

POMÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

LEVÉLCÍM: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23-25.
ÜGYINTÉZÉS HELYE: 2013 Pomáz, Kossuth Lajos utca 23.
ÜGYFÉLFOGADÁSI IDŐ:
Minden páratlan hét hétfőjén 13-17-ig



ELEKTRONIKUS ÜGYINTÉZÉSHEZ:
rövidnév: POMAZONK, KRID azonosító: 658159708
TELEFON: (26) 814-300 FAX: (26) 325-640
E-MAIL: pomaz@pomaz.hu HONLAP: www.pomaz.hu

Ügyiratszám: 01/ /2022.
Tárgy: előterjesztés

Előterjesztést készítette:
Dr. Tóth Ibolya aljegyző

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2022. október 27-i ülésére

a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. vonatkozásában elrendelt és lefolytatott belső ellenőrzés eredményének megismerésére

I. Előzmények:

I.1. Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság 81/2022 (VIII.25.) számú határozatában foglalt kezdeményezés alapján, a 182/2022. (IX.01.) számú önkormányzati határozatával (a továbbiakban: Öh.1.) elrendelte a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. belső ellenőrzését az alábbi körben: a Kft. által kötött szerződések, eseti megbízások, számlák és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások és kifizetések vonatkozásában.

I.2. A Képviselő-testület az Öh.1.-vel kijelölte a belső ellenőrzéssel érintett időszakot: 2022.január 01. napjától 2022. augusztus 31. napjáig.

I.3. A Képviselő-testület felkérte az Öh.1-gyel a Pomáz Város Önkormányzat belső ellenőreit, hogy az ellenőrzést végezze el és jelentését 2022. október 15. napjáig készítse el.

A belső ellenőri jelentést Pomáz Város Önkormányzata 2022. október 06. napján kézhezvette, amely jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

I.4. Tekintettel arra, hogy jelenleg a Pomáz Kft. könyvvizsgálóval nem rendelkezik, szerződéses jogviszony keretében annak megbízásáról gondoskodni kell, Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testületének 38/2022. (II.24.) számú önkormányzati határozata (a továbbiakban: Öh.2.) értelmében.

II. Döntést igénylő kérdés:

A Tisztelt Képviselő-testületnek jelen esetben arról kell döntenie, hogy Pomáz Város Önkormányzat belső ellenőre által a megjelölt időszakot érintően elkészített belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

A Tisztelt Képviselő-testületnek abban a tárgyban is döntenie kell, hogy a jelenlegi (2022. szeptember 16. napjától munkaszerződéses jogviszonyban álló ügyvezető igazgatót, Kasztovszky Zoltán János Urat) utasítja arra, hogy az Öh.2.-ben foglalt döntésben foglaltaknak tegyen eleget.

Az előterjesztésben előadottak alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy tárgyban megfontolt döntését meghozni szíveskedjék.

Kelt: Pomáz, 2022.október 18.

Leidinger István
polgármester

Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
38/2022 (II.24.) számú önkormányzati határozata a
a Pomáz Kft. könyvvizsgálójának megbízásáról

Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének b.) pontjában meghatározott hatáskörében eljárva, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1c) bekezdés alapján az alábbi határozatot hozta:

1. Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. legfőbb szerveként a Kft. ügyvezetőjének a Felügyelőbizottság előzetes egyetértésével benyújtott, a Kft. könyvvizsgálójának személyére tett javaslatát elfogadja és a Kft. könyvvizsgálói feladatainak ellátásával a 2022. évre, 600.000 Ft/év díjazással megbízza: a Béta-Audit Kft.
2. A Képviselő-testület felkéri a Pomáz Kft. ügyvezetőjét, hogy a jelen határozat 1. pontjában megnevezett könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - törvényi határidőn belül- kösse meg, és a könyvvizsgáló személyét a cégbíróságnak és az adóhatóságnak jelentse be.
3. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a jelen döntésnek megfelelő alapítói határozat írja alá, és azt az ügyvezető részére küldje meg.

Felelős: a 2. pont vonatkozásában: a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. ügyvezető igazgatója

a 3. pont vonatkozásában: Leidinger István polgármester

Határidő: 2022. március 24.

Végrehajtásban közreműködik: Dr.Tóth Ibolya aljegyző, Gazdasági Főosztály

Végrehajtásról jelentést tesz: Dr.Tóth Ibolya aljegyző



Leidinger István
polgármester



Dr. Balogh Pál
jegyző

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 182/2022. (IX. 01.) önkormányzati határozat alapján lefolytatott soron kívüli ellenőrzés

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Kft. (9700 Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál u. 29.)

Az ellenőrzött gazdasági társaság: Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft.

Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés

Vonatkozó jogi háttér: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

Az ellenőrzés tárgya: 182/2022. (IX. 01.) önkormányzati határozat végrehajtásának vizsgálata

A vizsgálat célja: Annak vizsgálata, hogy a Pomáz Kft. által kötött szerződések, egyedi megbízások, számlák és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások és kifizetések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályoknak

Ellenőrzött időszak: 2022. január 1.- 2022. augusztus 31.

Az ellenőrzés időtartama: 2022. szeptember 12.- 2022. október 5.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentum-elemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 141-1/2022. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Leidinger István polgármester; Potzta Béla ügyvezető 2022. július 8. napig, Láng

II.

VIZSGÁLAT SORÁN FELHASZNÁLT JOGSZABÁLYOK/DOKUMENTUMOK

Jogszabályok különösen:

- ⇒ Magyarország Alaptörvénye;
- ⇒ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.);
- ⇒ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- ⇒ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- ⇒ Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- ⇒ A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.);
- ⇒ A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: új Kbt.);
- ⇒ A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.);
- ⇒ Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.);
- ⇒ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.);
- ⇒ Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet;
- ⇒ A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9/F.§;
- ⇒ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 2009. évi CXXII. törvény;
- ⇒ Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. Törvény (a továbbiakban: Civil tv.)

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat Pomáz Város Önkormányzatának többségi tulajdonában álló Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft.-re (továbbiakban: Pomáz Kft.) terjedt ki, annak megállapítása érdekében, hogy az általa kötött szerződések, egyedi megbízások, számlák és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások, valamint kifizetések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak, illetve belső szabályoknak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- a vizsgálati tárgygal kapcsolatos belső szabályozottság ellenőrzése,
- szerződések és egyedi megbízások vizsgálata,
- a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések vizsgálata,
- a kifizetések előkészítésének vizsgálata.

