



# ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. április 30-ai soros ülésére

*Tárgy:*

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2020. I. negyedévi  
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

*Előterjesztő:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Törvényességi ellenjegyzés:*

  
.....  
**Dr. Gábor Hajnalka**  
jegyző



*Az előterjesztést készítette:*

  
.....

**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 280/2019. (XI.28.) számú határozattal fogadta el a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2020. I. negyedévre kettő vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2020. év első negyedévi ellenőrzések végrehajtása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére, tervmódosításra az első negyedévben nem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

#### **2020. év I. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:**

- 1. A 2019. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése (munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)**
- 2. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata (munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)**

A lefolytatott ellenőrzéseket összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

**Határozati javaslat**  
**...../2020. (IV. 30.) sz. képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2020. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2020. I. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

**Határidő:** tájékoztatásra: 2020. május 15.  
**Felelős:** Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Dr. Skoda Lilla önkormányzati és igazgatási osztályvezető,  
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2020. április 14.

Dr. Gábor Hajnalka  
jegyző



1. számú melléklet

## KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

### K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2019. november 28-ai soros  
nyílt  
ülésének jegyzőkönyvéből

#### 280/2019. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés *IV. számú melléklete* szerint elfogadja.
2. Az éves ellenőrzési munkaterv előírásait 2020. január 1-től 2020. december 31-ig kell alkalmazni.
3. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemterv időrendjétől szükség esetén, különösen indokolt esetben eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

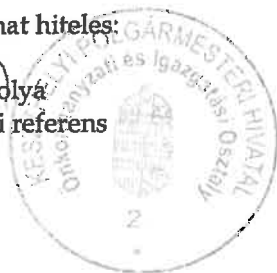
**Határidő:** folyamatos  
**Felelős:** Nagy Bálint polgármester  
Dr. Gábor Hajnalka jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)  
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.  
jegyző

Nagy Bálint sk.  
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya  
testületi referens



*Keszthely a Balaton fővárosa*

**2020. ÉVI  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1-től 2020. február 20-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

2.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

3.	Az ellenőrzött szerv:	KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

3.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

4.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

6.	Az ellenőrzött szerv:	Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2019. II. és III. negyedévi ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	Az intézmények vezetői által intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Soron kívüli ellenőrzés - utóellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	Az ellenőrzési jelentésekben meghatározottak szerint
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. I. félév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

7.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Jogszabályi megfelelés, a belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, webfelületek áttekintése, mintavételezés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1- től az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

8.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2019. évi zárszámadásának és 2020. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A költségvetési terv és a zárszámadás megbízhatóságának, előkészítésének, dokumentálása és elfogadási folyamatának vizsgálata.
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

8.	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2019. január 1. - 2020. április 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

9.	Az ellenőrzött szerv:	Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1-től - 2020. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

10.	Az ellenőrzött szerv:	Goldmark Károly Művelődési Központ
	Az ellenőrzés tárgya:	Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1. - 2020. június 30.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap



11.	Az ellenőrzött szerv:	Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Helyi adók kivetésének, beszedésének, kezelésének, nyilvántartásának és elszámolásának jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések
	Az ellenőrzött időszak:	2018. január 1 - az ellenőrzés időszakáig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2020. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

**TÁJÉKOZTATÓ**  
**Keszthely Város Önkormányzata**  
**2020. év I. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálatairól**

1. A 2019. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése (belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)

**II.**

**Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai**

1. A 2019. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése (belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)

A 2019. évi normatív állami támogatások ellenőrzése címén a belső ellenőrzés által a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai, valamint az egyes szociális, gyermekjóléti feladatok jogcímén igényelt és elszámolt normatív állami támogatások kerültek felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az egyes köznevelési és szociális mutatószámok alapjait képező létszám- és egyéb mutatószámok meghatározásának helyességére, a normatív állami támogatások igénylésének jogszerűségét megalapozó analitikus nyilvántartások vezetésére, valamint az igényléseket alátámasztó dokumentumok, határozatok meglétére.

Az igénylések, pótigénylések, lemondások, valamint elszámolások törvényi megfelelése, részletes és szűrőpróbaszerű mintavételezésből nyert kimutatásokkal, a törvényben előírt nyilvántartások és dokumentumok ellenőrzésével került alátámasztásra.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere jól kialakított, a normatív állami támogatások felhasználása a számviteli nyilvántartások és főkönyvi kivonatok adatai alapján megalapozott.

A normatív állami támogatások kezelésével kapcsolatos feladatokat minden esetben a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban foglaltaknak megfelelően végezték.

**Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Keszthelyi Életfa Óvoda a 2019. évi normatív állami támogatások igénylését megalapozó nyilvántartásokat - felvételi és mulasztási naplókat, az érkező és távozó gyermek kimutatását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek részletes nyilvántartását - a vizsgált időszakban megbízhatóan és pontosan vezette.

