

## ELŐTERJESZTÉS

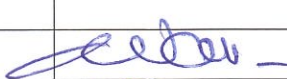
Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. december 18-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

**Melléklet:**

1. 257/2024. (X.31.) Kt. határozat
2. Ellenőrzési jelentés
3. Intézkedési terv

<b>Előterjesztő:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Az előterjesztést készítette:</b>	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Előadó:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
<b>Tárgyalja:</b>	Településrészi önkormányzatok	2025.12.16. 15.30 óra
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2025.12.16. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2025.12.16. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
<b>Véleményezésre megkapta:</b>	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	45
	Dr. Weszner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
<b>Rendelet/határozat elfogadása:</b>	Egyszerű többség	
<b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b>	Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó	
<b>Törvényességi észrevétel:</b>	Dr. Weszner Veronika jegyző	Nincs/az alábbi:
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	257/2024. (X.31.) Kt. határozat	
<b>Terjedelem:</b>	22 oldal	

## ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2025. december 18-i rendes ülésére

**Tárgy:** Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

**Előterjesztő:** Dr. Vass Péter polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan 2025. február 12-én megbízási szerződést kötött Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. október 31-i ülésén a 257/2024. (X.31.) Kt. sz. határozatával fogadta el Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető a 2025. évre vonatkozó ellenőrzést Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.) esetében a szervezet belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése tárgyában irányozta elő.

A belső ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető 2025. november 29. napján adta át Szigetvári Polgármesteri Hivatal jegyzője részére. Az ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzési jelentés 3. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza a belső ellenőrzési vezető megállapításait, illetve javaslatait. A belső ellenőrzési vezető jelentése a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.-re, a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.-re, valamint a Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.-re vonatkozóan tartalmazott megállapításokat. A belső ellenőrzési vizsgálat során tett javaslatokkal összefüggésben összeállításra került az intézkedési terv, amely az előterjesztés 3. mellékletét képezi.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.,

Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.) a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a gazdasági társaságokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá a részükre az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester  
Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző  
Határidő: azonnal, illetve 2026. március 31.

Szigetvár, 2025. december 8.

Dr. Vass Péter  
polgármester



1. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Titkársági Osztály  
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

257/2024. (X.31.) HATÁROZATA

Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejköléti Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatok (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt, valamint az érintett szervezeteket írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

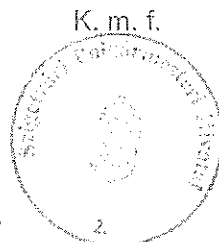
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. október 31.

Dr. Vass Péter s.k.  
polgármester

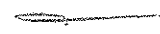


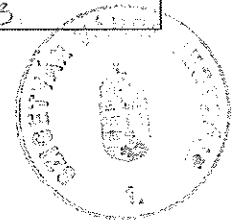
Dr. Weszner Veronika s.k.  
jegyző

A kivonat hitelélül: Barkaszi Mária jkv.

Iktatószám:BE06-4/2025.

Jóváhagyom
Név:Batáné Varga Bernadett
Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
Dátum:2025.november 29.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr.Weszner Veronika jegyző
Aláírás: 
Dátum: <i>2025-12.08.</i>



**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése  
című vizsgálathoz

2025. november 29.

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Batáné Varga Bernadett (Regisztrációs szám: 51.12978)
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetek kialakították-e és működtetik-e a belső kontrollrendszert a jogszabályoknak megfelelően
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. ,Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Rendszerellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	a szervezet belső kontrollrendszere működésének ellenőrzése
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Megbízási szerződés 2025.
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	interjú, szűrőpróbaszerű és dokumentális vizsgálat
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2025. év
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2025. okt.17. - 2025. nov.25.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2025. nov. 14.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	40 ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	<b>Batáné Varga Bernadett</b> megbízólevél száma: 01-4/336-13/2025.
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	<b>Batáné Varga Bernadett</b> belső ellenőr
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	<b>Dr. Weszner Veronika –jegyző</b> <b>Dr. Bereczné Kordás Ibolya- ügyvezető</b> <b>Bein Mihály –ügyvezető</b>

## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére vonatkozó előírásokat az alábbi jogszabályok, standardok tartalmazzák:

- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) korm.rend.
- Magyarországi Államháztartási Belső Kontroll Standardok

A megfelelő belső kontrollrendszer biztosíthatja, hogy az adott vállalkozás testreszabott védelmi vonalakat építsen ki, amely ellenállóvá teszi a korrupcióval, nemzetközi vesztegetéssel és befolyásolással szemben. A belső kontrollok célja a szervezeti célkitűzések elérése, a vagyon megőrzése, a pénzügyi beszámolók valóságának és megbízhatóságának, valamint a szabályos, szabályozott, etikus, gazdaságos, hatékony és eredményes működés biztosítása.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) korm.rend. 3. § „(1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a köztulajdonban álló gazdasági társaság működésében érvényesülő

- a) kontrollkörnyezet,
  - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
  - c) kontrolltevékenységek,
  - d) információs és kommunikációs rendszer, és
  - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

A jelenlegi ellenőrzés alkalmával az egyes elemeken keresztül vizsgáltam a belső kontrollrendszer kialakítását és működését az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál. Az ellenőrzés fókuszja a rendszer kialakításához szükséges dokumentációk elkészítésére irányult, mivel ez lehet a kiindulási alap.

### Főbb megállapítások

#### I.KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSA

- Mindegyik gazdasági társaság közfeladatot lát el. A gazdasági társaság céljainak teljesítéséhez szükséges alapvető feladatokat, tevékenységi köröket létesítő okiratban és egyéb alapidokumentumban (pl.: SZMSZ-ben) rögzítik. A Kisváros Nonprofit Kft. alapító okirata szerint a társaság nem alkalmaz könyvvizsgálót, amely nem felel az aktuális állapotnak, mivel a könyvvizsgáló jelenleg is elvégzi a szerződésben foglalt vizsgálatot. Az alapító okirat módosítása folyamatban van. A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. alapító okiratában a könyvvizsgálattal megbízott cég és személy megbízatása lejárt, a változás nem lett átvezetve.
- A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Kft. SZMSZ-ében a számlavezető bank neve nem lett módosítva.
- A Kisváros Nonprofit Kft. szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezik.