A vizsgálat során a Pomáz Kft. ügyvezetése részéről az adatszolgáltatás és az információátadás biztosított volt, de csak részben volt teljesíthető, mivel az aktuális ügyvezetés számára a gazdasági társaság dokumentumai teljeskörűen nem álltak rendelkezésre. A jelenlegi ügyvezetés tájékoztatása szerint ezt az indokolja, hogy az első ügyvezető és gazdasági tanácsadója többszöri írásbeli felszólítás ellenére sem adták át a Társaság tulajdonát képező dokumentumokat.

A vizsgálat során elektronikus adatszolgáltatás mellett helyszíni egyeztetésre is sor került.

Jelen vizsgálattal egyidőben azonos tárgyban más külső szakértők is tanácsadást folytattak, akikkel kapcsolatban nem álltunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Jelen belső ellenőrzés módszertanának kialakítása során az Állami Számvevőszék által azonos tárgyban lefolytatott vizsgálat módszertanát vettük alapul.

A vizsgálat ellenőrzési fókuszai azon alapultak, hogy az önkormányzati kizárólagos, illetve többségi tulajdonú társaságok a nemzeti vagyon részét képezik, s ebből eredően sajátos helyzetűek, hiszen a tulajdonosi kör miatt az államháztartási alrendszer gazdálkodási és működési feltételrendszerének is meg kell felelniük.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára jogszabály eddig nem írta elő a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét az általuk kezelt nemzeti vagyon és a felhasznált közpénzek miatt. E hiány megszüntetése érdekében 2020. január 1. naptól módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékostv.), és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. A Takarékostv. és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) egységes végrehajtása érdekében 2021. január 1. naptól a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter közös NPSZKÁK/6104/4/2020-MKI számon kiadott irányelve nyújt segítséget a köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetői és munkavállalói számára a belső kontrollrendszer megfelelő kialakításában és működtetésében, valamint szabályzataik megalkotásában.

A fentiek szerint a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése teremtheti meg a vizsgálat tárgyának való pozitív megfelelést, vagyis azt, hogy a Pomáz Kft. által kötött szerződések, egyedi megbízások, számlák és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások, valamint kifizetések megfeleljenek a vonatkozó jogszabályoknak, illetve belső szabályoknak.

A vizsgálat során - mindennek megállapítása érdekében - kiemelt fókuszú volt a kontrollkörnyezet ellenőrzése, azaz a Pomáz Kft., mint szervezet működési kereteinek a szabályozottsága. A párhuzamos tanácsadói vizsgálatok miatt tehát jelen soron kívüli belső ellenőrzés - a hozzáadott érték megteremtése érdekében - a kifizetések szabályozási keretrendszerét helyezte a vizsgálat középpontjába.

Az ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a tulajdonosi szabályozás alapvetően megalapozta a gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást, azonban ezek nyomán követése elmaradt, illetve az ügyvezetés által meghatározandó részletszabályozás sem teljesült.

Mindezek alapján a Pomáz Kft. által kötött szerződések, egyedi megbízások, számlák és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások, valamint kifizetések nem felelnek meg teljesszabályosan a vonatkozó jogszabályoknak, illetve belső szabályoknak.

A Pomáz Kft. nevében kötött szerződések tekintetében nem állapítható meg, hogy megkötésüket megalapozott és kellően dokumentált beszerzési eljárás előzte volna meg, illetve hogy jogi vagy gazdasági szempontú kontrollra sor került volna. Ezek hiányában véleményünk szerint több esetben a Pomáz Kft. számára a szerződéskötésből eredően kedvezőtlen jogviszony jött létre.

Az ellenőrzés kritikusnak ítéli meg a vizsgált területet, mivel a folyamatok rendszere több hiányosságot mutat, s ebből eredően a Pomáz Kft. pénzügyi veszteségének kockázata magas. Azonnali korrekciós intézkedésekre van szükség a Tulajdonos és az ügyvezetés részéről.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Pomáz Kft. létrehozása, feladata

Alapító Okirat

Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon.

Az Alaptörvény értelmében a nemzeti vagyon kezelésének, védelmének célja a közérdek szolgálata, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétel. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7. § (1) bekezdés szerint a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A közfeladatok ellátása nagyrészt nemzeti tulajdonba tartozó gazdasági társaságok útján valósul meg.

Ennek alapján döntött Pomáz Város Önkormányzata a Pomáz Ipari és Szolgáltató Kft. 100 %-os üzletrészenek a megvásárlásáról, majd annak Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra történő átnevezéséről.

A vizsgálat során a hatályos, Pomáz Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. június 30. napi ülésén, 3/2022. (06. 30.) számú határozatával **módosított Alapító Okiratot** dolgoztuk fel.

Az Alapító Okirat szerint a Társaság a TEÁOR '08 besorolás szerint közel 90-féle üzletszerű gazdasági tevékenységet lát el. A vizsgálat alapján úgy ítélt meg, hogy a TEÁOR '08 rendszerben nevesített **tevékenységek nincsenek összhangban az Mötv-re hivatkozva meghatározott közfeladatokkal**, melyek ellátására megvásárolta Pomáz Város Önkormányzata a Pomáz Ipari és Szolgáltató Kft-t. A megismert adatok és információk alapján nem tartom indokoltnak, hogy a Pomáz Kft. üzletszerű gazdasági tevékenységként lássa el például a növényi szaporítóanyag termesztését, sport és szabadidős képzést vagy fordítást és tolmácsolást, mivel sem a személyi, sem a tárgyi feltételek nem biztosítottak. Ezen feladatok esetleges ellátása veszélyezteti a közfeladatok ellátását a Pomáz Kft. részéről, s így nem lenne biztosított a Pomáz Kft. által végzett közszolgáltatások hatékony, eredményes és gazdaságos ellátása, illetve a felelős közpénzgazdálkodás.

A Pomáz Kft. törzstőkéje: 25.000.000-Ft, azaz huszonötmillió Ft, amely teljes egészében pénzbeli betétből áll.

A Pomáz Kft.-nek tulajdonosa 100%-ban Pomáz Város Önkormányzata, aki a törzsbetét 100%-át a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta.

Az Alapító Okiratban foglaltak értelmében az ügyvezető megbízása 1 éves határozott időre szól.

Az ügyvezető köteles:

- gyakorolni a munkáltatói jogokat a Társaság alkalmazottjai felett;
- ellátni a Társaság ügyeinek intézését, irányítani a Társaság munkáját a jogszabályok keretei között;
- a Társaság képviselőjét ellátni;
- gondoskodni a Társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről;
- gondoskodni a Társaság mérlegének, vagyonkimutatásának, nyereség-felosztási javaslatának elkészítéséről;
- a Határozatok Könyvét és a tagjegyzéket vezetni;
- felvilágosítást adni a Társaság ügyeiről;
- a Társaság irataiba betekintést biztosítani;
- minden egyéb olyan feladatot ellátni, mely a Ptk. szerint az ügyvezető hatáskörébe tartozik.

