



\*1000193608655\*

ikt. szám: FPH006 /42 - 12 /2023

## Ellenőrzési jelentés

az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzéséről

Jóváhagyta:  
Digitálisan  
aláírta: Dr. Janza  
Péter  
Dátum:  
2023.06.19  
15:40:59 +02'00'  
Dr. Janza Péter  
főosztályvezető

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

## Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló .....	6
II. Javaslatok .....	8
III. Megállapítások .....	10
III.1. A Társaság működésének általános ismérvei .....	10
III.1.1. A Társaság működésének összhangja az alapító okiratban és a fenntartói megállapodásban foglaltakkal .....	10
III.1.2. A feladatellátás tárgyi, személyi, pénzügyi feltételeinek alakulása .....	11
III.2. A kontrollrendszer vizsgálata .....	12
III.2.1. A kontrollkörnyezet megfelelése .....	12
III.2.2. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működése .....	22
III.3. A kontrolltevékenységek megfelelése .....	24
III.3.1. Az üzleti tervezés megalapozottsága a 2022. évre vonatkozóan .....	24
III.3.2. A kiválasztott gazdasági események rendszerszemléletű követése .....	26
III.3.3. Gazdálkodási jogkörök gyakorlása .....	28
III.3.4. Az egyéni felelősségi rendszer .....	31
III.4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működése .....	32
III.4.1. Belső kommunikáció .....	32
III.4.2. Külső kommunikáció .....	33
III.4.3. Iratkezelés .....	34
III.4.4. Informatikai biztonsági szabályzat .....	35
III.5. A nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása és működése .....	35
III.6. Korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtása .....	38

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft.
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	annak megállapítása, hogy a szervezet működése kellően szabályozott-e, a belső kontrollrendszer egyes elemeit kialakították-e és milyen hatékonysággal működnek, a kiválasztott gazdasági események pénzügyi elszámolásai szabályszerűek-e, valamint végrehajtották-e a korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervekben foglaltakat.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	a belső kontrollrendszer, valamint a pénzügyi, irányítási folyamatok működésének ellenőrzése. A kockázatelemzés alapján kiválasztott gazdasági események és kapcsolódó elszámolások vizsgálata. A korábbi ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi, szabályszerűségi
<b>Jogszabályi felhatalmazás:</b>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdés,  Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. §,  a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	szabályzatok, dokumentumok, számviteli bizonylatok, szerződések, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése, interjú, személyes konzultáció.
<b>Az ellenőrzött időszak:</b>	2022. és 2023. időarányos része
<b>A helyszíni ellenőrzés időtartama:</b>	2023. 04. 19. – 04. 28.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezető neve, beosztása:</b>	Wertán Zsolt ügyvezető

## Jogszabályok és az állami irányítás egyéb közjogi szervezetszabályozó eszközeinek jegyzéke

<b>Áht.</b>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<b>Ptk.</b>	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
<b>Számv. tv.</b>	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
<b>Mötv.</b>	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<b>Takarékos tv.</b>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről 2009. évi CXXII. törvény
<b>Ctv.</b>	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
<b>Mt.</b>	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
<b>Kbt.</b>	a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény
<b>Info tv.</b>	az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
<b>Bkr.</b>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Vagyonrendelet</b>	22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
<b>Költségvetési rend. 2022</b>	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének <b>43/2021. (XII. 22.) Főv. Kgy. rendelete</b> Budapest Főváros Önkormányzata 2022. évi összevont költségvetéséről
<b>Költségvetési rend. 2023</b>	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének <b>46/2022. (XII. 22.) Főv. Kgy. rendelete</b> Budapest Főváros Önkormányzata 2023. évi összevont költségvetéséről

**A jelentésben alkalmazott rövidítések:**

**FPH, Főpolgármesteri Hivatal:** Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal

**Önkormányzat:** Budapest Főváros Önkormányzata

**Társaság:** ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft.

**SZMSZ:** Szervezeti és Működési Szabályzat

**BEO:** Belső Ellenőrzési Osztály

**Főv. Kgy.:** Fővárosi Közgyűlés

**BVV:** Budapesti Városfejlesztési és Városrehabilitációs Vagyonkezelő Zrt.

**FB:** Felügyelő Bizottság

**BKSZT:** Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep és kapcsolódó létesítményei beruházás

**Az ellenőrzés összesített véleményéhez alkalmazott minősítési kategóriák:**

Kiváló (5)

Jó (4)

Közepes (3)

Még elfogadható (2)

Nem elfogadható (1)

## I. Vezetői összefoglaló

A Társaság feladatait, a finanszírozás rendjét, valamint a rá vonatkozó egyéb alapvető feltételeket a Fővárosi Önkormányzattal 2003. 03. 11-én a BKSZT projektre kötött vállalkozási keretszerződés, a közfeladatellátására 2014. 07. 30-án kelt, egy alkalommal, 2015. 08. 03-án módosított Keretmegállapodás, valamint a 2013. 12. 12-én kelt közszolgáltatási vagyongazdálkodási szerződés határozzák meg.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Társaság rendelkezik az Alapító Okiratában meghatározott színvonalas feladatellátásához szükséges tárgyi, személyi és pénzügyi feltételekkel.