- Összességében az elkészült SZMSZ-ek megfelelőek, tartalmazzák a szervezeti egységek sajátos feladatait, a szervezeti célok megvalósításában játszott szerepüket.
- Mindegyik gazdasági társaság elkészítette az üzleti tervét a 2025. évre vonatkozóan, tartalmilag megfelelőek.
- Mindhárom gazdasági társaság etikai kódexe részletesen meghatározza a társasággal és a munkavállalókkal szembeni etikai elvárásokat, követelményeket, a vezető tisztségviselőtől elvárt magatartási szabályokat, az ügyfelekkel, partnerekkel szembeni bizalom kialakítását és a magas szintű kiszolgálás biztosítását. Mindezek mellett kiemelten fontosak a társaság és a munkavállalók érdekei, mint a tulajdon védelme, biztonságos munkakörülmények, környezetvédelem, egyenlő bánásmód, adatvédelem, titoktartási kötelezettség, az összeférhetetlenség elkerülése, politikai tevékenység mellőzése, elköteleződés a korrupcióval szembeni fellépés mellett, beszámoló, nyilvántartások valósághű vezetése, titoktartás, üzleti ajándék, vendéglátás kezelése, munkáltatói visszaélés bejelentő rendszer működtetése. A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Üzletszabályzata is tartalmaz etikai normákat az ügyfélszolgálat működésével kapcsolatban.
- A Kisváros Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft. nem rendelkezik ezzel a szabállyal. A szabályzatokban kijelölték az integritásfelelős személyeket, az elérhetősegeket, ahol a bejelentéseket megtehetik és a nyilvántartás vezetés dokumentumait.
- A vizsgált gazdasági társaságoknál a lehetőségekhez mérten biztosítják a munkavállalók megfelelő képzését.
- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szervezeti felépítését az Üzletszabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.
- A Szigetvári Gyógyfürdő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a szervezeti felépítését az SZMSZ-hez kapcsolódóan.
- A Kisváros Nonprofit Kft. nem rendelkezik olyan szabállyal, amely bemutatja a szervezeti felépítést.
- A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. szabályzatait a dolgozókkal megismertették, a megismerési nyilatkozatot aláírták.
- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a jogszabályokban előírt működési és gazdálkodási szabályzatokat, azonban nem ismertette meg azokat a dolgozókkal.
- A Kisváros Nonprofit Kft. a rendelkezésre álló szabályzatokat nem ismertette meg a dolgozóival.

## **II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER**

- A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. és Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal, melyek megfelelő tartalommal készültek.
- A Kisváros Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési szabállyal nem rendelkezik, kockázatkezelési rendszert nem alakított ki.

## **III. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK**

- A kontrolltevékenységek elvégzésének hatékonyságában fontos szerepe van az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének, amely tartalmazza a folyamatleírásokat, az ellenőrzési pontokat, módszereket, eszközöket, intézkedéseket és a felelős

személyeket. A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok egyikében sem található ellenőrzési nyomvonal.

- A jelenlegi vizsgálat alkalmával a pénzkezelés során alkalmazott kontrolltevékenységet ellenőriztem a Pénzkezelési szabályzatokban meghatározottak szerint a 2025. augusztus hónapra vonatkozóan.
- Mindegyik gazdasági társaság rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, melyekben rögzítésre kerültek a bankszámlakezeléssel és a házipénztár kezeléssel kapcsolatos szabályok.

#### Szigetvári Távhő Szolgáltató NKft.:

- A Pénzkezelési szabályzatában nem lett átvezetve a pénztárellenőr személyében történt változás.
- A pénztárbizonylatokat aláírta a befizető, utalványozó, pénztáros és pénztárellenőr.
- A bankkivonatokat időrendi sorrendben lefűzik, a beérkezett utalásokat egyeztetették a kiállított számlákkal.
- A pénztár és bankszámla kezelésével kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.

#### Kisváros Nonprofit Kft.

- A pénztárbizonylatok kiállítása a csatolt alapidokumentumok alapján történt.
- A bevételi pénztárbizonylatokon nem szerepel a befizető aláírása.
- A pénztárkönyv tartalmazza a záró pénzkészletet, azonban nem csatolták a címletenkénti bontást és a pénztárellenőr, pénztáros aláírása sem szerepel rajta. (Pénzkezelési szabályzat 3.7.)
- A bankkivonatokat időrendi sorrendben lefűzve találhatók meg, a banki tételek egyeztetését elvégezték.

#### Szigetvári Gyógyfürdő Kft.

- A pénztárbizonylatokon minden aláírás szerepel, alapidokumentumot csatolták.
- Az időszakos pénztárjelentést elkészítették, tartalmazza a záró pénzkészletet címletenkénti bontásban, a pénztáros és a pénztárellenőr is ellátta aláírásával.
- A pénztárkezeléssel és bankszámlakezeléssel kapcsolatosan hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.

### **IV. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. saját honlapot üzemeltet. A honlapokon megtalálhatók a legfontosabb közérdekű adatok, amelyeket az Info tv. 1. számú melléklete előír.
- A Kisváros Nonprofit Kft. saját honlapot nem üzemeltet, a közérdekű adatok közzététele így nem biztosított.
- Az adatfelelős szerv vezetőjének kötelessége arról gondoskodni, hogy a közzétett adatok pontosan és naprakészen kerüljenek közlésre, hitelességükért és az adatok frissítéséért az adatközlő felelősséggel tartozik.
- A vizsgált gazdasági társaságok elkészítették az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat.

### **V. MONITORING**

- Szigetvár Város Önkormányzatának tulajdonában levő gazdasági társaságok gondoskodtak a független belső ellenőrzés kialakításáról, ezt azonban egyik szabályzatban sem rögzítették.

- A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra minden esetben készült intézkedési terv.

**Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataim az alábbiak:**

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

- Az alapító okiratban módosítani szükséges a könyvvizsgálattal megbízott céget, illetve személyt.
- Az SZMSZ-ben a számlavezető bank nevét javasolt átírni.
- El kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét!
- A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési záradékot!
- Javasolt elkészíteni a szervezet tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.
- A pénzkézelési szabályzatban a jelenlegi pénztárelenőrt kell feltüntetni!
- A honlapon szereplő adatok frissítése szükséges (beszámoló, szabályzatok)
- Az SZMSZ-be bele kell foglalni a belső ellenőrzési tevékenységet.

A Kisváros Nonprofit Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

- Alapító okirat módosítása szükséges a könyvvizsgálói tevékenység elvégzése miatt.
- Javasolt elkészíteni a társaság szervezeti és működési szabályzatát!
- El kell készíteni a szervezeti felépítést!
- A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatot!
- Szükséges elkészíteni az integrált kockázatkezelési szabályzatot és az ellenőrzési nyomvonalat.
- Az időszaki pénztárjelentéshez csatolni kell a címletjegyzéket és a pénztárelenőrnek és pénztárosnak aláírásával igazolni kell a pénzkészlet meglétét.
- A közérdekű adatok közzétételének biztosítása miatt javasolt a honlap üzemeltetése.
- A belső ellenőrzési tevékenységet bele kell foglalni az elkészítendő szervezeti és működési szabályzatba!

A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

- Javasolt elkészíteni a társaság tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.

**A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.**

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### I. KONTROLLKÖRNYEZET

Az ellenőrzés első lépéseként a pozitív kontrollkörnyezet kialakítása érdekében tett intézkedéseket értékeltem. A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

*A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) korm.rend.*

*4. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben*

- a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak,*
- b) az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jön létre,*
- c) a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak,*
- d) az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak,*
- e) a humánerőforrás-kezelés átlátható,*
- f) a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított,*
- g) a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött.*
- (2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jogszabályoknak való szervezeti megfeleléssel kapcsolatos intézkedések meghozatalakor figyelembe veszi az alábbi megfelelési alapelveket:*
  - a) a jogszabályoknak való megfelelés és az etikus működés összekapcsolása a köztulajdonban álló gazdasági társaság működési céljaival,*
  - b) az egyes megfelelési intézkedések kockázatalapú megközelítése,*
  - c) a megfelelési intézkedéseknek a köztulajdonban álló gazdasági társaság összes tevékenységi körében és vezetési szintjén való érvényesítése,*
  - d) a megfelelést támogató szervezeti egység vagy megfelelési tanácsadó részéről tájékoztatás nyújtása a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére a megfelelési kockázatokat bejelentő személy észrevételeiről, a kockázat csökkentéséhez szükséges intézkedésekről, a kockázattal érintett szervezeti egységekről és ezen intézkedések megtételéről,*
  - e) a köztulajdonban álló gazdasági társaság működése során észlelt jogszabálysértések megszüntetésének szervezeti szintű biztosítása.*
- (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan stratégiát határoz meg, olyan szabályzatokat ad ki, valamint olyan folyamatokat alakít ki és működtet, amelyek biztosítják a Takarékos tv. 7/1. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését.*
- (4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője teljesítménymérési rendszert alakít ki és működtet a gazdasági társaság tevékenységére vonatkozóan.*

*Mindegyik gazdasági társaság közfeladatot lát el. A gazdasági társaság céljainak teljesítéséhez szükséges alapvető feladatokat, tevékenységi köröket létesítő okiratban és egyéb alapidokumentumban (pl.: SZMSZ-ben) rögzítik.*

#### A KISVÁROS NONPROFIT KFT. ALAPÍTÓ OKIRATA

A jelenlegi, módosításokkal egységes szerkezetben készült Alapító okirat 2025. január 1-től hatályos. A társaság ellátandó közfeladatát közhasznú szervezetként végzi el. Az alapító okirat tartalmazza a társaság TEÁOR szerinti főtevékenységét, egyéb tevékenységeit, közhasznú főtevékenységét és közhasznú egyéb tevékenységeit. Részletesen felsorolja a közfeladatokat és az ehhez kapcsolódó jogszabályi rendelkezéseket.

*Az alapító okirat szerint a társaság nem alkalmaz könyvvizsgálót, amely nem felel az aktuális állapotnak, mivel a könyvvizsgáló jelenleg is elvégzi a szerződésben foglalt vizsgálatot. Az alapító okirat módosítása folyamatban van.*

#### A SZIGETVÁRI GYÓGYFÜRDŐ KFT. TÁRSASÁGI SZERZŐDÉSE

2025. aug. 1-től hatályos a tagváltozás miatti módosított Társasági szerződés. Tartalmazza a társaság főtevékenységét és egyéb tevékenységi köreit, a törzstőkét, törzsbetéteket, a pótbefizetés előírását, az üzletrészek és a nyereség felosztását, a taggyűlésre vonatkozó előírásokat, az ügyvezető személyét, megbízatásának időtartamát, a cégjegyzésre jogosult személyt, a felügyelő bizottság tagjait, a könyvvizsgáló személyét, a megszűnés esetén fennmaradó vagyon felosztását.

#### A SZIGETVÁRI TÁVHŐ SZOLGÁLTATÓ KFT. ALAPÍTÓ OKIRATA

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft. nonprofit és közhasznú társaságként működik, melynek egyetlen tulajdonosa Szigetvár Város Önkormányzata. Az Alapító okirat tartalmazza a gazdasági társaság alapadatait, tagját, tevékenységeit, törzstőkéjét, törzsbetétet, az üzletrész átruházását, felosztását, nyereség felosztását, taggyűlés szabályait, ügyvezető személyét, megbízatásának időtartamát, feladatkörét, a cégjegyzésre jogosult személyt, felügyelőbizottság működésének alapvető szabályait, tagjait, a társaság könyvvizsgálóját, a gazdálkodás általános szabályait, a megszűnés eseteit.