A Pomáz Kft. ügyvezetésében **számos személyi változás történt, amely miatt nem volt biztosított a folyamatosság a működés és a gazdálkodás során.** Ügyvezetői munkakör átadás/átvételek hiánya miatt a dokumentumok nem kerültek átadásra. Ezt igazolja az is, hogy a vizsgálat lefolytatásához szükséges alapidokumentumok nem álltak teljeskörűen rendelkezésre, vagy az elvárt tartalmi és formai előírásoknak nem feleltek meg.

2. A belső szabályozottság ellenőrzése

Szervezeti és Működési Szabályzat, egyéb szabályzatok

A nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság megfelelő működtetése érdekében komplex szabályzatrendszer kialakítása szükséges. Az ennek keretében létrehozott szabályzatok megalapozzák a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, támogatják az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegítik a munkavégzéshez szükséges információk áramlását, valamint logikusan építik fel a beszámolási útvonalat.

A **Szervezeti és Működési Szabályzat** (a továbbiakban: SzMSz) minden társaság esetében áttekinthetően és részletesen bemutatja a szervezeti felépítést és a szervezeti egységek feladat- és hatásköreit. Szabályozza továbbá legfontosabb feladatainak ellátását, a kötelezettségvállalást, szerződéskötést, közbeszerzést és beszerzést (stb.), amely szabályzatok alkalmazása biztosítja a megfelelő munkavégzést, valamint a nyomon követhetőség és az ellenőrzés lehetőségét is.

Ennek megfelelően a **Pomáz Kft. működésének rendjét önálló dokumentumban rögzítette.**

Az SzMSz 220/2021. (IX. 30.) számú határozattal lett elfogadva és hatályba léptetve. (A hatályba lépés napját a szabályzat azonban nem rögzíti.)

Az SzMSz rendelkezik:

- a Társaság szervezetét és működését meghatározó előírásokról;
- a Társaság működésére vonatkozó egyéb belső szabályzatokról;
- a Társaság alapadatairól,
- szervezeti és irányítási rendszeréről;
- belső viszonyairól;
- a Társaság felelősségéről, jogállásáról,
- a Társaság törvényességi felügyeletéről,
- a vezető munkakörökről;
- szervezeti felépítéséről;
- szabályozási rendszeréről;
- képviseletéről, a cégjegyzés és bélyegző használatáról.

Az **SzMSz értelmében** a Társaság működésére vonatkozó **egyéb belső szabályzatok a következők:**

- az üzletszabályzat;
- számviteli politika;
- eszközök és források értékelési szabályzata;
- pénzkezelési szabályzat;
- számlarend;
- számlatükör;
- leltározási szabályzat;
- árképzési szabályzat;
- munkavédelmi belső utasítások, kockázatelemzés;
- tűzvédelmi szabályzat.

A felsorolás hiányos, mert nem tartalmazza a jogszabályban meghatározott kötelező szabályzatok jelentős részét, például a javadalmazási szabályzatot.

Jelen vizsgálathoz az ügyvezetés rendelkezésünkre bocsátotta

- a javadalmazási szabályzatot,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a pénzkezelési szabályzatot,
- a leltározási szabályzatot és
- a számviteli politikát.

A megküldött és feldolgozott szabályzatok alapján megállapítható, hogy a Társaság működése és gazdálkodása nem teljeskörűen szabályozott.

A fentieken túl a Társaságnak el kell készítenie az adatvédelemre, a közzétételi kötelezettségre, a közérdekű adatok megismerésére és az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályzatokat, beleértve az egyedi nyilatkozatok tételének rendjét, és a mentesítési eljárások szabályait is.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez a NPSZKÁK/6104/4/2020-MKI számú irányelv alapján a szabályzatokat minden munkavállaló számára elérhetővé és megismerhetővé kell tenni.

A közfeladatot ellátó, s közpénzből gazdálkodó szervezetnek javasolt rendelkeznie az irányelveit, eljárásait és folyamatait átfogóan meghatározó szabályozási keretrendszerrel, amely felöleli a szervezeti struktúrát (a szervezeti felépítést, szervezeten belüli szerepeket és felelősségi köröket leíró dokumentumokat), továbbá az irányítási rendszert (folyamatszabályozást, stratégiát, kockázatkezelést, tervezést és monitoring tevékenységet).

Mindezek ellenére **a megismert szabályzatok nem rendelkeznek hatályba lépésükről, és nem tartalmazzák az SzMSz-ben (A Kft. szabályozási rendszere 5. bek., 22. old.) meghatározott, Képviselő-testület általi jóváhagyást sem. A szabályzatok megismerési záradékkal nem lettek ellátva.**

Az ügyvezető aláírása kizárólag a Társaság cégszerű bélyegzőjének használata mellett válik szabályossá, hitelessé és érvényessé, ennek hiányában bármilyen dokumentum, okirat érvénytelennek minősül.

Az SzMSz a törvényes működést biztosító okiratok és dokumentumok között határozza meg az ügyvezető utasításait is. Ügyvezetői utasítás létéről tájékoztatás nem érkezett, így az ellenőrzés során az a megállapítás született, hogy a Társaság nem rendelkezik ügyvezetői utasítással.

A Pomáz Kft. működési kereteit meghatározó szabályzatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy

- nem világos és nem egyértelmű a feladatok elhatárolása;
- eljárásrendek nem kerültek kialakításra;

- a hatáskörök és a kapcsolódó felelősségek nem megfogalmazottak;
- összeférhetetlenségi szabályok nem kerültek meghatározásra;
- a teljesítménykövetelmények nem rögzítettek, így ezek teljesítéséhez szükséges feltételek sem ismertek;
- a nem megfelelő munkavégzés nem szankcionált.

A megismert szabályzatok a vizsgálat tárgyával kapcsolatban nem tartalmazzak rendelkezéseket, s így a Pomáz Kft. által kötött szerződések, egyedi megbízások, számlák, és az ezekhez kapcsolódó teljesítési igazolások és kifizetések részfolyamatai nem szabályozottak.

A Kft. működésének személyi háttere

A vizsgálat tárgyát érintő feladatellátáshoz át kellett tekinteni a Kft. vezetésének személyi hátterét, amely során több észrevétel fogalmazódott meg.