- A normatív támogatások elszámolása során a megadott létszámadatok, valamint az SNI-s gyermekek létszámával korrigált mutatószámok a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra. A sajátos nevelési igényű gyermekek emelt szintű normatív támogatásának igénybeviteléhez szükséges, szakértői bizottságok által kiadott érvényes szakvélemények a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak.
- Az óvodapedagógusok, óvodapszichológus és a munkájukat közvetlenül segítő foglalkoztatottak létszámának meghatározása a törvényi előírásoknak megfelelően történt.  
A kiegészítő támogatások tekintetében a pedagógus II. és a mesterpedagógus minősítést szervezett óvodapedagógusok létszáma az elszámolás során a jogszabályi előírásoknak megfelelően – időarányosan – került megállapításra. A minősítést szerzett óvodapedagógusok tanúsítványainak másolatai az intézménynél őrzött személyi anyagokban hiánytalanul fellelhetők voltak.
- Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye (ESZI) által ellátott szociális feladatok támogatásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény által ellátott, alapító okiratában is bejegyzett szolgáltatások a tárgyév egészében szerepeltek a szolgáltatói nyilvántartásban. A költségvetési szerv folyamatosan eleget tett a törvényben meghatározott nyilvántartás-vezetési és az igénybevevői nyilvántartásba (KENYSZI) történő napi bejelentési, adatrögzítési kötelezettségének.
- Az analitikus nyilvántartások vezetése – a szociális étkezésben részt vevők igénybevevői naplója, az időskorúak nappali ellátásában részesülők látogatási és eseménynaplója, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni (bentlakásos) ellátásban résztvevő személyek gondozási naplója és jelenléti kimutatásai tekintetében – pontosan, naprakészen történt és megfelelő alapot szolgáltatott a normatív állami támogatások igénybevitelének.
- Az ESZI telephelyként bejegyzett Szivárvány Bölcsődében a bölcsődei ellátásban résztvevő gyermekek létszáma a napi jelenléti kimutatások alapján a Kvtv. előírásai szerint, a 10 napos hiányzásokat is figyelembe véve került megállapításra.  
A mintavételesen kiválasztott létszámadatok megegyeztek az elektronikus nyilvántartási rendszerben (KENYSZI) rögzített adatokkal.  
A szakmai dolgozók finanszírozott létszámára jutó bértámogatás a Kvtv.-ben meghatározott képlet alapján, a dolgozók létszámát és szakmai végzettségét figyelembe véve, helyesen került megállapításra.
- Az intézményi gyermekétkeztetés ellenőrzéséhez a feladatot ellátó Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkezésének ellenőrzéséhez az önkormányzat szociális csoportja szolgáltatott adatokat.  
A gyermekétkeztetésben résztvevők nyilvántartásához, az étkezési adagok megrendeléséhez, lemondásához, a térítési díj kedvezményre, illetve mentességre vonatkozó határozatok nyilvántartására és az étkezési díjak számlázására az étkeztetésben érintett intézmények egységesen a CT-EcoSTAT integrált gazdasági és gazdálkodási rendszert használják.  
A program alapvetően alkalmas arra, hogy az étkeztetésben résztvevők adatait a normatív állami támogatások igénybevitelének alátámasztására megfelelően kezelje,

így bármely időszakra lekérdezhető az étkeztetésben részt vevők összesített létszáma ételmezési kategóriánként, valamint kedvezményre jogosultság szerint.

- Az elszámolások ellenőrzésének alapjai az ételmezési nyilvántartások, valamint a térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások voltak.  
Az ételmezési nyilvántartásokat folyamatosan, naprakészen vezették. A térítési díjkedvezményben, illetve mentességben részesülőket elkülönítetten mutatták ki.  
Az elszámolás során a létszámadatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kiszámításra.  
A térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálata során megállapítás nyert, hogy a törvényben előírt – érvényes – nyilatkozatok, igazolások és határozatok az intézményeknél rendelkezésre álltak.
- A normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése során áttekintésre és újraszámításra kerültek a normatív mutatószámokat megalapozó éves összesített adatok, valamint a létszámadatok egyezőségének vizsgálata érdekében több esetben szűrőpróbaszerű mintavételre került sor, melynek során az ellenőrzés nem tárt fel eltérést.
- A normatív állami támogatások felhasználásának ellenőrzéséhez a könyvviteli, számviteli feladatokat ellátó GESZ-től teljességi nyilatkozat megtétele mellett bekérésre kerültek a Kvtv.-ben meghatározott kormányzati funkciók szerinti főkönyvi kivonatok.
- A kivonatok részletezései és az összegszerű levezetések alapján megállapítható, hogy az Önkormányzatot az egyes intézményi tevékenységek alapján megillető normatív állami támogatások teljes mértékben és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva.  
Jogosulatlan igénybevétel és szabálytalan felhasználás feltárására nem került sor.