*A Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft. alapító okiratában a könyvvizsgálattal megbízott cég és személy megbízatása lejárt, a változás nem lett átvezetve.*

#### SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATOK

A gazdasági társaságok számára nem kötelező a szervezeti és működési szabályzat (SzMSz), azonban a társaság átlátható és szabályozott működése érdekében javasolt annak elkészítése. Ebben a szabályzatban javasolt meghatározni az egyes szervezeti egységek sajátos feladatait, a szervezeti célok megvalósításában játszott szerepüket, együttműködési kötelezettségeiket más szervezeti egységekkel.

#### Szigetvári Gyógyfürdő Kft.

A szervezeti és működési szabályzatban a következőket határozták meg:

- a társaság alapadatai,
- a társaság belső viszonyai (üzletrészekkel kapcsolatos szabályok, taggyűlés)
- a társaság szervezete (taggyűlés, ügyvezető, felügyelő bizottság, könyvvizsgáló),
- munkavállalói jogok és kötelezettségek,
- vezetői munkakörök,
- szervezeti egységek és feladataik (vezetők feladatai),
- a társaság szabályzatai, képviselet, cégjegyzés,
- bélyegzőhasználat,
- munkaköri leírások, munkakörök átadása, helyettesítés,
- bankszámlák feletti rendelkezés,
- munkáltatói jogok gyakorlása, üzleti titok megőrzése

## Szigetvári Táv hő Szolgáltató Kft.

A társaság szervezeti és működési szabályzatában az alábbiakat határozták meg:

- alapadatok, elérhetőségek,
- közfeladat, közhasznúság,
- számlavezető bank neve (nem jó),
- a társaság jogállása, képviselő, belső viszonyok (alírási jogkör, bankszámla feletti rendelkezés, munkáltatói jogok és kötelezettségek)
- a társaság szervezete, feladatok, hatáskörök (alapító, ügyvezető, műszaki vezető, gazdasági vezető),
- felügyelő bizottság tagjai, jogállása,
- könyvvizsgáló, fogyasztóvédelmi referens, adatvédelmi tisztviselő, energetikai szakreferens,
- munka-és tűzvédelem, munkabiztonság, környezetvédelem,
- informatikai rendszer üzemeltetése, jogi képviselő,
- munkavállalók jogai és kötelezettségei,
- munkaszervezet vezetőinek jogai és kötelezettségei,
- belső elszámolási és ellenőrzési rendszer,
- érdekeltségi rendszer,
- egyéb általános működési szabályok, szervezeti elvek, döntéshozatali gyakorlat, szabályzatok, utasítások, intézkedések

*A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Kft. SZMSZ-ében a számlavezető bank neve nem lett módosítva. A Kísváros Nonprofit Kft. szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezik. Összességében az elkészült SZMSZ-ek megfelelőek, tartalmazzák a szervezeti egységek sajátos feladatait, a szervezeti célok megvalósításában játszott szerepüket.*

## ÜZLETI TERVEK

A gazdasági társaság az üzleti tervében bemutatja, hogy az üzleti terv egyes rendelkezései miként szolgálják a gazdasági társaság rövid-, közép-, illetve hosszú távú stratégiájának megvalósítását. A tulajdonosi joggyakorló részéről szintén elvárásként jelentkezik, hogy a társaság az üzleti tervében részletesen mutassa be azokat az üzleti terv feltételezései között nem szereplő eseményeket, amelyek jelentősen befolyásolhatják a gazdasági társaság céljainak elérését, illetve az eredményességét.

A gazdasági társaságnak olyan pénzügyi tervet kell összeállítania, hogy fizetésképtelenséggel fenyegető helyzet ne állhasson elő, azaz a gazdasági társaság likviditása az egész üzleti évben pozitív legyen. Jelentős likviditási kockázatok kezelésére, a fizetőképesség fenntartása szempontjából kockázatos időszakokban szükséges intézkedéseket az üzleti tervben részletesen bemutatni szükséges.

Az üzleti tervet úgy kell összeállítani, hogy abban a társaság lehetőségeihez igazodóan megjelenjenek a társadalmi felelősségvállalással kapcsolatos intézkedések, programok is.

*Mindegyik gazdasági társaság elkészítette az üzleti tervét a 2025. évre vonatkozóan, tartalmilag megfelelőek.*

### Szigetvári Gyógyfürdő Kft.

A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. 2025. évi üzleti terve tartalmazza a társaság adatait, a vezetői összefoglalót, a mérleg-és eredménytervet, a dolgozói állomány alakulását, a ráfordítások alakulását és a 2025. év tervezett felújítási munkálatait. A vezetői összefoglaló mutatja be tömören a gazdasági társaság tevékenységeit, szolgáltatásait, fejlesztési elképzeléseket.

A mérleg-és eredményterv számadatai az elmúlt időszak tapasztalataira, tényadataira, valamint az ismert lehetőségek és fejlesztések megvalósításának pozitív eredményeire épültek. Ennek tükrében tervezték meg a bevételeket részlegenkénti bontásban. Az üzleti tervben külön részt kapott a Hotel Kumilla üzemelésének bemutatása, a dolgozói állomány, az elmúlt évek statisztikái (vendégszámok, vendégéjszakák) és a vendégforgalom növelése érdekében tervezett elképzelések. Az üzleti terv fontos része a személyi jellegű ráfordítások megtervezése is, a kormányzati döntések figyelembe vétele, valamint a költséghatékonyság szempontjából kihasználható lehetőségek (diák munka, egyszerűsített foglalkoztatás).

### Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.

A vezetői összefoglalóban kapott helyet a Táv hő tevékenységének rövid bemutatása, a telephelyek neve, címe, teljesítménye, kazánok száma, lekötött földgáz kapacitás, táv hő szolgáltató rendszerek.

Az üzleti terv II. része tartalmazza a vállalkozás általános adatait, történetét. Az üzleti terv III. része a marketing terv, melynek keretében ágazati áttekintés, a termékek és szolgáltatások jellemzése, összehasonlítása más piaci termékekkel, célcsoport jellemzői, versenytársak helyzete, marketing mix. A IV. rész a Működési terv, amelynek része a fejlesztési elemzés, hátralékkezelés, földgáz díja.