A Társaság a kontrollkörnyezet tekintetében rendelkezik működéséhez, gazdálkodásához, illetve az alapító okiratban rögzített feladatok hatékony ellátásához szükséges szabályzatokkal, melyek közül néhány szabályzat módosításra szorul.

A gazdálkodási, pénzügyi és számviteli szabályzatok egymás közötti tartalmi összhangja biztosított. A szabályozások megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. Összességében a szervezet működése kellően szabályozott, a szabályzatok és az egyéb szabályozó eszközök megfelelő kontrollkörnyezetet biztosítanak a társaság működéséhez.

Az Enviroduna Kft. kockázat kezelési tevékenysége a gyakorlatban megfelelően kialakított. A kialakított és működtetett kockázatkezelési rendszer alkalmas a külső és belső kockázatok mérséklésére, kiküszöbölésére, dokumentálása megfelelő volt.

A Társaság kontrolltevékenysége a vizsgált területeken a kisebb dokumentálási hiányosságoktól eltekintve megfelelő hatékonysággal működik, alkalmas a hibák, hiányosságok megelőzésére, feltárására. Az üzleti tervezés megalapozottsága tekintetében az iránymutató (direktív) kontrollok jól működtek. A terv és a tényadatok között lényeges eltérés mutatkozik, melyet az előre nem tervezhető piaci körülmények – infláció és áremelkedés – indokolnak. A tervvel összhangban a Társaság veszteséggel zárta az évet. A vizsgált gazdasági események esetében az alkalmazott megelőző és feltárási kontrolltevékenységek biztosítják a pénzügyi jelentések, elszámolások megbízhatóságát és a szerződésekben foglalt előírásoknak való megfelelést. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása alapvetően megfelelt a szabályzatban előírtaknak, egy-egy esetben fordult elő kisebb hiányosság.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működése, a belső és külső kommunikáció, az iratkezelés, az IT adatvédelem és a személyes adatok kezelése szabályosan és hatékonyan történt. Az iratkezelés, az IT adatvédelem és a személyes adatok kezelése megfelelő módon szabályozott. A társaság által kialakított információs kommunikációs rendszer megfelelően támogatja a döntéshozatalt, a feladatok végrehajtását, biztosítja a működéshez szükséges információk megfelelő áramlását.

A kialakított nyomon követési rendszer (monitoring), az operatív tevékenységekben megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés megfelelően működik. Az egyéb monitoring tevékenységek közül a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló tevékenysége is megfelelő kontrollt biztosít a szervezet számára, e területen csak a FB ülések dokumentálásában fordult elő kisebb hiányosság.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlata alapvetően megfelelt a szabályzatban előírtaknak, kisebb hiányosságok előfordultak. A Kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározott szakmai teljesítés igazolás az érintettek munkaköri leírásában feladatként nem szerepel, részükre külön megbízás nem került kiállításra. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzésénél nehézséget okozott a kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatban előírt aláírást helyettesítő szignó használata. A Társaság nem rendelkezik a kötelezettségvállalásra, jogi ellenjegyzés és szakmai teljesítés igazolására jogosult személyektől aláírás- és szignómintával.

A vizsgált gazdasági események rendszerszemléletű követése esetében az alkalmazott megelőző és feltáró kontrolltevékenységek biztosítják a pénzügyi jelentések megbízhatóságát és a szerződésekben foglalt előírásoknak való megfelelést. A szerződések vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a szerződések a Társaság kötelezettségvállalásának rendjéről szóló 2/2016 szabályzat 1. számú mellékletében előírt tartalmi követelményeknek megfeleltek.

Az egyéni felelősségi rendszer vizsgálatánál az ellenőrzés kiterjedt a Társaság alkalmazásában álló összes foglalkoztatott – 26 fő – munkaköri leírásának vizsgálatára. A munkaköri leírásoknak az Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontja alapján tartalmazniuk kell a munkakörbe tartozó feladatokat. Öt munkaköri leírás esetében merültek fel hiányosságok.

A Társaságnál a BEO által korábban végzett 3 ellenőrzés utóvizsgálatára került sor. Az összesen tett 19 javaslatra jóváhagyott intézkedési tervekben foglaltakat többségében megfelelően végrehajtották. 4 feladat esetében a megtett, illetve lejelentett intézkedést nem találta elégségesnek az ellenőrzés.

