u>	annak megállapítása, hogy a jogszabályban meghatározott és előírt belső kontrollrendszerre vonatkozó előírások a működés során kellő következetességgel kerültek-e betartásra
<u>Ellenőrzött szervezet(ek)</u>	Kunszentmártoni Ipari Park Kft. 5440 Kunszentmárton, Kossuth L. u. 40.
<u>Az ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi ellenőrzés.
<u>Az ellenőrzés tárgya:</u>	Az önkormányzat gazdasági társaságának belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése
<u>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</u>	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2019. január 1. - 2019. augusztus 31.
<u>Ellenőrzés kezdete és vége:</u>	2019. 09. 02.- 2019. 09. 13.
<u>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</u>	2019. 09. 02.
<u>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</u>	10 ellenőri nap
<u>Vizsgálatvezető/belső ellenőr</u>	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma: B/266/19
<u>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Wenner -Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző Imrei László Mátyás ügyvezető

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről, (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (a továbbiakban: Ávr.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.),
- 398/2012. mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóiról szóló (XII. 20.) Korm. rendelet

Az ellenőrzéshez átadásra került belső szabályzatok:

- Leltározási szabályzat 2019.02.01-
- Selejtezésének szabályzata 2019.02.01-
- Pénzkezelési szabályzat 2019.02.01-
- Személygépkocsi használati szabályzat 2019.02.01-
- Bizonylatrend 2019.02.01-
- Közbeszerzési szabályzat 2019.03.14-
- Kiküldetési szabályzat 2019.01.01-
- Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat 2018.05.02-
- Tűzvédelmi szabályzat, Riadóterv 2019.02.01-
- Munkavédelmi szabályzat 2019.02.01-, függelékei 2019.03.22-

I. Vezetői összefoglaló

A vizsgálatra a Kunszentmártoni Ipari Park Kft (továbbiakban: Társaság) belsőkontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése.

Főbb megállapításaink a következők az Társaság esetében:

A Társaság mikrogazdálkodás így a 398/2012.(XII.20.) kormányrendelet alapján nem kötelező szabályzatai: Számviteli politika, Számlarend, Értékelési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat. 2019. február 01-je után készültek a Társaság szabályzatai.

A Társaság **2000. évi C. törvény számviteli törvény** (továbbiakban Szt.) által előírt **szabályzattal rendelkezik:**

- A Társaságnak a Szervezeti Működési Szabályzata és 3 éves Stratégiai terve nem került kidolgozásra
- A pénzkezelési szabályzat elkészítésre került, nem tartalmaz fontos mellékleteket (pénztáros, pénztár ellenőr megbízását),
- Leltározási és selejtezési szabályzat nem tartalmaz mellékleteket,
- A társaság **nem rendelkezik az alábbi szabályzatokkal:**
 - Az Ávr.13.§ (2) bekezdés b. - h.) pontjában előírt szabályzatokkal: reprezentáció, beszerzési,
 - Iratkezelési szabályzattal,
 - Munkaügyi szabályzattal,
 - Munkaköri leírás nem tartalmazza helyettesítést és a kártérítési felelősséget, munkavállaló aláírását és a dátumot,
 - A Bkr. 10.§ előírt szabályzatokkal a Társaság nem rendelkezik. Ellenőrzési nyomvonal, Integrált kockázatkezelési szabályzat és Szervezeti integritást sértő események eljárásrendéről szóló szabályzat,
 - Az Info. tv.37. § (1) bekezdésben alapján a 1. számú mellékletében szereplő adatokat nem tette közzé a Társaság honlapján.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink az alábbiak:

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „**korlátozottan megfelelőnek**” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A Társaságnál alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

II.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

Az önkormányzat gazdasági társaságának belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése

4. című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A Szervezeti Működési Szabályzat és 3 éves stratégiai terv nem került kidolgozásra	Kiemelt jelentőségű	Magas	A Szervezeti Működési Szabályzat és 3 éves stratégiai terv elkészítése	Igen
2.	Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kötelező mellékleteket	Kiemelt jelentőségű	Magas	A pénzkezelési szabályzat kiegészítése a kötelező mellékletekkel	Igen
3.	Leltározási szabályzat nem tartalmazza a leltározók, leltár ellenőrök megbízólevelének, a leltárütemterv, jegyzőkönyvek mintáját	Kiemelt jelentőségű	Magas	A szabályzat mellékletekkel történő kiegészítése szükséges	Igen
4.	Selejtezési szabályzat nem tartalmazza a selejtezők megbízólevelét és a jegyzőkönyv mintát	Kiemelt jelentőségű	Magas	A szabályzat mellékletekkel történő kiegészítése szükséges	Igen