### **Összefoglaló értékelés:**

*Az ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások igénylésének és elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere megfelelő, a vizsgálattal kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításra, javaslattételre nem került sor.*

*A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.*

### **2. A Keszthelyi Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)**

A Keszthelyi HUSZ Kft. (továbbiakban Társaság) működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálatára Keszthely Város Önkormányzatának 2020. évi belső ellenőrzési munkatervében foglaltak alapján 2020 márciusában került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gazdasági társaság működése, gazdálkodása és szabályozottsága megfelel-e a törvényi előírásoknak, belső szabályzatokban foglaltaknak és a tulajdonos önkormányzat által kitzűzött céloknak.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a működést és gazdálkodást érintő legfontosabb belső szabályzatok meglétét, azok aktualitását és jogszabályi megfelelőségét, az alapító okiratban foglalt tevékenységek ellátását, az azzal kapcsolatban felmerült kötelezettségek teljesítését, a feladatok létszámellátottságának biztosítását, az üzleti tervezéssel, könyvvizsgálattal és beszámolóval, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket, az analitikus nyilvántartások vezetését, a selejtezés, leltározás, pénzkezelés és a számviteli bizonylatok kezelésének rendjét, továbbá a belső kontrollrendszer működésének és a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak és a Társaság által alkalmazott gyakorlat összehasonlításával, mintavételes adatbekéréssel, nyilvántartások, elszámolások, bizonylatok, kivonatok, valamint egyéb kapcsolódó dokumentumok áttekintésével történt.

#### **Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:**

- A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-t Keszthely Város Önkormányzata a 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 13. § (1) bekezdés 19. pontjában, valamint a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban Ht.) 88. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a 115/2011. (IV.14.) számú határozatával hozta létre Keszthely város közigazgatási területén a települési szilárd hulladék gyűjtésére és elszállítására, valamint hulladék elhelyezésére irányuló közszolgáltatás nyújtására. A hulladékszállítási tevékenység ellátását a Társaság 2011. július 1-jével, a VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. hulladékszállítási üzletágának kiválasztását követően kezdte meg és az Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés alapján, mint közszolgáltató folytatta 2017. szeptember 30. napjáig.
- Az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban NHKV) a Társaság közszolgáltatási tevékenység végzésére feljogosító megfelelőségi véleményét 2017. április 12-én visszavonta, ezért a Társasággal fennálló közszolgáltatási szerződés megszüntetése és a tevékenység folytatásához egy új megfelelőségi véleménnyel rendelkező közszolgáltató kiválasztása vált szükségessé. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 225/2017. (IX.18.) határozatával hagyta jóvá a Zala és Vas megyében is hulladékgazdálkodási közszolgáltatást ellátó, megfelelőségi véleménnyel (száma: OHKT-3700-30/2016.) rendelkező Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft.-vel (székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Gasparich u. 26.) a közszolgáltatói szerződés megkötését, továbbá a Ht. 41. § (2) bekezdésében meghatározott célok elérése érdekében a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. és a Keszthelyi HUSZ Kft. között hulladékgyűjtésre és szállítási tevékenységre vonatkozó alvállalkozói szerződés megkötését.
- A határozott idejű - 2017.10.01 - 2022.12.31. közötti időszakra szóló - alvállalkozói szerződés alapján a Társaság, mint a ZKN Kft. alvállalkozója végzi a szerződésben rögzített műszaki tartalom szerint Keszthely város közigazgatási területén a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység körébe tartozó szolgáltatásokat, így többek között a közszolgáltatás körébe tartozó vegyes és elkülönítetten gyűjtött hulladékok gyűjtését és szállítását, valamint az ezekhez kapcsolódó hulladékkezelési és egyéb hulladékgazdálkodási feladatok ellátását a közszolgáltató megrendelése szerint.

A szerződés értelmében az NHKV Zrt. a ZKN Kft., mint közszolgáltató részére a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok fajtájára, tartalmára, mennyiségére és minőségére vetített szolgáltatási díjat fizet a hatályos jogszabályi rendelkezések alapján, melyben a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége kerül megtérítésre, úgy hogy a haszonanyag értékesítéséről az NHKV Zrt. gondoskodik, melyhez a Társaság köteles azt az NHKV Zrt. által kijelölt szervezetnek átadni.