**A Társaság kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a vizsgálatnál érintett területeken jónak minősül.**

Az ellenőrzés megállapításait és az azokhoz kapcsolódó javaslatokat az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság tevékenységéhez kapcsolható kockázatokat, az azokat kezelő belső kontrollokat, működésük értékelését és a kontrollhiányosságokat a 2. sz. melléklet foglalja össze.

Az utóvizsgálatokkal kapcsolatos megállapításokat a 3. sz. melléklet mutatja.

## II. Javaslatok

az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. vezetője részére

1. Az operatív feladatellátáshoz kapcsolódóan nem teszünk javaslatot.
2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése tekintetében:
  - 2.1. Hozza összhangba az SZMSZ és az Alapító Okirat rendelkezéseit, melynek során az SZMSZ 1.2 pontjából a telephelyet törölni kell, valamint módosítani kell az időszakos jelentésekre vonatkozóan az SZMSZ 5. pontját.
  - 2.2. Vizsgálja felül és módosítsa az Ügyvezetői ügyrendet az Alapító Okirattal való összhang megteremtése érdekében.
  - 2.3. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata kerüljön pontosításra, illetve kiegészítésre a következők szerint:
    - a) A leltározás és selejtezés során alkalmazandó iratminták elkülönítésére szolgáló 1. és 2. számú melléklet megjelölése, továbbá az 1. számú melléklet esetében az iratmintán a Leltárfelvételi ív megnevezés felvezetése.
  - 2.4. A számlarend, számlakeret kialakítása során vegye figyelembe a valutapénztár inaktiválását. A valutapénztár kerüljön kivezetésre a számlarendből és számlatükörből, valamint a pénzkezelési szabályzatból. A BEO visszatérő javaslata (2016 és 2019-es évi).
  - 2.5. A Pénzkezelési szabályzat 7.03.01. pont 2. bekezdésében helyesbítsék a mellékletre való utalást.
  - 2.6. Intézkedjen a munkaköri leírások felülvizsgálatáról, melynek során:
    - a) Az ügyvezető, a vezető projektmenedzser munkaköri leírásában a feladataikat harmonizálják a hatályos SZMSZ-ben foglaltakkal.
    - b) A munkaköri leírásokban kerüljön rögzítésre az érintettek esetében a szakmai teljesítés igazolás, a szignálási feladatkör.
    - c) A HR menedzser és pénzügyi referens, illetve két projektmenedzser esetében a munkaköri leírások aktualizálása.
    - d) A munkakörök megnevezését igazítsák a hatályos SZMSZ-ben foglaltakhoz.
  - 2.7. A Kft. kötelezettségvállalásnak rendjéről szóló szabályzatában határozza meg, hogy az abban szereplő „érvényesítés” milyen tevékenységet takar.
3. Célszerűségi javaslatok:
  - 3.1. A személygépjármű használat rendjéről szóló ügyvezetői utasításhoz mellékeljék a személygépjármű nyilvántartó lapot, mint iratmintát.
  - 3.2. A Társaság nem rendelkezik aláírás- és szignó nyilvántartással a kötelezettségvállalásra, jogi ellenjegyzésre és szakmai teljesítés igazolására jogosult személyektől, így csak a Társaság munkavállalói tudják a szignókat és aláírásokat beazonosítani. Ajánlott a nyilvántartás bevezetése a kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat mellékleteként, továbbá célszerű a naprakészségéért felelős személy kijelölése.
  - 3.3. A Számvetési Politikán a jóváhagyó Fővárosi Közgyűlési határozat számát tüntessék fel.



a Felügyelőbizottság elnöke részére

4.1 Gondoskodjon arról, hogy rögzítésre kerüljön az FB üléseiről készült jegyzőkönyvekben az ülés összehívásának szabályszerűségére való utalás. (FB ügyrend)

Az ellenőrzött tevékenységre gyakorolt hatásuk alapján az ellenőrzési jelentés javaslatait megalapozó megállapítások a következők szerint rangsorolhatók:

Kiemelt jelentőségű: -

Átlagos jelentőségű: 2.1. 2.4., 2.6. (3 db)

Csekély jelentőségű: 2.2., 2.3., 2.5., 2.7., 4.1. (5 db)

### Ajánlás

- *A HR és pénzügyi referens táblázatos formában munkaóra, illetve keretösszeg nyilvántartást vezet az egyes szerződésekhez kapcsolódóan. A nyilvántartás áttekinthetősége érdekében gondoskodjon arról, hogy az tartalmazza az egyes felhasználások utáni maradványértékét.*