Az V. rész mutatja be a szervezeti felépítést, végül a VI. rész egy pénzügyi tervet. A pénzügyi terv a bevételek és ráfordítások tervszámait, tervezett beruházások, karbantartások összegeit, személyi jellegű és egyéb ráfordítások tervszámait, valamint az eredmény-és mérlegtervet tartalmazza.

### Kisváros Nonprofit Kft.

A Kisváros Nonprofit 2025. évre szóló üzleti terve a vállalkozás alapadatain és általános bemutatásán felül részletesen tartalmazza a 2025. évben elvégzendő feladatokat, szolgáltatásokat, a bevételek növelése érdekében tervezett intézkedéseket. A személyzeti politika meghatározásánál figyelembe vették a munkavállalók számára szükséges szakképzések biztosítását a hatékony munkavégzés érdekében, a szakember hiány pótlására tervezett létszámot, a fejlesztési elképzeléseket, a működést befolyásoló tényezőket (SWOT analízis).

Az üzleti terv pénzügyi tervet is tartalmaz, melyben meghatározták a 2025. évre tervezett bevételeket és ráfordításokat részletezve táblázatos és szöveges formában.

## **ETIKAI KÓDEXEK**

A gazdasági társaságnak rendelkeznie kell egy olyan etikai kódexszel, amely pontosan körülhatárolja – többek között – az etikus magatartással és az integritással kapcsolatos elvárásokat.

Az etikai kódex tartalmának kialakításánál fontos szempont, hogy mindenki számára egyaránt közérthető, világos, félre nem érthető legyen, minél szélesebb konszenzuson alapuljon, hogy a munkavállalók ne azt érezzék, hogy az elvárásokat diktatórikus módon erőltetik rájuk.

Az etikai kódexek közös jellemzője, hogy:

- elsősorban iránymutató funkciót töltenek be;
- megfogalmazzák az irányelveket, és azok alkalmazásának módját, ezáltal fegyelmeznek és motiválnak;
- a magatartási határok kijelölésével, a normák megfogalmazásával ellenőrző szerepet is betöltenek.

Szükséges, hogy minden vezető és munkavállaló megismerje a gazdasági társaságon belüli etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó szabályokat/normákat.

A gazdasági társaság első számú vezetője által kidolgozott, a munkavállalók és vezetők számára meghatározott és írásban rögzített erkölcsi és magatartásszabályokat minden munkavállaló és vezető számára megismerhetővé kell tenni. Meg kell győződni arról, hogy az előírásokat valóban megismerték, és gyakorlati tevékenységük megfelel az etikai kódexben foglaltaknak, így olyan magatartást tanúsítanak munkaköri feladataik ellátása során, amely megfelel a gazdasági társasággal szembeni elvárásoknak.”

*Mindhárom gazdasági társaság etikai kódexe részletesen meghatározza a társasággal és a munkavállalókkal szembeni etikai elvárásokat, követelményeket, a vezető tisztségviselőtől elvárt magatartási szabályokat, az ügyfelekkel, partnerekkel szembeni bizalom kialakítását és a magas szintű kiszolgálás biztosítását. Mindezek mellett kiemelten fontosak a társaság és a munkavállalók érdekei, mint a tulajdon védelme, biztonságos munkakörülmények, környezetvédelem, egyenlő bánásmód, adatvédelem, titoktartási kötelezettség, az összeférhetlenség elkerülése, politikai tevékenység mellőzése, elköteleződés a korrupcióval szembeni fellépés mellett, beszámolók, nyilvántartások valósághű vezetése, titoktartás, üzleti ajándék, vendéglátás kezelése, munkáltatói visszaélés bejelentő rendszer működtetése.*

*A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Üzletszabályzata is tartalmaz etikai normákat az ügyfélszolgálat működésével kapcsolatban.*

## **SZERVEZETI INTEGRITÁS**

Fontos a szervezeti integritást sértő eseményekről vagy az ilyen jellegű kockázatokról minél előbb tudomást szerezni, hogy a megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket mielőbb megtehessek. Ezért ki kell alakítani a szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszerét, amely garanciát nyújt a szabálytalanságok jelentésére, feltárására, hatékony és gyors kezelésére. A jelentések írásbeli és szóbeli fogadására is megfelelő platformokat kell kialakítani (pl. külön erre a célra kialakított postacím, elektronikus cím, telefonvonal, vagy a jelentések fogadására megbízott személy).

*A Kisváros Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft. nem rendelkezik ezzel a szabállyal. A szabályzatokban kijelölték az integritás felelős személyeket, az elérhetőségeket, ahol a bejelentéseket megtehetik és a nyilvántartás vezetés dokumentumait.*

A Kisváros Nonprofit Kft. szabályzata 2023. január 1-től hatályos, a Gyógyfürdő Szolgáltató Kft. szabályzata 2022. június 15-től hatályos.

Meghatározták a szervezeti integritással kapcsolatos fogalmakat, a megelőzésre kialakított eljárási szabályokat, az elhárításhoz szükséges intézkedéseket, az események kezelésében eljáró személyeket, a szervezeti integritást sértő esemény kezelését célzó eljárást, az esemény észlelésekor teendő feladatokat, a bejelentő személy védelmét, az esemény kezelését célzó eljárás mellőzésének eseteit, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait (meghallgatás, dokumentum átvizsgálás), az alkalmazható jogkövetkezményeket és az intézkedések nyomon követését, nyilvántartási kötelezettségeket.

Melléklet:

- Szervezeti integritást sértő esemény bejelentő lap
- Integritást sértő eseményekkel kapcsolatos nyilvántartás

A szervezeti integritás biztosításához szorosan kapcsolódó szabályzatok:

- Szigetvári Gyógyfürdő Kft.: Külső panaszok kezelésének eljárásrendje
- Kisváros Nonprofit Kft.: Munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer működésével kapcsolatos szabályozás, Ajándékok és egyéb juttatások elfogadásának szabályzata
- Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.: Összeférhetelenségi szabályzat, Panaszkezelési szabályzat, Ajándékozási szabályzat

### KÉPZÉSEK

A célkitűzések teljesítéséhez szükséges, hogy megfelelően képzett munkavállalók lássák el a feladatokat. A megfelelő kompetenciákat már a kiválasztás során biztosítani kell és gondoskodni kell a folyamatos továbbképzésről.