Az SzMSz alapján a vezető tisztségviselő a Társaság **ügyvezetését** önállóan látja el.

A vizsgálat megkezdésekor rendelkezésre álló cégnyilvántartás alapján a két ügyvezető képviseleti jogát együttesen gyakorolhatja. A vizsgálat időtartama alatt újabb személyi változás történt az ügyvezetésben, s 2022. szeptember 16. naptól, a tulajdonos Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által megbízott Kasztovszky Zoltán az Alapító Okiratnak megfelelően egyszemélyben látja el a Pomáz Kft. képviseletét.

Pomáz Város Önkormányzatának polgármestere a Z-80/2021. (IV. 09.) számú határozatával döntött arról, hogy a Pomáz Kft. élére ügyvezetőnek Potzta Bélát bízta meg, akinek megbízása 2021. április 9. naptól 2022. április 9. napig tartott, majd a megbízás – 2022. április 28. napon - meghosszabbításra került a 2022. április 10. – 2022. július 8. közötti időszakra.

Átmeneti intézkedésként a Kft. élére két ügyvezető került. Az ügyvezetésre 2022. július 9. naptól 2022. december 31. napig, megbízási jogviszony keretében Láng László Zoltán és Schieszl Csaba kapott megbízást a testületi döntés alapján. A valóságban a vizsgálat alatt egyidőben személyi változás történt, mivel 2022. szeptember 16. naptól Kasztovszky Zoltán egyszemélyben látja el az ügyvezetői feladatokat. Megbízása 5 évre szól, mely ellentétes az ismert Alapító Okiratba foglalt 1 éves megbízási idővel.

A Társaság SzMSz-e rendelkezik a vezető munkakörökön belül a **divízióvezetőkről**. A Társaság két ügyvezetője kinevezésük előtt már elláttak vezetői feladatokat a Társaságban, mely ügyvezetői megbízásuk megkezdése ellenére, azzal párhuzamosan továbbra is fennmaradt. Az SzMSz alapján a divízióvezetőt az ügyvezető nevezi ki, menti fel és gyakorolja felettük a fegyelmi és munkáltatói jogkört. Ennek következtében - az összeférhetetlenség miatt - nem láthatja el ugyanazon személy, egy időben mindkét tisztséget.

Ezen összeférhetetlenség kezeléséről írásbeli dokumentum nem állt rendelkezésre.

A Pomáz Kft. irányítási jogkörében a **Felügyelőbizottsággal** kapcsolatban a következők emelendők ki:

Az Alapító Okirat tartalmaz szabályozást a Felügyelőbizottság vonatkozásában, mely magában foglalja annak kötelezettségeit is.

A fentiek alapján a Felügyelőbizottság köteles:

- ellenőrizni a társaság ügyvezetését, működését, gazdálkodását,
- a vezető tisztségviselőtől jelentést kérni,
- tájékoztatást és felvilágosítást kérni a Társaság vezető állású munkavállalótól,
- a Társaság könyveit és iratait megvizsgálni, azokba betekinteni,
- a taggyűlési határozat meghozatalakor tanácskozási joggal részt venni.

A Felügyelőbizottság (a továbbiakban: FEB) köteles a tulajdonost tájékoztatni és a legfőbb szerv összehívását kezdeményezni, ha arról szerez tudomást, hogy a szervezet működése során olyan jogszabálysértés, vagy a Kft. érdekeit egyébként súlyosan sértő esemény (mulasztás) történt, amelynek megszüntetése vagy következményeinek elhárítása, illetve enyhítése a tulajdonos döntését teszi szükségessé. Ugyanez vonatkozik arra az esetre, ha az ügyvezető felelősségét megalapozó tény merül fel. A vizsgálat során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a FEB tagjai részéről megfogalmazódtak elvárások 2022. I. félévben az ügyvezető felé, de ezek hivatalossá tétele és érvényesítése elmaradt.

Mindezek ellenére - a 2022. május 11. napi döntése alapján, a könyvvizsgálói véleményre alapozva - a Pomáz Kft. 2021. évi egyszerűsített éves beszámolóját a Tulajdonos Képviselő-Testületének tárgyalására alkalmasnak ítélte.

A Kft. ügyvezetésének ellenőrzését a FEB mellett a **könyvvizsgáló** végzi.

Az SZMSZ - a Ptk-val összhangban - állandó könyvvizsgálóról rendelkezik, mivel az SZMSZ megengedi a maximum 5 évre szóló szerződés megkötését is, ugyanakkor az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

Az Alapító határozott időre könyvvizsgálót bízott meg, aki a megbízásban foglalt feladatait ellátta. A megbízás 2022. március 9. naptól 2022. május 31. napig szólt, amely nem felel meg a Ptk-ban, illetve az SZMSZ-ben foglaltaknak.

Az SZMSZ értelmében vezetői munkakör a **gazdasági vezetői munkakör**, akit az ügyvezető nevez ki és ment fel, s gyakorolja a fegyelmi és munkáltatói jogkört.

Feladata:

- a Kft. gazdálkodásának megszervezése és irányítása;
- a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítése;
- a pénzügy, számviteli rend betartása.

Az SzMSz az államháztartási gazdálkodáshoz hasonlóan a gazdasági vezető feladataként előírta a kötelezettségvállalás ellenjegyzését és az érvényesítést.

Az SzMSz alapján a gazdasági vezető az ügyvezető távolléte vagy akadályoztatása esetén a Pomáz Kft. önálló képviselőjére jogosult. Mindez ellentétes az alapítói, tulajdonosi szándékkal, amely az ügyvezetőhöz rendeli a Kft. teljeskörű és kizárólagos képviselőjét. Az SzMSz szabályozása ellenére a polgári jog alapján a gazdasági vezetői munkakört betöltő személy önálló cégképviselőre nem volt jogosult.

A gazdasági vezetői feladatok ellátása 2022. július 15. naptól biztosított, mivel ekkortól látja el természetes személy ezeket a feladatokat.

A 2022. július 15. naptól megbízott gazdasági vezető, Szirmai Zsuzsanna feladatai részben az új számviteli nyilvántartási rendszer kialakítására irányultak. A gazdasági vezetői feladatok a megbízási szerződés mellékletében találhatóak.

A megbízási szerződés 2022. augusztus 23. nappal módosításra került, s ennek alapján – figyelemmel Pomáz Város Önkormányzata Pénzügyi Bizottsága külső tagságára – pénzügyi vezetői státuszt tölt be, s a megbízási szerződésben kiemelt, hogy a Pomáz Kft. képviselőjére nem jogosult.