5.	A társaság nem rendelkezik az Ávr.13.§ (2) bekezdés b. - h.) pontjában előírt szabályzatokkal: reprezentáció, beszerzési	Kiemelt jelentőségű	Magas	A hiányzó szabályzatok pótlása	Igen
6.	A Társaság az alábbi szabályzatokkal nem rendelkezik Iratkezelési szabályzattal, Munkatügyi szabályzat, vagyongazdálkodási szabályzat	Kiemelt jelentőségű	Magas	A hiányzó szabályzatok pótlása	Igen
7.	Munkaköri leírás nem tartalmazza helyettesítést és a kártérítési felelősséget, munkavállaló aláírását és a dátumot.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Munkaköri leírások kiegészítése	Igen
8.	Brk. alapján előírt szabályzatokkal a Társaság nem rendelkezik	Kiemelt jelentőségű	Magas	El kell készíteni a Társaság, Integrált kockázatkezelési szabályzat és Szervezeti integritást sértő események eljárásrendéről szóló szabályzatot, Etikai szabályzat	Igen
9.	Az Info. tv. 37. § (1) bekezdésben alapján a 1. számú mellékletében szereplő adatokat nem tette közzé a Társaság honlapján	Kiemelt jelentőségű	Magas	A honlapon közzétenni a kötelező adatokat	Igen
10.	A Társaság nem rendelkezik az épületekre vonatkozó szakhatósági engedélyekkel	Kiemelt jelentőségű	Magas	Szükséges a hiányzó szakhatósági engedélyek beszerzése.	Igen

III.

Részletes megállapítások

A Kunszentmártoni Ipari Park Kft (továbbiakban: Társaság) belső kontrollrendszere kialakításának és működésének ellenőrzése történt.

Belső ellenőrzés keretében 2017. évben volt a Társaság átfogó ellenőrzése. Áttekintésre került a 1521-20./2017. ellenőrzési jelentés anyag, és 1521-21/2017. intézkedési terv és 4/2018. számú feljegyzés az intézkedési terv megvalósításáról.

1. Alapítás dokumentumai

A Kunszentmártoni Város Önkormányzata 14/2019.(I.31.), 16/2019.(I.31.), 18/2019.(I.31.), 19/2019.(I.31.), testületi határozatai alapján a Társaság Alapító Okirata módosításra került. A Társaság új neve Kunszentmártoni Ipari Park Kft, cégbejegyzésszáma: 16-09-005676, adószám:11850610-216 Képviselőre és ügyvezetés gyakorlására Imrei László Mátyás került megbízásra, 2019. december 31-ig. Székhelye változott 5440 Kunszentmárton Kossuth Lajos utca 40. sz. Az ügyvezetői feladatok átadásáról átadás-átvételi jegyzőkönyv készült, melyről az ügyvezető nyilatkozott.

Szervezeti Működési szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.

A Társaság vezetője nem dolgozta ki a Társaság 3 éves (középtávú) stratégiáját.

2. A Számviteli törvény által előírt szabályzatok

A Társaság 2000. évi C. törvény számviteli törvény (továbbiakban Szt.) által előírt szabályzatok közül az alábbiakkal rendelkezik:

- Leltározási szabályzat 2019.02.1-
- Selejtezésének szabályzata 2019.02.1-
- Pénzkezelési szabályzat 2019.02.01-
- Bizonylatrend 2019.02.01-

A társaság mikrogazdálkodás, így a 398/2012.(XII.20.) kormányrendelet alapján nem kötelező szabályzatai: Számviteli politika, Számlarend, Értékelési szabályzat, Önköltségszámítási szabályzat.

Leltározási szabályzat 2019.02.01-jével került kiadásra, nem tartalmazza a leltározók, leltár ellenőrök megbízólevelének, a leltárütemterv, jegyzőkönyvek mintáját.

A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza az alábbi mellékleteket:

- A pénztáros, pénztár ellenőr megbízását,
- A Társaság bankszámlái feletti rendelkezésre jogosultak nyilvántartása,
- A Társaság nevére szóló bankkártyák nyilvántartása,

- A házipénztárban lévő pénzszekrény kulcsának kezeléséről,
- Jegyzőkönyv a pénztár az átadás átvételéről,
- Jegyzőkönyv a hamis, illetve hamisítványnak látszó bankjegy (érme) visszatartásáról,
- Elismervény a hamis, illetve hamisítványnak látszó bankjegy (érme) átvételéről,
- Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása,
- Jegyzőkönyv a házipénztár ellenőrzése során tapasztalt hibákról,
- Jegyzőkönyv a pénztár eltérés kivizsgálásáról,
- Kimutatása a Társaság házipénztárában elhelyezett letétekről.

