

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

Intézkedési terv

a 2023. június 19-én kelt Belső Ellenőrzésről készült jelentéshez

Az Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft. részére a belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok, ajánlások alapján a következő intézkedést hozom:

Javaslatok alapján:

- Megállapítás:** Az ellenőrzés megállapítja, hogy a bankszámla feletti rendelkezésről szóló 6.2 fejezet már elavult információt tartalmaz (korábbi bankszámlaszám), a 6.3 pont alapján önállóan, összeghatár nélkül az ügyvezető jogosult teljesítést igazolni, amely ellentmond a társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasításnak, amelynek 2. számú melléklete tartalmaz felhatalmazást további teljesítést igazoló munkavállalók tekintetében.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja az SZMSZ és a további belső szabályozások tartalmi harmonizálását.

Intézkedés: A javaslatban leírtak alapján a Társaság a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott ügyvezetői utasítást áttekinti, az ellentmondások megszüntetéséről gondoskodik.

Határidő: 2023. augusztus 31.

Felelős: dr. Gál Csaba jogi munkatárs

- Megállapítás:** Az ellenőrzés részére átadott szabályozások és a fenti lista alapján a Társaság a belső szabályozási kötelezettségének eleget tett, azonban nem gondoskodott maradéktalanul azok éves felülvizsgálatáról, az esetleges jogszabályváltozások ellenőrzéséről. Például a számviteli politika 2023. január 1-jével módosításra került, azonban az Szt. 14. § (5) bekezdésében taglalt, a számviteli politikához tartozó további szabályozások nem kerültek felülvizsgálatra sem. A Társaság jogkövető működése megfelelő, aktualizált belső szabályozások biztosításával érhető el, jelen formájában a munkavégzés folyamatainak pénzügyi, működési kockázata mérsékelt.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja a belső szabályzatok legalább évente történő, dokumentált felülvizsgálatát, valamint azok összhangjának biztosítását.

Intézkedés: A jogszabályváltozások figyelembevételével és azokkal összhangban évente aktualizálásra kerülnek felülvizsgálati lap bevezetésével együtt a Társaság szabályzatai, első alkalommal az alábbi határidőig.

Határidő: 2023. augusztus 31.

Felelős: dr. Gál Csaba jogi munkatárs, Tisza Enikő pénzügyi vezető

- Megállapítás:** A társaságon belül alkalmazott adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozóan kiadott 1/2021. számú ügyvezetői utasítás nem tartalmazza a megrendelőt, mint kötelezettségvállalás dokumentumot.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja a megrendelő és annak adattartalmának szabályzatban való rögzítését.

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

Intézkedés: A javaslat szerint szerkesztésre kerül egy egységes adattartalmú megrendélminta.

Határidő: 2023. július 31.

Felelős: dr. Gál Csaba jogi munkatárs

4. **Megállapítás:** Kiemelt kontrollpont a lefolytatott beszerzési eljárást vagy egyszerűsített beszerzést követően az írásbeli kötelezettségvállalások megfelelősége. A jogi ellenjegyzés a dokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelését igazolja.

Javaslat: Fentiek formalizálására az ellenőrzés javasolja a jogi ellenjegyzés bevezetését kötelezettségvállalás esetén.

Intézkedés: A jogi ellenjegyzés folyamatát a Társaság kidolgozza.

Határidő: 2023. július 31.

Felelős: dr. Gál Csaba jogi munkatárs

5. **Megállapítás:** A Társaság 2017. június 1-jétől hatályos önköltségszámítási szabályzata elavult, a Társaság egyik üzleti terv vagy pénzügyi terv összeállításánál sem alkalmazta.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát.

Intézkedés: Az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát a pénzügyi tervezés megkezdéséig a Társaság elvégzi.

Határidő: 2023. október 31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

6. **Megállapítás, javaslat:** A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem szabályozottan, de a gyakorlatban a jelentés 2.1 pontjában leírtak szerint történik. A pénzügyi fedezet rendelkezésre állásának, valamint a kötelezettségvállalás pénzügyi tartalmának ellenőrzését dokumentálni szükséges. **Javaslat:** Az ellenőrzés javasolja a belső szabályzatban előírtak szerint a pénzügyi ellenjegyzés végrehajtását.

Intézkedés: A nyilvántartások vezetésén túl, mely kontrollálta a pénzügyi folyamatokat a jövőben a kötelezettségvállalásokon (szállítói szerződés) is rögzítésre kerül a pénzügyi ellenjegyzés aktusa.

Határidő: azonnal

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

7. **Megállapítás:** A Társaság mintavétellel kiválasztott kötelezettségvállalásai a teljesítés igazolását az adott kötelezettségvállalás tárgyában rögzített feladatok végrehajtására vonatkozó igazolásként rögzíti. Az adott termék, illetve szolgáltatás teljesítésének részleteit nem tartalmazzák teljes körűen (például termék esetén a konkrét szállítás, üzembe helyezés, szolgáltatás esetén a teljesítés igazolásához szükséges dokumentumok listája).