A Pomáz Kft.-nél tehát az ezt megelőző időszakban nem volt gazdasági vezető. A számviteli feladatellátás külső könyvelési szolgáltató által volt biztosítva. Emellett a Natur Salus Kft.-vel kötött az ügyvezető megbízást az SzMSz-ben, a gazdasági vezetőhöz rendelt feladatok részleges ellátására. A megbízás tárgya üzleti és gazdasági tanácsadás a Megbízott részére. A megbízási szerződésben Megbízottként a Natur Salus Kft. kijelentette, hogy „széleskörű szakismerettel és gyakorlattal rendelkezik a már említett adminisztratív szakterületen.” Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy a Natur Salus Kft. tagjai a mérlegképes végzettségűek nyilvántartásában nem azonosíthatóak be, ennek ellenére számos szakmai feladat került megjelölésre, amelynek elvégzése indokolta volna a szakképesítés meglétét. Nincs információ arra vonatkozóan, hogy a Pomáz Kft. ügyvezetői a Megbízott szakmai kompetenciáját vizsgálta, és azt pozitívan elbírálta volna.

A megbízási szerződésben szakmai feladatként megjelölték, hogy a „Megbízott bankműveletekben Megbízó meghatalmazottjaként eljár a cég nevében”. A bankszámla feletti rendelkezési jogosultság biztosítása sajátos és szokatlan gazdasági társaságok közötti szerződéses jogviszonyban. Ezen jogosultságon kívül a szerződés több konkrét operatív feladatot nem jelölt meg, mivel a Megbízott vezetői és szakmai feladatai a szervezésre, koordinálásra, irányításra vonatkoznak.

A könyvvezetési feladatok külső szakértő által ellátottak. Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy a főkönyvi könyvvezetést végzőnek a pénzügyi teljesítések és ezek előkészítésének a vizsgálata nem képezheti és nem is képezte a megbízásának tárgyát.

3. Szerződések és egyedi megbízások

Az SzMSz a legfőbb szerv hatáskörébe utalta olyan szerződések jóváhagyását, melyeket a Társaság saját tagjával, ügyvezetőjével, vagy azok közeli hozzátartozójával, illetve élettársával köt, valamint minden olyan szerződés megkötésének a jóváhagyását, mely a törzstőke egynegyedét meghaladja. Az időszakonként ismétlődő szerződéseknel az egy évre vetített összértéket kell figyelembe venni. (A törzstőke egynegyede 6,25 M Ft.)

A fentiek alapján, az ott meghatározott esetekben – mivel egyszemélyes gazdasági társaság esetén nincs taggyűlés - Pomáz Város Önkormányzatának jóváhagyása szükséges szerződések megkötéséhez. A vizsgálat során számos olyan esettel találkoztunk, melyek ennek a feltételnek megfeleltek, azonban előzetes jóváhagyás dokumentálását egyik esetben sem tudtuk megállapítani. A vizsgálatához rendelkezésre bocsátott szerződések között megtalálható volt a korábbi ügyvezető cége (PAGDI Kft.) és a Pomáz Kft. között létrejött bérleti szerződés. Tárgya a JKV-235 forgalmi rendszámú IVECO gépjármű bérbeadása volt, melynek napi bérleti díja 5.000 Ft. **A tulajdonosi szabályozás ellenére a tulajdonosi jóváhagyásra nem került sor.**

A Pomáz Kft. működése szempontjából kiemelt jelentőségű jogviszonyok az üzletrészre vonatkozó adásvételi szerződés, illetve a tulajdonos Pomáz Város Önkormányzatával kötött közfeladatellátási és vállalkozási szerződések.

Üzletrész adásvételi szerződés

Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Z-41/2021. (II. 11.) számú határozatával döntött arról, hogy egyetért a Pomáz Ipari és Szolgáltató Kft. 100%-os üzletrészének megvásárlásával, azzal, hogy:

- a Kft. tulajdonjogának megszerzése együtt kell, hogy járjon a Kft. tulajdonában áll-1453/1 helyrajzi számú ingatlan tulajdonjogának Kft-n keresztül közvetett megszerzésével,
- a vételár nem lehet magasabb, mint a cég igazságügyi értékbecslő szakértői véleményében szereplő összeg,
- a vételár megfizetésére 2 részletben kerüljön sor azzal, hogy a két részlet esedékessége között 6 hónapnak el kell telnie (későbbi határozattal módosítva 3 hónapra).

2021. március 16. napon Pomáz Város Önkormányzata megkötötte az adásvételi szerződést

Szabcsév Pankov Szabcsónéval és Bene Gyula Sándorral. A szerződés tárgyát képező Pomáz Ipari és Szolgáltató Kft. üzletrészeit az Önkormányzat 100%-ban megszerezte, melyek vételára összesen 110.000.000 Ft volt. Az elidegenítés során az Önkormányzat 25.000.000 Ft névértékű törzsbetéthez jutott. A szerződés megkötésével az Önkormányzat tulajdonába került a Kft. székhelyéül szolgáló ingatlan is.

Pomáz Község Önkormányzatával kötött szerződések

a) Városüzemeltetési feladatok ellátásáról szóló feladatellátási szerződés

Pomáz Város Önkormányzata tulajdonosként a városüzemeltetési feladatok ellátására feladatellátási szerződést kötött, amely alapján a Pomáz Kft. közfeladatot ellátó gazdasági társaságnak minősül.

A feladatellátási szerződés alapján a Pomáz Kft. által ellátott városüzemeltetési feladatok:

- Településüzemeltetés
 - o helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása
 - o közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása
 - o síkosság-mentesítés (külön szerződés alapján)
 - o a Pomázi Polgármesteri Hivatalnak helyt adó épületek, és a Szociális Szolgáltatási Központ Család- és Gyermejjóléti Szolgálat takarítási munkáinak elvégzése
 - o a Pomázi Polgármesteri Hivatal, valamint a háziorvosi rendelők gondnoki, épületüzemeltetési feladatainak ellátása
- Környezet-egészségügy vonatkozásában
 - o köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása
- Gyermejjóléti szolgáltatások és ellátások
 - o gyermekétkeztetési feladatok
 - o szünidei gyermekétkeztetési feladatok
- Lakás-és helyiséggazdálkodás
 - o saját ingatlannal való gazdálkodás
 - o Pomáz Város Önkormányzatának tulajdonában álló bérlakások és helyiségek tekintetében házkezelői feladatok ellátása

- Szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg
 - o térítésmentes szociális személyszállítás szolgáltatás nyújtása
- Sport és ifjúsági feladatok
 - o műjégpálya üzemeltetése (külön szerződés alapján)

A feladatellátási szerződés 2022. december 31. napig lesz hatályban. Tartalmának felülvizsgálata egy éves alkalmazási időszak elteltét követően célszerű lenne.

b) Térítésmentes személyszállítás szolgáltatásra irányuló feladatellátási szerződés

Pomáz Város Önkormányzata és a Pomáz Kft. 2021. május 7. napon szerződést kötöttek, melynek értelmében a Kft. jogosult az Önkormányzat gépjárműveinek ingyenes használatára.