- Az NHKV Zrt. a közszolgáltatási díjakra vonatkozó számlákat a 69/2016. (III.31.) számú Korm. rendelet 20. § (1) bekezdése szerinti adatszolgáltatás alapján állítja ki, melyek benyújtására a ZKN Kft. köteles, és amelyhez a Keszthelyi HUSZ Kft. előre meghatározott időben, részletességgel és alaposággal köteles a szolgáltatási díj megállapításához szükséges adatszolgáltatási kötelezettségének – az arra szolgáló adatszolgáltatási táblázatok alkalmazásával - eleget tenni.  
A Társaság az adatszolgáltatásokat a meghatározott határidőre minden alkalommal teljesítette.
- A vállalkozás működése és likviditása szempontjából korábban jelentős kockázatot hordozott, hogy a fővállalkozó csak az NHKV Zrt.-vel történő negyedéves elszámolásokat követően jelentősebb késedelemmel (4-5 hónap) tudta az alvállalkozói szolgáltatásért járó díjfizetéseket teljesíteni. 2019-től a vállalkozásnak lehetősége van havi előleghozzájárulás benyújtására, mely alapján a ZKN Kft. 2019-ben havi 10-11 millió Ft, 2020-ban havi közel 13 millió Ft összegű részfizetéseket teljesít, továbbá az elszámolt díjak féléves felülvizsgálata és a jóváhagyott különbözetek utólagos megtérítése is – jelentős késedelemmel ugyan– de nagyrészt megtörténik.  
A fenti teljesítések következtében a vállalkozás likviditása valamelyest javult, azonban ezen havi pénzügyi teljesítések is jelentősen alulmaradnak a ténylegesen felmerült költségek szintjétől, így a tárgyévet követő évre átnyúló költségalapú felülvizsgálatok lezárásáig csak a napi működéshez legszükségesebb kiadások fedezetéül szolgálnak.
- A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. jelenleg is az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában áll. Törzstőkéjének összege 4.000 e Ft, mely a vizsgált időszakban nem változott. A Társaság korábbi 2016. július 1. napján kelt alapító okirata 2019. november 29. napjával került módosításra az új felügyelőbizottsági tagok megválasztása, valamint a képviselőre jogosult személy (polgármester) változása okán. A változások cégbírósági bejegyzése 2019. december 18. napján történt meg.
- A Társaság létesítő okiratban meghatározott fő tevékenysége (3811 '08) nem veszélyes hulladék gyűjtése és szállítása, melyet az arra feljogosító engedély (PE/KTFO/04908-8/2019) alapján végez. A vállalkozás a Ht. 42. § (1) bekezdése alapján Keszthely város területén bio hulladék, műanyag és fém szelektív hulladék, továbbá vegyes (kommunális) hulladék összegyűjtését végzi. Mindemellett kisebb arányban piaci alapon is nyújt szolgáltatásokat (pl. konténeres szállítás, konténer bérbeadás, hulladékgyűjtő zsákok és edények értékesítése stb.)  
A hulladékok kezelésének, gyűjtésének és elszállításának végrehajtása, valamint a hulladékgyűjtés gyakorisága a jogszabályban és az önkormányzat 37/2013. (X.31.) számú rendeletében foglaltakkal összhangban állt.
- A Társaság felügyelőbizottsága a jogszabályi előírásoknak megfelelően 3 főből áll, megbízásuk határozott időre 2019. december 1-től 2024. november 30-ig szól.  
A bizottság működését ügyrendben szabályozták, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg a szavazások és határozathozatal rendjét, valamint a

döntések nyilvántartásának szabályait. Az ügyrend aktualizálása azonban a felügyelőbizottság megválasztását követően nem történt meg, így azt pótolni szükséges.

- A vezető tisztségviselő, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának szabályait a 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően javadalmazási szabályzatban nem határozták meg. A korábbi határozott idejű szabályzat hatályát veszítette, így annak újbóli elkészítése szükséges.
- A Társaság a működéshez szükséges szabályzatok közül 2011-től hatályos szervezeti és működési szabályzattal, beszerzési szabályzattal, tűzvédelmi szabályzattal, adatkezelési és adatbiztonsági szabályzattal, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjével, szolgáltatási szabályzattal, gazdálkodási szabályzattal és havária tervvel is rendelkezik.  
A szabályzatok túlnyomó részben aktualizálásra és kiegészítésre szorulnak, melyre az ellenőrzési jelentésben javaslatok kerültek megfogalmazásra.  
Ugyancsak javasolt az iratkezelési, munkavédelmi, valamint a gépjármű üzemeltetésre vonatkozó tevékenységek belső szabályozása is.
- A vállalkozás a 2000. évi C. törvény (Szt.) előírásainak megfelelően számviteli politikával, értékelési, leltározási, pénzkezelési, valamint selejtezési szabályzattal, számlarenddel és ahhoz tartozó számlakerettel, illetve számlatükörrel, valamint a bizonylatok kezelésére vonatkozó belső szabályzattal rendelkezik.  
Az elszámolások alapját is képező költségek felosztásának szabályozását a számviteli politika kiegészítésében határozták meg.  
A szabályzatok kiadása és utolsó módosítása óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi és gyakorlati változások, illetve a jelentésben részletezett megállapítások miatt indokolt egyes szabályzatok kiegészítése, felülvizsgálata és aktualizálása.  
A szabályzatok iktatása, valamint érintett dolgozókkal történő megismertetése hiányos volt, melyet mihamarabb pótolni szükséges.
- A GDPR és az Info tv. által előírt adatvédelmi tisztviselő kijelölésére, illetve megbízására az ellenőrzés időszakában nem került sor, melynek pótlásáról mihamarabb gondoskodni kell.  
Az ügyvezető igazgató a kiküldetések, és a cégtelefonok használatának rendjéről egyik belső szabályzatban és igazgatói utasításokban sem rendelkezett, ezért azok pótlása is szükséges.
- A Társaság a hulladékgyűjtési és szállítási tevékenységét 2 db saját és 3 db Zalaispa Zrt.-től üzemeltetésre átvett hulladékgyűjtő járművekkel végzi. A jelenlegi eszközállomány a széleskörű hulladékgyűjtési rendszernek megfelelő és biztonságosan működtethető. A gépjárművek átlagéletkora 9,6 év. Négy gépjármű ebből már jelentősen elhasználódott, gyakoribb karbantartásukra van szükség, és üzemanyag-fogyasztásuk is egyre kedvezőtlenebb.  
A gépjárművek nyomon követésére és útvonaluk meghatározására földrajzi helymeghatározó és nyomkövető rendszert (GPS) használnak, mely alapján az ügyvezető és a feladatra kijelölt személy végzi a megtett útvonalak felülvizsgálatát.  
A gépjárművezetők a menetlevél és gépnapló vezetési kötelezettségeiknek a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal eleget tettek.  
A gépjárművek üzemanyag-fogyasztásának kimutatását az ügyvezető a menetlevelek és az ÉNYKK Zrt. által megküldött tankolási táblázatok alapján végzi, azonban