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság által a teljesítés ellenőrzése céljából végzett tényleges tevékenységek, illetve kiállított dokumentumok, valamint a szállítótól elvárt, teljesítést ténylegesen alátámasztó dokumentumok kerüljenek írásban rögzítésre a kötelezettségvállalásban.

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

Intézkedés: A javaslatok figyelembevételével fog eljárni a Társaság.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Gál Csaba

8. **Megállapítás:** Kiemelt figyelmet kell fordítani a beszerzési eljárások során az ajánlattevők kiválasztására és az előzetes piackutatásra.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja, hogy a Társaság fordítson kiemelt figyelmet a beszerzési eljárásai során a felkért ajánlattevők kiválasztására, az előzetes piackutatásra. A jó gyakorlatot érdemes vizsgálni, tehát megfontolandó, hogy kérjenek szakmai támogatást más fővárosi kerületektől.

Intézkedés: A javaslatban leírtak figyelembe vételével felülvizsgálatra kerül a beszerzési szabályzat majd ahhoz igazodva az előkészítés folyamatai dokumentálásra kerülnek.

Határidő: 2023.07.31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

9. **Megállapítás:** A beszerzési eljárások lebonyolítása a dokumentumok alapján nem teljes-körűen ellenőrizhető és átlátható. A beszerzési eljárások során kiemelt figyelmet szükséges fordítani az átláthatóság és a versenytisztaság biztosítására, amely feltételnek a Társaság a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem teljeskörűen tett eleget.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja a beszerzési eljárások belső szabályozásnak megfelelő, dokumentált végrehajtását.

Intézkedés: A megállapításban és a javaslatban leírtaknak megfelelően a jövőben fokozottabb odafigyeléssel történik a dokumentálás.

Határidő: azonnal

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

10. **Megállapítás:** A Társaság a 2021. évi belső ellenőrzés javaslatai alapján jelentősen javította a bizonylatok kezelését a megfelelő adattartalom biztosításával (utalványozás is szerepel már a bélyegzőn), a jogosultságok szabályzatban rögzítésével és a gyakorlatban való alkalmazásával. A bizonylatokon a témaszámonként elkülönített könyvelés érdekében záradék kerül rögzítésre a gyakorlatban. A keretszerződések alapján egyedileg megrendelt munkálatok megrendelői a korábbi helytelen gyakorlattal ellentétben a bizonylat mögött elhelyezésre kerülnek, helyesen.

Javaslat: A vizsgált bizonylatok alapján az ellenőrzés javasolja a bizonylatok kezelése során a belső szabályozások maradéktalan betartását.

Intézkedés: A javaslatban foglaltak figyelembe vételével megszervezésre kerül a munkavállalók képzése.

Határidő: 2023. július 31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

11. Megállapítás: A Társaság pénzkezelési szabályzata többször került módosításra a vizsgált időszakban. A szabályozás mind a bankszámla-kezelést, mind a házipénztár kezelését szabályozza. Rendelkezik az előlegek kezeléséről, a szigorú számadású nyomtatványokról és a pénzkezelésben részt vevő dolgozók feladatairól is, valamint a pénztár kezelésére vonatkozó felhatalmazások a szabályozás mellékletét képezik. A Társaság pénzforgalmi bankszámláit a szabályozás megfelelően tartalmazza. A Társaság harmadik, K&H Bank Zrt-nél vezetett bankszámlájára vonatkozik a III. terület a táblázatban, azonban nem került rögzítésre a bankszámlaszám. Az utolsó, 2022. évi szabályzat-módosítás mellékleteiként csatolt felhatalmazó dokumentumok nem kerültek aláírásra.

Javaslat: Az ellenőrzés javasolja a pénzkezelési szabályzat aktualizálását, 2023. évi felülvizsgálatát, a vonatkozó mellékletek szabályzathoz csatolását.

Intézkedés: A pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatra aktualizálásra kerül.

Határidő: 2023. augusztus 31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

Ajánlások alapján:

12. Megállapítás: A beszerzések kezdeményezése az adott beszerzését felelős munkavállaló által az ügyvezető felé történik, s kizárólag az ügyvezető jóváhagyását követően indulhat eljárás. Belső levelezés, valamint eseti szóbeli egyeztetések támasztják alá az ügyvezetői jóváhagyást.

Ajánlás: Az ellenőrzés ajánlása, hogy a beszerzési igény jelzése és ügyvezetői engedélye kerüljön rögzítésre írásban. Ezen dokumentumon az egybeszámítás is dokumentáltan kerülne elvégzésére, ami a kötelezettségvállalások szabályos végrehajtását támogatja.

Intézkedés: 3. pont alapján kerül intézkedésre

Határidő: azonnal

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

13. Megállapítás: A beszámolók kiegészítő melléklete nem tartalmazza a Társaság foglalkoztatotti létszám adatait feladatonkénti bontásban, csak megbízási díjas / munkavállaló / tiszteletdíj fizetéses megbontásban.