A fenti szerződéssel kapcsolatban került sor 2022. évben (a szerződéskötés pontos időpontja nem rögzített a szerződésben) a feladatellátási szerződés megkötésére, melynek értelmében a Kft. köteles térítésmentes személyszállítási szolgáltatást biztosítani a rászoruló csoportok részére, meghatározott elérési pontok között, a szerződésben meghatározott gyakoriság szerint.

A feladat ellátására nyújtott támogatás összege 8.498.000 Ft, mely több részletben kerül kifizetésre. Az átadott támogatás kizárólag a térítésmentes személyszállítás szolgáltatás üzemeltetési költségeinek fedezésére használható fel.

A szerződésben a Kft. vállalta, hogy a hasznosítási tevékenységgel összefüggésben nyilvántartást vezet a hasznosításban részt vevő természetes személyekről vagy átlátható szervezetekről, a hasznosítás pontos módjáról, időtartamáról. A belső ellenőrzés ilyen nyilvántartással összefüggésben nem kapott sem tájékoztatást, sem dokumentációt.

c) Vállalkozási szerződés síkosságmentesítési feladatok megszervezésére és humánerőforrás igényeinek biztosítására

A városüzemeltetési feladatok ellátásáról szóló megbízási szerződés szerint a síkosságmentesítést külön szerződés alapján kell ellátni. Ennek teljesítésére kötötte meg a Pomáz Kft. Pomáz Város Önkormányzatával a síkosságmentesítési feladatok megszervezésére és humánerőforrás igények biztosítására vonatkozó vállalkozási szerződését, 2022. március 15. napig. A szerződés tárgyának teljesítése céljából a Pomáz Kft. alvállalkozókat vett igénybe.

Az egyik alvállalkozó a Kft. egyik ügyvezetője volt, aki a szerződéskötéskor divízióvezetői feladatokat látott el. Megbízása a 2021. 12. 20. - 2022. 03. 15. közötti időszakra került megkötésre, a műjégpálya üzemeltetésére és eseti jelleggel síkosságmentesítésre.

A szerződés br. 3.000.000 Ft értékre került megkötésre, s 2022. március 31. napig 2.959 E Ft került részére kifizetésre.

d) Vállalkozási szerződés forgalomtechnikai kivitelezési feladatok elvégzésére

A vállalkozási szerződés forgalomtechnika kiépítésére és kivitelezési munkálatok elvégzésére irányult Pomáz Város Önkormányzata és a Pomáz Kft. között. A szerződés tárgya kiterjedt a forgalomlassításra, forgalomszervezésre, egyirányúsításra, és tükrök kihelyezésére. A szerződés időbeli hatálya 2022. szeptember 8. napig tartott.

Egyedi megbízások

A vizsgálathoz a mindenkori ügyvezetés a pénzügyi vezető támogatásával megküldte a rendelkezésükre álló szerződéseket.

A vizsgált időszakra vonatkozóan, illetve néhány esetben az áthúzódó kifizetések miatt 2021. évben kötött szerződéseket is megvizsgáltunk.

Figyelemmel arra, hogy a Pomáz Kft. rendelkezik általános jogi, valamint általános jogi tanácsadói feladatok ellátására vonatkozó megbízási jogviszonnal, ilyen irányú felülvizsgálatot nem végeztük el.

Jelen ellenőrzés a közpénzfelhasználásból eredően értékelte a megkötött kötelezettségvállalásokat.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 50. § (1) bek. alapján a megkötött visszterhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszterhes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását.

Ezen jogszabályi rendelkezéshez kell igazodni a közfeladatot ellátó gazdasági társaságoknak is.

A vizsgált dokumentumok tekintetében a szakmai mennyiségi és minőségi jellemzők meghatározása nem található meg, illetve a feladatellátáshoz kapcsolódó szakképesítés, szakismeret szükségessége, illetve a Megbízott részéről mindezek vizsgálata sem rögzített.

A melléklet szerint feldolgoztuk a szerződéseket, amelyek alapján a megállapítások a következők:

- **több szerződés formailag nem felel meg az érvényesség feltételeinek, mivel a szerződő felek nem írták alá;**
- **amennyiben aláírások szerepeltek a szerződéseken, a bélyegző használatának kötelezettsége főszabályként elmulasztásra került;**
- **a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg;**

- a szolgáltatásnyújtás vagy termékértékesítés teljesítése igazolásának szükségessége, ennek módja nem rögzített;
- a partnerek felelőssége nem egyértelmű.

Ezen hiányosságok alapján megállapítható, hogy a megkötött szerződések, mint kötelezettségvállalások a Pomáz Kft. számára nem voltak előnyösek.

4. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó pénzügyi teljesítések vizsgálata

A Pomáz Kft. szabályzatai a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokat és ezek teljesítését nem szabályozzák.

Figyelemmel arra, hogy jogszabály nem írja elő részletesen a kontrolltevékenységeket, az ügyvezetésnek és a tulajdonosnak a feladata a gazdálkodás és a működés során a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése.

A megismert szabályzatokban a kontrollok kiépítésére vonatkozó szervezeti rendelkezés nem található. Ennek alapján a gyakorlatban sem működött a szerződésekhez kapcsolódóan megalapozottan előkészítés, majd nyomon követés.

A megismert dokumentumok alapján szakmai és/vagy egyéb teljesítés igazolások nem történtek a pénzügyi kifizetések előtt.

A megismert alapbizonylatokon semmilyen feljegyzés nem volt arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi teljesítést megelőzően az ügyvezető vizsgálta volna a szerződésszerű teljesítést.