üzemanyagnormákhoz való viszonyítás havi szinten nem történik, így erre vonatkozóan javaslatok kerültek megfogalmazásra a jelentésben.

- Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Info tv. 1. melléklete szerinti adatok közzétételének a vállalkozás csak részben tett eleget. A belső ellenőrzés a hiányosságok mihamarabb történő pótlására hívta fel az ügyvezető figyelmét a jelentésben foglaltak szerint.
- Az ellenőrzés időszakában (2020 március) a Kft. főállású teljes állományi létszáma 19 fő volt, mely 3 fő irodai munkatársból, 9 fő rakodómunkásból és 6 fő gépkocsivezetőből állt. Az ügyvezető megbízási szerződéssel heti 20 órás részmunkaidőben került foglalkoztatásra.  
A Társaság létszámgazdálkodása és létszámellátottsága az alapidokumentumban meghatározott tevékenység folyamatos, zavartalan működéséhez biztosított volt. 2018-ban és 2019-ben az átlagos statisztikai állományi létszám kerekített értéke 17 fő volt. A tartós távollétek, szabadságolások során kiesett humánerőforrás szükségletet egyszerűsített foglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalókkal pótolták. 2019-ben az EFO keretében foglalkoztatottak munkaideje a kevesebb távollét és jobb munkaszervezés miatt előző évhez képest javult és 37,5 %-os költségcsökkenést vont maga után, de még így is gyakran volt szükség az alkalmazásukra.
- A főállású dolgozók foglalkoztatással összefüggő iratai (munkaszerződések, munkaköri leírások, képzettséget igazoló bizonyítványok másolatai, önéletrajzok, valamint a Mt. 46. §-a szerinti dolgozói tájékoztatás stb.) a Társasági irodájában rendelkezésre álltak. A munkaszerződések tartalma megfelelt az Mt. 45. §-ában előírt feltételeknek. A dolgozók feladatellátásával kapcsolatos rendelkezéseket a munkaköri leírásban rögzítették, mellyel minden munkavállaló rendelkezett.  
A munkabérek a hatályos minimálbérek és garantált bérminimumok alapján kerültek meghatározásra. Az EFO keretében alkalmazott munkavállalók foglalkoztatása és bérének megállapítása során a 2010. évi LXXV. törvényben előírt szabályokat betartották. Bejelentésük rendszeresen megtörtént.  
Szabadságtervet és szabadság-nyilvántartást a szervezetnél helyi szinten nem vezettek, azonban a bérszámfejtő programban a szabadságolás nyomon követhető volt. A munkaidő nyilvántartásokat (jelenléti ív) rendszeresen vezették, azonban munkáltató általi aláírásuk hiányzott. A munkabérek és nem rendszeres juttatások, valamint a jogszabály szerinti pótlékok (rendkívüli munkavégzés, munkaszüneti napi bérpótlék stb.) megállapítása és kifizetése rendszeresen megtörtént. A foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok, valamint a munka- és tűzvédelmi oktatások megtörténtek, az erről szóló nyilvántartások és igazolások az irodában rendelkezésre álltak.
- A Társaság ügyvezetője a tulajdonos Önkormányzat elvárásának megfelelően a Kft. jövedelmezőségéről és kötelezettségvállalásáról havonta, a gazdálkodásáról, illetve az üzleti tervben vállalt feladatok végrehajtásáról félévente a Taggyűlésnek beszámolt.  
A Társaság a 2018. és 2019. évekre vonatkozóan a tulajdonos által meghatározott részletezési követelményeknek megfelelően készítette el üzleti tervét, mely a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a képviselő-testület részéről a 61/2018. (III.29.), valamint az 59/2019. (III.28.) számú határozattal került elfogadásra.
- Az éves egyszerűsített beszámoló határidőre elkészült, a Céginformációs Szolgálat részére megküldésre, illetve az OBR rendszerben feltöltésre került. A 2018. évi beszámolót a Képviselő-testület a felügyelőbizottság jóváhagyását követően a 134/2019.