*A vizsgált gazdasági társaságoknál a lehetőségekhez mérten biztosítják a munkavállalók megfelelő képését.*

### SZERVEZETI FELÉPÍTÉS

A gazdasági társaság munkavállalói számára kiemelt fontossággal bír a gazdasági társaság szervezeti felépítésének – azon belül különösen a saját maguk által elfoglalt helyük és szerepük, alá- és fölé rendeltségük, tevékenységük más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolódásának – ismerete.

A szervezeti felépítést áttekinthetően, részletesen szükséges bemutatni, illetve annak elérhetőségét a gazdasági társaság minden munkavállalója számára biztosítani kell.

*A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. szervezeti felépítését az Üzletszabályzat 1. számú melléklete tartalmazza.*

*A Szigetvári Gyógyfürdő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a szervezeti felépítést az SZMSZ-hez kapcsolódóan.*

*A Kisváros Nonprofit Kft.-nek nem rendelkezik olyan szabályzattal, amely bemutatja a szervezeti felépítést.*

### SZABÁLYZATOK

Komplex szabályzatrendszer kialakítása szükséges a gazdasági társaság megfelelő működtetése érdekében, ideértve a gazdasági társaság munkavállalóinak biztonságát szolgáló szabályzatokat is (pl. tűzvédelmi szabályzat, munkavédelmi szabályzat, esélyegyenlőségi terv).

A gazdasági társaság első számú vezetőjének a felelőssége azon szabályzatok kialakítása, amelyeket a jogszabályok a törvényes működés feltételeként kötelezően előírnak.

A gazdasági társaság tevékenységének fő irányait – azok létesítő okirata mellett – általában jogszabályok határozzák meg.

Alapvető követelmény, hogy a gazdasági társaság munkavállalói beosztásuktól függetlenül, a munkakörükre közvetve ható jogszabályi előírásokkal, és az azokra épülő belső szabályzatok tartalmával tisztában legyenek. A gazdasági társaság első számú vezetőjének gondoskodnia kell arról, hogy a munkakörhöz kapcsolódó szabályzatokat a munkavállalók már a belépés időpontjában megismerjék. Az esetleges változások átvezetését követően szintén biztosítani kell, hogy a munkavállalók megismerjék és megértsék a változások lényegét, azokkal azonosulni tudjanak, és az abban foglaltakat betartsák.

*A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. szabályzatait az érintett dolgozókkal megismertették, akik a megismerési nyilatkozatot aláírták.*

*A Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. elkészítette a jogszabályokban előírt működési és gazdálkodási szabályzatokat, azonban nem ismertette meg azokat a dolgozókkal.*

*A Kisváros Nonprofit Kft. a rendelkezésre álló szabályzatokat nem ismertette meg a dolgozóival.*

**A táblázat a gazdasági társaságok részére jogszabályban meghatározott belső szabályzatokat és egyéb dokumentumokat tartalmazza**

<b>Ptk. 3:94. §</b>	létesítő okirat
<b>Mt. 46. § (1) d)</b>	munkaköri leírások
<b>Mt. 276. § (1) és (2)</b>	kollektív szerződés
<b>Kbt. 27. § (1)</b>	közbeszerzési szabályzat
<b>Infotv. 25/A. §</b>	adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
<b>Infotv. 30. §, 35. §</b>	a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, ideértve az elektronikus közzétételeire vonatkozó szabályokat.
<b>Mvt. 2. § (3)</b>	munkavédelmi szabályzat
<b>1996. évi XXXI. tv. 19. §</b>	tűzvédelmi szabályzat
<b>2003. évi CXXV. tv. 63. § (4)</b>	esélyegyenlőségi terv
<b>Takarékostv. 5. § (3)</b>	javadalmazási szabályzat
<b>Sztv. 161. §</b>	számlarend
<b>Sztv. 5. §, 14. §</b>	leltározási szabályzat / eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata számviteli politika eszközök és a források értékelési szabályzat önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat pénzkezelési szabályzat
<b>Ptk. 3:115. § Gtbr. 4. § (1) g)</b>	összeférhetlenséget kizáró szabályozás

Vnyt. 11. § (6)	vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására és a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat
lbtv. 7. § (3)	informatikai biztonsági szabályzat
Gtbkr. 4. § (5), 7. § (2)	integritást sértő események kezelésére vonatkozó szabályzat, kockázatkezelés eljárásrendje
Gtbkr. 4. § (1) d)	etikai kódex
Gtbkr. 13. §	belső ellenőrzési alapszabály és belső ellenőrzési kézikönyv
<b>Közhasznú/Közfeladatot ellátó szervezetekre vonatkozó kötelező szabályozás</b>	
2011. évi CLXXV. tv. 45. §	befektetési szabályzat

## II. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

A jogszabály a gazdasági társaság első számú vezetőjének felelősségi körébe helyezi az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését, amelyet a gazdasági társaság minden tevékenységére ki kell terjeszteni, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet munkavállalóinak széleskörű bevonásával, valamint a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével. Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében biztosítani kell a gazdasági társaság kockázatainak teljes körű azonosítását, értékelését és kezelését.

*A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. és Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyek az alábbiak szerint épülnek föl:*

- I. fejezet: a szabályzat célja, hatálya, fogalmak meghatározása
- II. fejezet: A kockázatkezelési rendszer kialakításának lépései, a folyamatok kialakítása, folyamatgazdák kijelölése
- III. fejezet: Integrált kockázatkezelés, a kockázatkezeléssel kapcsolatos vezetői feladatok, munkacsoport, a társaságot érő kockázatok, kockázatok forrásuk szerint, kockázati stratégia kialakítása,
- I. számú melléklet tartalmazza a folyamatokat és a folyamatgazda listát
- II. számú melléklet: Fő kockázati kategóriák osztályozása
- III. számú melléklet: Kockázati kategóriák
- IV. számú melléklet: Kimutatás a kockázatok értékelésére
- V. számú melléklet: Kockázatkezelési stratégia kialakítása
- VI. számú melléklet Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv
- VII. Megismerési nyilatkozat

*A Kisváros Nonprofit Kft. integrált kockázatkezelési szabályzattal nem rendelkezik, kockázatkezelési rendszert nem alakított ki.*

## III. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kritikus sikertényező a szervezeteknél. A megfelelően kialakított kontrollok akkor lesznek hatékonyak és eredményesek, ha azokat előírászerűen és következetesen alkalmazzák is.