A kifizetések pénzügyi teljesítése során nem voltak figyelemmel az összeférhetetlenségre sem, mivel például:

- a Natur Salus Kft.-vel kötött megbízás alapján egy külső gazdálkodó rendelkezett a köztulajdonban álló gazdasági társaság bankszámlája felett, megsértve ezzel a tulajdonosi döntéseket. A Megbízott így a saját számláinak a pénzügyi teljesítéséről is döntött. Itt tartom szükségesnek megjegyezni, hogy május hónapban két alkalommal került kifizetésre a Pomáz Kft. „Megtakarítási számlájáról” a Natur Salus Kft. SAL-2022-7. sz. számla. 2022. július 16. naptól a Natur Salus Kft. felé pénzügyi teljesítés nem történt.
- az ügyvezető magánszemélyként kölcsönt adott a Pomáz Kft.-nek, s az erről szóló írásos dokumentumot mindkét fél oldaláról személyesen írta alá.
- megbízási szerződés került megkötésre a Pomáz Kft. egyik divízióvezetőjével. A saját dolgozóval, főképp vezetővel kötött külön megbízási szerződés nem etikus és összeférhetetlen, mivel ezáltal az ellenőrzésre és a számonkérésre sincs lehetőség.

Külső személy megbízásakor annak a figyelembevételével kell eljárni, hogy az adott feladat elvégzéséhez megfelelő szakértelemmel, szakképzettséggel és gyakorlattal, vagy egyéb megfelelő sajátos szakmai adottságokkal, képességekkel rendelkező személyt a Kft. nem alkalmaz, vagy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás egyedi, időszakos, vagy időben rendszertelenül ellátandó feladat.

5. A kifizetések előkészítésének vizsgálata

A vizsgált dokumentumok alapján nem volt biztosított a döntések előkészítése, mivel:

- a beszerzési eljárások lefolytatása nem dokumentált,
- formailag és tartalmilag hibás és hiányos szerződések vannak,
- nem dokumentált a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- nem dokumentált a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére,
- nem volt biztosított és dokumentált a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások feladatköri elkülönítése.

V./

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés kritikusnak ítéli meg a vizsgált területet, mivel a folyamatok rendszere több hiányosságot mutat, s ebből eredően a Pomáz Kft. pénzügyi veszteségének kockázata magas. Azonnali korrekciós intézkedésekre van szükség a Tulajdonos és az ügyvezetés részéről.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatot teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Alapító Okirat szerint a Társaság a TEÁOR '08 besorolás szerint közel 90-féle üzletszerű gazdasági tevékenységet lát el. A TEÁOR '08 rendszerben nevesített tevékenységek nincsenek összhangban az Mötvre hivatkozva meghatározott közfeladatokkal.	Átlagos jelentőségű	Fennállhat a közfeladatellátással kapcsolatos feladatok teljesítésének a sérülése az egyéb feladatellátás miatt.	Felül kell vizsgálni - a Pomáz Kft. által elvárt feladatok alapján - az Alapító Okiratban megjelölt gazdasági tevékenységeket.	magas	igen
2. MEGÁLLAPÍTÁS: A Szervezeti és Működési Szabályzat nincs összhangban a Kft. szervezetével és működésével.	Átlagos jelentőségű	Fennállhat a nem megfelelő szabályozottság, azaz a szabályozás és a gyakorlat aszinkronja.	Gondoskodni kell a Pomáz Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatáról az elmúlt időszak tapasztalatai és az új ügyvezetés elképzelései alapján.	közepes	igen
3. MEGÁLLAPÍTÁS: A Társaság működése és gazdálkodása nem teljeskörűen szabályozott.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a nem megfelelő szabályozottság.	Gondoskodni kell a Pomáz Kft. működési és gazdálkodási rendjének szabályozásáról a 2. számú mellékletben található Irányelv figyelembevételével.	magas	igen
4. MEGÁLLAPÍTÁS: A Társaság szabályzatainak tulajdonosi jóváhagyására az SzMSZ-ben foglaltak ellenére nem került sor.	Átlagos jelentőségű	Sérülhet a tulajdonosi joggyakorlás.	Gondoskodni kell a Pomáz Kft. szabályzatainak tulajdonosi jóváhagyásáról.	közepes	igen
5. MEGÁLLAPÍTÁS: A Társaság szabályzatai a dolgozókkal nem megismertettek.	Átlagos jelentőségű	A szabályzatok nem kerülhetnek alkalmazásra.	Gondoskodni kell a Társaság szabályzatainak dolgozói megismertetéséről.	közepes	igen
6. MEGÁLLAPÍTÁS: Nem került kialakításra és működtetésre a Társaság tekintetében belső kontrollrendszer.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a nem átlátható működés és gazdálkodás lehetősége.	Gondoskodni kell a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez készített Irányelv	magas	igen

				alapján a belső kontrollrendszer kialakításáról és működtetéséről, és erről a Tulajdonost tájékoztatni kell.		
7. MEGÁLLAPÍTÁS: Nem került kialakításra és működtetésre a beszerzések eljárásrendje.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a nem eredményes és gazdaságos működés lehetősége.		Gondoskodni kell a szolgáltatás megrendelések és termékbeszerzések előtt a beszerzési eljárások lefolytatásáról és ezek dokumentálásáról.	magas	igen
8. MEGÁLLAPÍTÁS: Nem került kialakításra és működtetésre a kötelezettségvállalásokat megelőzően gazdasági és jogi vizsgálat.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat az eredménytelenség és gazdaságtalanság.		Gondoskodni kell a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi és jogi vizsgálatról.	magas	igen
9. MEGÁLLAPÍTÁS: A Kft. ügyvezetője, gazdasági vezetője, könyvvizsgálója nem az Alapító Okirat és az SzMSz alapján került megbízásra.	Kiemelt jelentőségű	Sérülhet a tulajdonosi szabályozás.		Gondoskodni kell arról, hogy a Kft. szervezete az Alapító Okirat és az SzMSz alapján kerüljön kialakításra.	magas	igen
10. MEGÁLLAPÍTÁS: A szerződéskötések és a kifizetések pénzügyi teljesítése során nem voltak figyelemmel az összeférhetlenségre.	Kiemelt jelentőségű	Sérülhet az átláthatóság és az integritás.		Gondoskodni kell a külső személyi megbízások esetén az összeférhetlenségek szabályozásáról és ennek megfelelő alkalmazásáról.	magas	igen
11. MEGÁLLAPÍTÁS: A szerződések nem felelnek meg az érvényességi elvárásoknak/előírásoknak.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a szerződéses érvénytelenség.		Gondoskodni kell a szerződések tartalmi és formai elvárásainak történő megfelelésről.	magas	igen

Kelt: Szombathely, 2022. október 15.