(V.29.) számú határozatával fogadta el. A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A beszámoló megbízhatóságát és szabályszerűségét a könyvvizsgáló a vállalkozással megkötött szerződésben foglaltaknak megfelelően megvizsgálta, majd hitelesítő záradékkal látta el.

A főkönyvi zárást a jogszabályi előírásnak megfelelően hajtották végre, a beszámoló adatait egyeztető és a pénzeszközök, leltárok esetében tételes leltárral támasztották alá.

- A Társaság esetében a mérleg fordulónapja az elszámolások felülvizsgálatainak elhúzódása miatt május 15. napja.  
Mivel az ellenőrzés időszakában a 2019. évi beszámoló elkészítése még folyamatban volt, így az éves beszámolás részletesebb vizsgálata a 2018. évi beszámoló ellenőrzésére terjedt ki.
- Az egyszerűsített éves beszámoló adatai alapján a Társaság 2018. évi adózott eredménye a 2017. évi -21 417 e Ft értékű veszteséghez képest 2 346 e Ft nyereséggel zárult, mely a bázisidőszakhoz viszonyítva közel 89 %-os javulást jelent.  
A Társaság éves nettó árbevételének túlnyomó részét (95,2 %) az alvállalkozói (közszolgáltatás) tevékenységből származó bevétel tette ki. Az értékesítés nettó árbevétele az előző időszakhoz képest összességében 21,6 %-kal, míg az egyéb bevételek értéke közel 18 %-kal nőtt.  
A ráfordítások (anyagjellegű, személyi jellegű és egyéb ráfordítások) értéke a bázis időszakhoz képest mindösszesen 33,3 %-kal emelkedett, melynek legnagyobb hányadát (78 %) az anyagjellegű ráfordítások tették ki, azok túlnyomó részét is (72,3 %) a hulladék lerakási, deponálási, hulladékkezelési- és ártalmatlanítási költségek alkották, de ugyancsak jelentős arányt képviseltek az üzemanyag és kenőanyag, bérleti díj, és koncessziós használati díj tételek is.  
A személyi jellegű ráfordítások értéke a minimálbér és garantált bérminimum növekedéséből adódóan előző évhez képest 15,74 %-kal emelkedett.  
Az egyéb ráfordításokon belül jelentős arányt képviseltek az adók, illetékek, hozzájárulások címén keletkezett ráfordítások, továbbá a követelésekre üzleti évben elszámolt (1.678 e Ft) értékvesztés. A tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenések mértéke bázis évhez képest 23,2 %-os csökkenést mutatott. A pénzügyi műveletek eredménye mindössze -190 e Ft-tal csökkent előző évhez képest.
- Az eredményadatok a 2018. évi üzleti tervben előirányzott értékekhez képest is kedvezően alakultak, mind a tervezett bevételek, mind pedig a tevékenységekkel kapcsolatos költségek, ráfordítások vonatkozásában.
- A vállalkozás vagyongazdálkodása az önkormányzati rendeletben és az egyéb vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően történt.  
A vállalkozás 2018. évi mérlegének főösszege 313 214 e Ft volt, amely az előző évhez képest 31,8 %-kal emelkedett.  
Az eszközökön belül a legnagyobb arányt (63,15 %) az aktív időbeli elhatárolások képviselték, elsősorban a közszolgáltatás keretében végzett szolgáltatások ellenértékének késedelmes pénzügyi teljesítése miatt, míg a befektetett eszközök 9 %-ot, a forgóeszközök 27,85 %-ot tettek ki.  
A befektetett eszközök állományán belül 99,35 %-ot tett ki a tárgyi eszközök állománya, melyből a legnagyobb arányt a Társaság pályázati támogatásból beszerzett gépjárművének értéke (97,3 %) képviselt.  
A forgóeszközök közül 86,54 %-ot képviselt a követelések értéke, melynek legnagyobb hányada vevőkkel szembeni követelés (76,64 %) volt.

A készletek aránya (bio- és kommunális zsákok, edényzet stb.) mindössze 0,62 % volt, míg a pénzeszközök (bankbetétek és pénztár egyenlege) 12,84 %-ot tettek ki.

A Társaság jegyzett tőkéje és tőketartaléka előző évhez képest nem változott. Lekötött tartalékot a 138/2018. (V.31.) KT. határozat alapján teljesített pótbefizetés 10 067 e Ft értékben képeztek.

Az eredménytartalékot az előző évi veszteség értékével korrigálták, így a saját tőke értéke több, mint kétszeresével nőtt, ezáltal az előző évi - törvényes működést veszélyeztető - negatív saját tőke is rendeződött. Céltartalék képzésére 2018-ban sem került sor.