A Leltározási szabályzat és a Selejtezési szabályzat a jogszabályi előírások figyelembevételével került kialakításra, azonban leltározók, selejtezők megbízólevelének, a jegyzőkönyvek mintáját nem tartalmazza.

A Társaság vezetője elkészítette a Társaság 2018. évi beszámolóját, melyet a 178/2019. (V. 29.) határozattal a Kunszentmárton Város Önkormányzatának képviselőtestülete elfogadott.

3. Ávr.13.§ (2) bekezdés b. - h.) pontjában előírt szabályzatok

Az Ávr.13.§ (2) bekezdés b.) - h.) pontjában előírt **szabályzatok**:

A Kiküldetés szabályzat 2019.02.01-jétől került kiadásra, jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Közbeszerzési szabályzat 2019.03.14-től került kiadásra jogszabályi előírásokat tartalmazza.

A vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje nincs, mert nem rendelkezik a Társaság céges telefontal.

A Társaság, *személygépkocsi használati szabályzata* 2019.02.01-jétől került kiadásra, teljeskörűen tartalmazza a gépjármű használatot és a kapcsolódó feladatokat.

A *reprezentációs kiadások* felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, valamint a *beszerzési szabályzat hiányzik* a Társaságnak.

Munkaügyi szabályzat nem került kiadásra. Az egyéni teljesítményértékelés szabályai (Munka tv. 46. § (1) bek., a tulajdonosi joggyakorlók elvárásai), és az összeférhetlenségre vonatkozó előírások (Ptk. 3:115. §, Tak.tv. 6. § (4) bek.) sem kerültek kiadásra.

A *munkakörleírás* nem tartalmazza a helyettesítést és a munkavállaló kártérítési felelősséget. Szükséges kiegészíteni a munkakörleírást az alábbi szöveggel: „A munkaköri leírást átvettem, az abban foglaltakat megértettem és azokat megtartom”, és a munkavállaló aláírásával és dátum.

Bizonylatrend szabályzat 2019.02.01-1-jével került kiadásra, jogszabályi előírásokat tartalmazza.

Iratkezelési szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.

A Társaság vezetője belső szabályozásban nem határozta meg a szervezet *(vagyon)gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket*, a felelősségi viszonyokat.

(Bkr. 3. § a) bek., 6. § (1) bek. a) pont, 8. § (4) bek., 54/A. §, Vtv. 2. § (1) bek., 23. § (1), (3) bek., Nvtv. 7. §, 11. § (7) bek., Vtvvhr. 9. § (1)-(4), (9) bek., 14. § (6) bek.)

A szabályzatok megismerési záradékot nem tartalmaznak.

4. Bkr. alapján előírt szabályzatok

A Társaság vezetője nem alakította ki az integrált kockázatkezelési rendszert. Bkr. 2. § m) pont, 3. § b) pont, 7. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárások).

A Társaság vezetője nem adta ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. (Bkr. 3. § c) pont, 6. § (3) -(4a) bek., 8. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorlók).

A Társaság vezetője nem készítette el az etikai szabályzatot.

A Társaságnak nincs belső ellenőre, a Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatalnak van szerződése a Saldo Zrt. -vel 2018. évtől, aki a belső ellenőrzést végzi az Önkormányzat és Hivatal intézményei részére, valamint felügyeleti ellenőrzést a Társaságnál.

5. Az Info. törvény alapján előírt szabályzatok

Az Info. tv. alapján a Társaság elkészítette és kiadta 2018.05.18-tól *az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzatot*. A szabályzat megismerési záradékot nem tartalmaz.

Az Info tv. 26. § (1)-(3) bek., 32. §, 33. § (1) bek.) és az Info. tv.37. § (1) bekezdésben alapján a 1.számú mellékletében szereplő adatokat nem tette közzé a Társaság honlapján (www.kunszentmartoniparipark.hu).

6. Egyéb szabályzatok

A Társaság nem rendelkezik az épületekre vonatkozó szakhatósági engedélyekkel.

A Társaság *Tűzvédelmi szabályzata* 2019.02.01-vel került kiadásra.

A *Munkavédelmi szabályzat* 2019.02.01-jétől lett kiadva a függelékei 2019.03.22.

Munkahelyi Kémiai biztonság, és munkahelyi kockázat értékelés 2019.03.22. került kiadásra a PRINC-Munkabiztonsági Bt Kockázat elemzés 2018.

A szabályzatokat megismerési záradékot nem tartalmaznak.

Budapest, 2019. október 08.


Falatovics Tünde
belső ellenőr