Ajánlás: Az ellenőrzés ajánlása, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében vagy a beszámoló Képviselő-testület elé terjesztésében mellékletként az üzleti terv/pénzügyi tervhez viszonyítva kerüljenek kimutatásra a Társaság tényleges kiadásai és bevételei, valamint a foglalkoztatottak tevékenység szerinti megbontásban bázisévi viszonyítással együtt. A terv és tényadatok összevetése a következő üzleti év tervezésénél jelentős többletinformációt tartalmazna, illetve javítja az átláthatóságot.

Intézkedés: A következő üzleti év tervezésénél mindezek figyelembevételével kerül elkészítésre a üzleti/pénzügyi terv.

Határidő: 2024. január 31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

14. Megállapítás: A Társaság kötelezettségvállalásait meglévő szerződésmintákból kiindulva, külső jogi szolgáltató és saját jogi végzettségű munkavállaló ellenőrzésével véglegesíti. Erre vonatkozóan a 2021. évi belső ellenőrzés javasolja a jogi ellenjegyzés bevezetését, amelyet a Társaság belső szabályzatban nem írt elő, s a gyakorlatban sem történik. A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem szabályozottan, de a gyakorlatban a jelentés 2.1 pontjában leírtak szerint történik.

Ajánlás: Az ellenőrzés ajánlása, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályait a Társaság belső szabályzatban rögzítse, s a gyakorlatban annak megfelelően végezze. A megfelelő nyilvántartás a Társaság vezetése számára is naprakész adatokat biztosít a belső szabályozásnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés érdekében.

Intézkedés: Az adminisztráció rendjére és a gazdálkodási feladatokra vonatkozó ügyvezetői utasítás aktualizálásával a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása is megtörténik.

Határidő: 2023. július 31.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

15. Megállapítás: Összességében megállapítható, hogy a Társaság a mintavétellel kiválasztott beszerzési eljárásokat nem teljes mértékben a belső szabályozásban előírtak szerint hajtotta végre a gyakorlatban, az eljárások megindítását megelőzően nem gondoskodtak a fedezet rendelkezésre állásának ellenőrzéséről, az előzetes piackutatás és a beszerzési eljárást megindító vezetői döntés nem került dokumentálásra, néhány esetben hiányos a kapcsolódó konkrét ajánlatkérések és levelezések csatolása. Ezen felül a beszerzési eljárások dokumentumai nem kerültek iktatásra vagy érkeztetésre, így a kronológiai sorrend nem azonosítható.

Ajánlás: Az ellenőrzés ajánlása, hogy a Társaság alakítson ki minősített szállítói nyilvántartást, amely tartalmazza azon beszállítók, alvállalkozók körét, akikkel a Társaság az utóbbi 3 évben kapcsolatba került. Az egyes szállítók minősítését legalább évente célszerű elvégezni, így objektíven értékelhetővé válik az ajánlattétel (küld-e ajánlatot ajánlatkérés esetén), a kommunikáció (mennyire gyorsan reagálnak a Társaság által elvárt határidőben), a teljesítés (milyen szakmai színvonalú a nyújtott szolgáltatás, illetve termék), a számlázási és elszámolási kérdések, az átláthatóság, a köztartozásmentesség és további tetszőleges, ésszerű kritérium. A minősített szállítói nyilvántartás felállítása és alkalmazása a beszerzési szabályzatban is rögzíthető, így akár a 3 ajánlat megkérésének kivételeinél is hivatkozási alap lehet.

Intézkedés: A szállítók kiválasztásánál az ajánlattétel, a kommunikáció, a teljesítés, a számlázási és elszámolási kérdésekben kialakításra kerül egy minősített szállítói nyilvántartás.

Határidő: 2023. szeptember 30.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

16. Megállapítás: Az elszámolási gyakorlat során jelentős mennyiségű dokumentum papír alapon többszörösen kerül csatolásra.

Ajánlás: A havi elszámolás átfutási idejének csökkentése érdekében az ellenőrzés ismételt ajánlása, hogy a bizonylatokat és azok alátámasztó dokumentumait megfelelő, azonosítható adattartalmú nyilvántartási lappal, elektronikus úton küldje meg a Társaság a Városüzemeltetési, valamint Pénzügyi Irodára, amely hatékonyabbá és gazdaságosabbá teszi az ellenőrzési folyamatot. Az elszámolás összesítő lapjainak aláírásával az ügyvezető vállalja a felelősséget az elektronikusan megküldendő adatok helyességéért, így fénymásolat készítése valamennyi dokumentumról erőforrás-pazarlás.

Erzsébetváros Fejlesztési és Beruházási Kft.

Intézkedés: Az Önkormányzatnál kezdeményezzük az elszámolási gyakorlat felülvizsgálatát, de legkésőbb a közszolgáltatási szerződés megalkotásával ez a kérdés rendeződni fog.

Határidő: 2023. november 30.

Felelős: Tisza Enikő pénzügyi vezető

Budapest, 2023.06.27.