- A Társaság rövid lejáratú kötelezettségállományának közel 92 %-át a szállítókkal kapcsolatos kötelezettségek tették ki 259 177 e Ft összegben, melyen belül kiemelkedő arányt képviseltek a KETÉH Kft.-vel, (46,3 %) Zalaispa Zrt.-vel (13,5 %) és a Zalaispa Hulladékkezelési Társulással (36,4 %) kapcsolatos kötelezettségek.
- A Társaság Zalaispa Társulással és Zalaispa Zrt.-vel fennálló tartozásai egy 2009-ben megkötött, tárgyi eszközök (2 db hulladékszállító gépjármű, szelektív gyűjtőszigetek és edények) használatára szóló együttműködési megállapodás, a 2010. szeptember 21-én kelt a hulladékkezelő központ működtetésére irányuló üzemeltetési szerződésben foglalt kötelezettségek, valamint a 2016. szeptember 13-án kelt, MAN típusú hulladékszállító gépjármű-üzemeltetési szerződésben foglalt kötelezettségek alapján halmozódtak fel.  
A HUSZ Kft.-nek időközben a Zalaispa Hulladékgazdálkodási Társulással és a Zalaispa Zrt.-vel kötött szerződése - eltekintve a hulladékkezelő központ üzemeltetésére vonatkozó szerződéstől - a Társaság közszolgáltatói státuszának megszűnésével jogcselekmény megtétele nélkül megszűntek, azonban a jogi helyzet tisztázása és a felek közötti elszámolásának hiányában a vállalkozás továbbra is befogadja a számlákat, jelentősen növelve ezzel felhalmozott tartozásait.  
A tisztázatlan jogi helyzet rendezésére és a felek egymás közötti elszámolásának szükségességére az NC. Consulting Zrt. 2018 novemberi jelentésében is felhívta a figyelmet, azonban ezzel kapcsolatban még nem történt előrelépés, így mihamarabbi intézkedés megtételére van szükség.
- A Társaság selejtezési tevékenységet a vizsgált időszakban a leltározást megelőzően nem hajtott végre. A leltározási tevékenység felülvizsgálatát a belső ellenőrzés a 2018. évi beszámolót alátámasztó leltár, valamint az ellenőrzési időszakban lezajló 2019. év fordulónapjára vonatkozó leltározási tevékenység vizsgálatával végezte.  
A vizsgálat megállapításai alapján a leltárat a vállalkozás a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végezte.
- A számviteli és pénzügyi tevékenységek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során jelentős hiányosságok feltárására nem került sor, azonban a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását illetően és az ügyvezető helyettesítéséről való intézkedést illetően javaslatok kerültek megfogalmazásra.
- A vállalkozás likviditási, vagyoni helyzetet jelző és jövedelmezőségi mutatóinak vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a mutatók értéke a 2018. évi eredménynövekedést követően is kedvezőtlenül alakult.  
A fizetőképesség mérésére alkalmas mutatók értékét elsősorban a rendkívül magas szállítói állomány rontotta, melynek csökkentésével párhuzamosan a forgóeszközök növelésére is törekedni kell. A vagyoni helyzetet jelző mutatók alapján a befektetett eszközök fedezettsége rendkívül csekély.

A jövedelmezőségi elemzés során kiderült, hogy a Társaság jövedelmezőségi helyzete még mindig rendkívül kedvezőtlen, a költségek folyamatos emelkedése a vállalkozás tőkegyarapodását korlátozza.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken alapuló adósságállományi mutató értéke a hosszú lejáratú kötelezettségek hiánya miatt kedvezően alakult, azonban az eladósodottsági mutató értéke a nagyon magas szállítói kötelezettségállomány miatt rendkívül kedvezőtlen volt.

- 2019. évben likviditási szempontból némi könnyebbséget jelentett, hogy a ZKN Kft. előleg címén havonta is teljesített részfizetéseket a Társaság részére, melynek gyakorlata 2020. évben is folytatódik. A negyedéves adatszolgáltatások alapján történő elszámolások és az éves felülvizsgálat azonban így is csak jelentős késedelemmel valósul meg.

Ugyancsak problémát jelent a Zalaispa Zrt. által megemelt hulladéklerakási díj, a jogszabályi előírások szerint emelkedő bérek, a KETÉH Kft. növekvő hulladék kezelési díjai, melyek likviditás menedzselés szempontjából ugyancsak jelentős kihívást jelentenek a vállalkozás számára.

A HUSZ Kft. likviditási nehézségei az ugyancsak többségi önkormányzati tulajdonban levő KETÉH Kft. fizetőképességére is jelentősen kihatnak a közöttük levő függőségi viszony miatt. A Társaság követeléseinek kiemelkedő hányadát a HUSZ Kft.-vel szembeni követelésállomány teszi ki, melyet csak időszakosan és részfizetésekből tudnak teljesíteni.

- Az NC. Consulting Zrt. 2018. novemberi jelentése alapján tett javaslat szerint a két társaság likviditási problémáinak enyhítésére megoldást nyújthat a vállalkozások egy nonprofit társasággá történő egyesítése az adminisztrációs terhek, egymás közötti elszámolások és számlázások, illetve a duplikált feladatok megszüntetéséből adódó további költségcsökkentések érdekében.