*A kontrolltevékenységek elvégzésének hatékonyságában fontos szerepe van az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének, amely tartalmazza a folyamatleírásokat, az ellenőrzési pontokat, módszereket, eszközöket, intézkedéseket és a felelős személyeket. A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok egyikében sem található ellenőrzési nyomvonal.*

*A jelenlegi vizsgálat alkalmával a pénzkezelés során alkalmazott kontrolltevékenységet ellenőriztem a Pénzkezelési szabályzatokban meghatározottak szerint a 2025. augusztus hónapra vonatkozóan.*

*Mindegyik gazdasági társaság rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, melyekben rögzítésre kerültek a bankszámlakezeléssel és a házipénztár kezeléssel kapcsolatos szabályok.*

Szigetvári Táv hő Szolgáltató NKft.:

- *A Pénzkezelési szabályzatában nem lett átvezetve a pénztárellenőr személyében történt változás.*
- *A pénztárbizonylatokat aláírta a befizető, utalványozó, pénztáros és pénztárellenőr.*
- *A bankkivonatokat időrendi sorrendben lefűzik, a beérkezett utalásokat egyeztetették a kiállított számlákkal.*
- *A pénztár és bankszámla kezelésével kapcsolatban hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.*

Kisváros Nonprofit Kft.

- *A pénztárbizonylatok kiállítása a csatolt alapidokumentumok alapján történt.*
- *A bevételi pénztárbizonylatokon nem szerepel a befizető aláírása.*
- *A pénztárkönyvet tartalmazza a záró pénzkészletet, azonban nem csatolták a címletenkénti bontást és a pénztárellenőr, pénztáros aláírása sem szerepel rajta. (Pénzkezelési szabályzat 3.7.)*
- *A bankkivonatokat időrendi sorrendben lefűzve található meg, a banki tételek egyeztetését elvégezték.*

Szigetvári Gyógyfürdő Kft.

- *A pénztárbizonylatokon minden aláírás szerepel, alapidokumentumot csatoltak.*
- *Az időszaki pénztárjelentést elkészítették, tartalmazza a záró pénzkészletet címletenkénti bontásban, a pénztáros és a pénztárellenőr is ellátta aláírásával.*
- *A pénztárkezeléssel és bankszámlakezeléssel kapcsolatosan hiányosságot nem tapasztaltam a vizsgált időszakban.*

#### **IV. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ (BKR.9.§.)**

##### Munkaértekezletek

*A kommunikációs eszközök közé tartoznak a belső szabályzatokon, a folyamatleírásokon és a közvetlen utasításokon kívül az értekezletek, az ismertető előadások, a konzultációk, amelyek a hatékonyabb munkavégzést segítik.*

*Az ellenőrzött gazdasági társaságoknál a munkaértekezletek rendszeresek.*

##### Közérdekű adatok közzététele

*Minden közfeladatot ellátó szervnek lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok átláthatók, megismerhetők legyenek. Erre vonatkozóan az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. és a*

közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25. ) korm.rendelet tartalmaz előírásokat. Az adatfelelős szerv vezetőjének kötelessége arról gondoskodni, hogy a közzétett adatok pontosan és naprakészen kerüljenek közlésre, hitelességükért és az adatok frissítéséért az adatközlő felelősséggel tartozik. A Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. a [www.szigetvaritavho.hu](http://www.szigetvaritavho.hu) saját honlapot üzemelteti, melyen megtalálhatóak az alábbiak:

- a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft célja, filozófiája, tevékenysége, működési területe
- ügyfélszolgálati iratminták, beszámolók kiegészítő és közhasznúsági melléklettel és könyvvizsgálói jelentéssel, Kt. határozat csatolásával (legutóbbi 2022. év.)
- szerződések
- szabályzatok (nem teljes körű)
- ügyfélfogadás, általános fogyasztói tájékoztató
- a távhő szolgáltatásra vonatkozó törvények, rendeletek
- közérdekű adatok
- egyéb tájékoztató adatok
- pályázati támogatások
- elérhetőségek

A Szigetvári Gyógyfürdő Kft. a [www.szigetvarigyogyfurdo.hu](http://www.szigetvarigyogyfurdo.hu) saját honlapot üzemelteti, amelyen szintén megtalálhatóak a közérdekű adatok között az alábbiak:

I. Szervezeti, személyzeti adatok: általános adatok, elérhetőségek, vezetők és elérhetőségeik

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok:

- jogszabályok, szabályzatok
- a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. szolgáltatási díjai
- adatvédelmi nyilvántartás
- hirdetmények, közlemények
- a Szigetvári Gyógyfürdő Kft. pályázatai
- alaptervékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések
- közérdekű adatigénylés
- statisztikai adatok

III. Gazdálkodási adatok:

- beszámoló és kiegészítő melléklet
- személyzeti adatok, juttatások
- államháztartáshoz tartozó szerződések megnevezése
- a koncesszióról szóló törvényben meghatározott nyilvános adatok
- a nem alaptervékenységre vonatkozó kifizetések
- az Európai Unió támogatásával megvalósuló fejlesztések
- közbeszerzési információk
- szervezeti felépítés

*A Kisváros Nonprofit Kft. saját honlapot nem üzemeltet, a közérdekű adatok közzététele így nem biztosított.*

#### Adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatok, dokumentumok

„A gazdasági társaságnak meg kell felelnie a személyes adatok védelmére vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A GDPR szabályoknak és az Info tv-nek megfelelően az adatkezelő gazdasági társaságnak adatvédelmi stratégiát kell ki alakítania, amely magába foglalja:

- az adatkezelés céljának és célhoz kötöttségének meghatározását;
- az adatvédelmi szabályzat megalkotását;
- adatvédelmi tisztviselő kijelölését, amennyiben ez kötelező;
- az érintettek védelme érdekében általános és egyedi tájékoztatási struktúra kidolgozását”

**Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.** adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatai.:

- Szabályzat az adatvédelmi incidensek kezeléséről,
- Székhelyszolgáltató szabályzat,
- Belső kockázatértékelés,
- Adatvédelmi tájékoztató munkavállalók részére,
- Adatvédelmi szabályzat, Adatvédelmi nyilvántartás,
- Adatvédelmi tájékoztató ügyfelek részére

**Kisváros Nonprofit Kft.** adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatai: Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat

**Szigetvári Gyógyfürdő Kft.** adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatai:

- Adatkezelési szabályzat és mellékletei ( Adatkérő lap személyes adatok hozzájáruláson alapuló kezeléséhez, Adatkezelési tájékoztató az érintett természetes személy jogairól személyes adatai kezelése vonatkozásában, Tájékoztató a munkavállaló személyes adatainak kezeléséről és személyhez fűződő jogokról, Tájékoztató kamerás megfigyelőrendszer alkalmazásáról, Adatkezelési kikötés természetes személlyel kötött szerződéshez)
- Adatvédelmi tájékoztató kép-, videó- és hangfelvétel készítéséhez
- Hozzájáruló nyilatkozat jogi személy szerződő partnerek természetes személy képviselőinek elérhetőségi adatai kezeléséhez,
- Munkaszerződési kikötés az adatkezelési szabályzat megismeréséről, alkalmazásáról és titoktartási kötelezettségről
- Az adatfeldolgozási tevékenység általános szerződési feltételei könyvelőirodák részére

*Az vizsgált gazdasági társaságok elkészítették az adatvédelemmel kapcsolatos szabályozást.*

#### **5.MONITORING RENDSZER (BKR. 10.§.)**

A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője gondoskodik a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása

és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A belső ellenőr/ belső ellenőrzési egység közvetlenül az első számú vezetés alá kell, hogy tartozzon, így a szervezet bármely operatív – akár monitoring – tevékenységet végző szervezeti egységétől függetlenül kell működnie. A belső ellenőrzés részt vesz a monitoring megvalósításában egyedi értékelés formájában, de nem valósítja meg azt teljes körűen.

A belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról, működtetéséről, tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzésnek értékelnie kell a belső kontrollrendszert az adott évben elvégzett vizsgálatok tapasztalatai alapján, ezzel is támogatva a gazdasági társaság első számú vezetőjét a belső kontrollrendszer értékelése során.

*Szigetvár Város Önkormányzatának tulajdonában levő gazdasági társaságok gondoskodtak a független belső ellenőrzés kialakításáról, ezt azonban egyik szabályzatban sem rögzítették. A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra minden esetben készült intézkedési terv.*

Keltezés:2025. NOV. 29.
Alíírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
Név: BATÁNÉ VARGA BERNADETT

## Intézkedési terv

Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságait (Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhatal Nönonprofit Kft., Szigetvári Tavhó Szolgáltató Nonprofit Kft.) érintő „A belső kontrollrendszer kialakítása és mőködötése” címő vizsgálathoz készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
<p>A Kisváros Nonprofit Kft. tekintetében a javaslatok a következők:</p> <p>Az alapító okirat módosítása szükséges a könyvvizsgálói tevékenység elvégzése miatt. Javasolt a társaság szervezeti és mőködési szabályzatát elkészíteni. El szükséges készíteni a szervezeti felépítésre vonatkozó dokumentumot. A szabályzatokhoz csatolni kell a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatot. Szükséges elkészíteni az integrált kockázatkezelési szabályzatot és az ellenőrzési nyomvonalat. Az időszerki pénztárgyelentéshez csatolni kell a címlejegyzéket, valamint a pénztárgyelentőmnek és pénztárosnak aláírásával igazolni kell a pénztárgyelent megletét. A közérdekő adatok közzétételének biztosítása miatt javasolt a honlap üzemeltetése. A belső ellenőrzési tevékenységet bele kell foglalni az elkészítendő szervezeti és mőködési szabályzatba.</p>	<p>Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodják az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásáról.</p>	<p>Bein Mihály ügyvezető, 2026. január 1. napjától Kreznanics Gyula Róbert ügyvezető</p>	<p>2026. 03. 31.</p>
<p>Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. tekintetében javasolt</p>	<p>Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodják a gazdasági társaság</p>	<p>Bein Mihály ügyvezető, 2026. január 1. napjától Kriszt Mőnika ügyvezető</p>	<p>2026. 03. 31.</p>

<p>elkészíteni a gazdasági társaság tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat.</p>	<p>tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről.</p>		<p>2026. 03. 31.</p>
<p>A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. tekintetében a javaslatok a következők: Az alapító okiratban módosítani szükséges a könyvvizsgálattal megbízott céget, illetve személyt. A szervezeti és működési szabályzatban a számlavezető bank nevét javasolt átírní. El szükséges készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A szabályzatokhoz csatolni szükséges a dolgozók által aláírt megismerési záradékot. Javasolt elkészíteni a szervezet tevékenységét lefedő ellenőrzési nyomvonalat. A pénzkezelési szabályzatban a jelenlegi pénzáellenőr feltüntése szükséges. A honlapon szereplő adatok frissítésre szorulnak szükséges (beszámoló, szabályzatok). Szervezeti és működési szabályzatba bele kell foglalni a belső ellenőrzési tevékenységet.</p>	<p>Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodjék az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásáról.</p>	<p>Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika ügyvezető</p>	

Kelt: Szigetvár, 2025. december ...

.....  
 Dr. Vass Péter .....  
 polgármester

.....  
 Dr. Weszner Veronika .....  
 jegyző

.....  
 Dr. Bereczné Kordás Ibolya Erika .....  
 ügyvezető

.....  
 Bein Mihály .....  
 ügyvezető