SZÁHK-ÉRTÉLEM 2006. KFT.
 9700 Szombathely
 Felsőbüki Nagy Pál u. 29.
dr. Hosszúné Szántó Anita
 Belső ellenőr
28801048-2-18

VI./

ZÁRADÉK

A jelentést megismertem.

Az intézkedési terv elkészítéséről gondoskodom.

Kelt:

.....

Pomáz Kft. ügyvezetője

A jelentést megismertem.

Kelt: Pomáz,

.....

Tulajdonos képviselője

Kimutatás a 2022. évben kötött, illetve a 2022. évre vonatkozó megismert szerződésekről

Vállalkozó	1. Szirmal Zsuzsanna	2. Szirmal Zsuzsanna	3. Hernyák Gábor ev	4. Perfectvill Kft.	5. Natur Salus Kft.	6. OVI Kertrendészeti Kft	7. Együtműködő Bt.	8. BÉTA-AUDIT Kft.
zódás időtartalma	teljesítési határidő: 2022.08.05.	2022.07.15-től határozatlan időtartam	2021.12.01.-2022.12.31	2021.11.26.-2022.01.30.	2022.01.15. - 2023.05.31.	2021.12.01. - 2022.12.31.	2021.04.09. -től határozatlan	
szződés tárgya	2022. I-VI. havi gazdálkodásról szóló jelentés elkészítése	gazdasági vezetői feladatok	weboldal karbantartás	adventi diszkvívilágítás üzembe helyezése és bontása	üzleti és gazdasági tanácsadás	sikosságmentes anyag rakározása	teljes főkönyvi könyvelés	2022. évi beszámoló könyvvizsgálata
szződés kötés időpontja	2022.07.27	2022.07.14	2021.11.25	2021.11.25	2022.03.25	2021.11. (pontos dátum nem ismert)	2021.04.29	2022.03.09
bruttó díj	200000	200000	15000	2304000	550000	1200000	több tételből áll	600000
ütemezés		havi	havi	egyszeri	698500	1524000	havi	762000
megjegyzés	megbízási szerződés	megbízási szerződés	KATA-s vállalkozó		havi		havi	egyszeri
megjegyzés	a szerződés tartalmilag nem megfelelő: a 10. pont nem egyeztető össze a 8. ponttal	2022.08.23-án a szerződést módosították azonos tartalommal, de kikerült a személyes közreműködés, illetve rögzítésre került, hogy képviselőre nem jogosult.			wisszamenőleg kötött megbízási szerződés		havi 35.000 Ft/hó könyvelés és 4.000 Ft/hó bérszámfejtés és 35.000 Ft éves mérlegbeszámoló elkészítése	
Kft. Aláírása	ok	ok	ok	hiányzik	ok	hiányzik	ok	ok
alkozó aláírása	ok	hiányzik	hiányzik	hiányzik	ok	hiányzik	ok	ok
zügy ellenjegyzés	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik
Vállalkozó	9. GOUDEN Konstru Építőipari Kft.	10.Drován Ügyvédi Iroda	11. Hammak és Társa Kft.	12. MNG Audit Kft.	13. Pilis Security Kft.	14. EHS Zóna Simon Mátyás	15. BERNER-MED Kft.	16. Schieszl Csaba
zódás időtartalma	2022.05.16. - 2022.05.27.	2022.07.20. naptól határozatlan	2021. évi beszámoló felülvizsgálata, 2022. I. féléves számviteli nyilv.vizsg.	aláírástól határozatlan	2022.08.29	2022.07.20. - 2022.08.20	2021.10.10. - 2022.03.15	2021.12.20. - 2022.03.15
szződés tárgya	Dera patakpart fűkaszázás	általános jogi feladatok, valamint általános jogi tanácsadás	2021. évi beszámoló felülvizsgálata, 2022. I. féléves számviteli nyilv.vizsg.	2022. május 1. naptól keletkező számviteli bizonylatok feloldozása	távfelügyelet	üzembelvezési jegyzőkönyv és ellenőrzési felülvizsgálat	téli, sikossági mentesítési és hó eltakarítási	műjégsálya üzemeltetése, sikosságmentesítés eseti megbízással
szződés kötés időpontja	2022.05.16	2022.07.20	2022.08.26	2022.08.29	2021.11.04		2021.10.10	2021.12.16
bruttó díj	1800000	20000/óra	950000	több tételből áll	5700 Ft/hó	30000	több tételből áll	3000000
ütemezés	2286000	egyszeri	1206500	havi		egyszeri		
megjegyzés				havi 65.000 Ft/hó könyvelés és 2.500 Ft/hó bérszámfejtés			teljesítés igazolás alapján	teljesítés igazolás alapján
megjegyzés							üzemóra n. 18.000Ft/óra és rendelkező állású alapdíj 300.000 Ft/hó/gép és n.35.800Ft/tonna	áfa-ról rendelkezik a szerződés, de a megbízott alanyi áfamentes
Kft. Aláírása	ok	ok	ok	ok	ok	ok	hiányzik	terheli
alkozó aláírása	hiányzik	hiányzik	ok	ok	ok	hiányzik	hiányzik	ok
zügy ellenjegyzés	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik	hiányzik
megjegyzés								2. pont alapján 3 M Ft megbízás esetén a KATA különböz a Kft-t

Pomáz Város Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2022. (.....) számú önkormányzati határozata

a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. vonatkozásában
elrendelet és lefolytatott belső ellenőrzés eredményének megismeréséről

Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 107. §, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdésében, 112. §-ában, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (4) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Pomáz **Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft.** vonatkozásában a Képviselő-testület 182/2022. (IX.01.) számú önkormányzati határozatával elrendelt belső ellenőrzési jelentést megismerte és tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület felkéri a **Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft ügyvezetőjét**, hogy a jelentésben foglaltak alapján intézkedési tervet készítsen, és azt a Képviselő-testület munkaterv szerinti következő ülésére terjessze elő.
3. Pomáz Város Önkormányzat Képviselő-testülete utasítja a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft. ügyvezető-igazgatóját arra, hogy a Képviselő-testület 38/2022.(II.24.) számú önkormányzati határozatában foglalt döntésnek tegyen eleget, amennyiben a 2022. évre vonatkozó könyvvizsgálatot megbízási szerződés megkötésével biztosítsa a gazdasági társaság tekintetében.

Felelős: a Pomáz Városfejlesztési és Városüzemeltetési Szolgáltató Kft ügyvezetője

Határidő: 2022. november 15.

A határozat végrehajtásában közreműködik: Dr. Tóth Ibolya aljegyző

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Dr. Tóth Ibolya aljegyző

Látta:

.....

Dr. Balogh Pál
jegyző