Hatékonyság szempontjából akár egy szélesebb körű – más környékbeli hulladék-gazdálkodási társaságot is magában foglaló - integráció is jelentősebb eredményt hozhat, melynek során a Társaság ellátási területe és a KETÉH Kft. kihasználtsága is tovább bővíthetne.

### Összefoglaló értékelés:

*A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. szabályozottságát, működését és gazdálkodását a Belső Ellenőrzési Kézikönyben foglaltak alapján „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.*

A belső ellenőrzés a megállapításokban érintett vezetők részére az alábbi – intézkedések megtételére irányuló – javaslatokat fogalmazta meg:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1.	A Társaság szervezeti és működési szabályzatát az ellenőrzési jelentésben foglaltaknak megfelelően aktualizálni és kiegészíteni szükséges.	közepes

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
2.	A javadalmazási szabályzat elkészítéséről, majd a felügyelőbizottság és taggyűlés általi jóváhagyását követően az elkészült szabályzat cégokiratok között történő letétbe helyezéséről intézkedni kell.	magas
3.	A felügyelőbizottság ügyrendjét a 2019. decemberétől lezajlott változások alapján módosítani kell. A tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében folyamatosan nyilvántartani szükséges.	közepes
4.	A működéssel kapcsolatos szabályzatok – így a tűzvédelmi gazdálkodási, szolgáltatási, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatok - a jelentésben megfogalmazottak szerint aktualizálásra és kiegészítésre szorulnak.	közepes
5.	Javasolt az iratkezelés belső rendjére, munkavédelemre, gépjármű üzemeltetésre, és munkáltatói juttatásokra vonatkozó belső szabályozók kialakítása, továbbá a járványügyi helyzetre tekintettel pandémiás terv készítése a jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően.	közepes
6.	Javasolt a Társaság számviteli politikája keretében elkészített számlarend, bizonylati rend, selejtezési szabályzat aktualizálása és kiegészítése, valamint a számviteli politika költségek felosztására vonatkozó mellékletének pontosítása a jelentésben megfogalmazottak alapján.	közepes
7.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéhez javasolt az ügyvezető helyettesének kijelölése, írásbeli felhatalmazása, jogköreinek meghatározása, továbbá egyéb szakmai ismertek szerint teljesítésigazolásra kijelölhető személyek meghatalmazása. A gazdálkodási jogköröket gyakorlókról aláírásmintával ellátott naprakész nyilvántartás vezetése javasolt.	közepes
8.	A gépjárművek tekintetében üzemanyag-felhasználási norma meghatározása és az üzemanyagelszámolási nyilvántartások során a tényleges felhasználások normához viszonyított eltéréseinek követése szükséges. A szezonális függvényében a járatrend optimalizálása és lehetőség szerint a fizikai dolgozók munkaidőkeretben történő foglalkoztatása javasolt.	közepes

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
9.	A Társaság jogszabályokban (Taktv., Info tv. stb.) meghatározott, közzétételre kötelezett adatainak nyilvánosságra hozását felül kell vizsgálni és a jogszabályokban előírtak, valamint a belső ellenőrzésben javasoltak alapján a hiányzó adatokat, dokumentumokat pótolni szükséges. A GDPR előírásainak megfelelően az adatvédelmi tisztviselő nevére és elérhetőségére vonatkozó adatokat is közzé kell tenni.	közepes
10.	A szabadságok tervezhetőségére és ütemezésére vonatkozóan szabadságterv készítése javasolt, a szabadságok kivételéhez a munkáltató írásbeli engedélye szükséges. A munkaidő nyilvántartásként vezetett jelenléti íveket a munkáltatónak is javasolt aláírni.	alacsony
11.	A közszolgáltatási és nem közszolgáltatási tevékenységből származó bevételek és kiadások pontos szétválaszthatósága érdekében elkülönített számviteli nyilvántartás alkalmazása javasolt.	alacsony
12.	A követelések behajtása érdekében a törvényes keretek között minden intézkedést meg kell tenni, majd az azt követően dokumentáltan igazolt behajthatatlan követeléseket ráfordításként el kell számolni. Az elszámolható értékvesztések értékét felül kell vizsgálni.	magas
13.	A Zalaispa Hulladékgazdálkodási Társulással és Zalaispa Zrt.-vel kötött és időközben lejárt szerződések ügyében az egyeztető tárgyalásokat mihamarabb meg kell kezdeni.	magas
14.	A bizonylatok kezelése és a pénzkezelés során a bizonylatok a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályait be kell tartani, a szükséges aláírásokat a bizonylatokon előírás szerűen fel kell tüntetni.	közepes
15.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28. § - a alapján az érintett vezetők készítsenek intézkedési tervet.	közepes

Az ellenőrzési jelentésben felsorolt javaslatoknak megfelelően az érintett vezetők intézkedési tervet készítettek, melyben a legutolsó intézkedés megvalósításának határidejeként 2020. szeptember 30. napja került meghatározásra.

Keszthely, 2020. április 14.

  
 Salamon Ivett

Salamon Ivett  
 belső ellenőrzési vezető  
 regisztrációs száma: 5113900