

Tiva-Szolg Kft. Tiszavasvári

TISZAVASVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezési dátum:	2019-06-06
Időszám:	TPH / 1144-21/2019
Napló:	
Szervezés:	
Ügyintéző:	Intézői tételszám:
Melléklet:	

Tiva-Szolg Kft.

(4440 Tiszavasvári, Ady Endre u. 8.)

**gazdálkodásának (átvilágítása) állapot felmérése
(2017.01.01.-2018.12.31. közötti időszakban)**

GYAR
4440 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 12812413-2-15
Cégjegyzékszám: 15-09-067506
TAX KFT.

Készítette: Varga Péter

okleveles nemzetközi adószakértő (reg. száma: 4108302),
regisztrált költségvetési szervek belső ellenőre (reg. szám: 5113491)

Készült: 3 eredeti példányban

2 példány megbízói

1 példány megbízotti

A jelen állapot felmérési (átvilágítási) anyag sem részeiben, sem egészében nem használható a megbízási szerződésben rögzített megrendelő kifejezett engedélye nélkül.

Nyíregyháza, 2019. május 15.

TARTALOMJEGYZÉK

- Mutassa be összegző megállapításait és az ezek alapján szükséges teendőket javaslati formában!
Összefoglaló - Megállapítások és következtetések
- A megbízás és munkamódszer
- I. Ismertesse a Kft.. alaptevékenységét, szervezeti rendszerét,!
A Tiva-Szolg Kft. áttekintő jellegű bemutatása.
- II. Ismertesse a Kft. humán erőforrását, az ehhez kapcsolódó adminisztráció szabályszerűségét!
A Tiva-Szolg Kft. humán erőforrásának és az ahhoz kapcsolódó adminisztrációs háttér bemutatása.
- III. Jellemezze a Kft. szerződéses jogviszonyait, szabályozottságát!
A Tiva-Szolg Kft. szerződéses jogviszonyai, szabályozottsága
- IV. Elemezze a vizsgált időszakra vonatkozóan az egyes évek költségvetésének tervezését, gazdasági eredményének alakulását a Kft. vonatkozásában!
A pénzügyi (költségvetési) tervezés és az eredményesség áttekintő jellegű elemzése a vizsgált időszakra vonatkozóan.
- V. Elemezze a Kft.-n belüli pénzügyi folyamatok és a főkönyvi valamint az analitikus könyvelések működési rendszerét!
A készpénzkezelés, bankszámlakezelés és a főkönyvi valamint az analitikus könyvelések működési rendszere.
- VI. Javaslatok megfogalmazása
A Kft. jövőbeni eredményes gazdálkodását elősegítő javaslatok.
- Mellékletek

VEZETŐI ÖSSZFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Tiva-Szolg Kft. (4440 Tiszavasvári, Ady Endre u. 8.) tekintetében 2017.01.01.-2018.12.31. közötti időszakra vonatkozóan gazdasági, pénzügyi, gazdálkodási és adójogi helyzetének átvilágítása, állapotfelmérése tárgyában Képviselő-testületi döntés alapján (a Kft. 100%-os tulajdonosa: a Város Önkormányzata) Tiszavasvári Város Önkormányzat Polgármestere, Szőke Zoltán (Megbízó) Megbízási Szerződést írt alá 2019. április 01.-én, melyben a feladat elvégzésével a Gyarmat-tax Kft.-t (4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.) képviseletében: Varga Péter okleveles nemzetközi adószakértőt (reg.száma.: 4108302.) bízta meg.

A Megbízott (Varga Péter) a szerződésben foglalt 2019. május 15.-ei teljesítési határidőnek megfelelően átadta a Megbízó részére a Tiva-Szolg Kft. (4440 Tiszavasvári, Ady Endre u. 8.) 2017.01.01.-2018.12.31. közötti időszakra vonatkozó gazdálkodásának átvilágításáról, állapotfelméréséről készített anyagot.

A megbízó célja az átvilágítás elkészíttetésével az volt, hogy a Tiva-Szolg Kft. működésének egyes területeihez tartozó kérdések megválaszolásra kerüljenek részben vagy egészben.

Ennek megfelelően jelen szakvéleményben próbaminta vételes vizsgálatok után rögzítésre kerültek a tények, az azokból levonható következtetések és az érintett területek tekintetében a legszükségesebb teendők.

A megbízottnak a feltett kérdésekre adott válaszai a Kft. áttekintett dokumentumai, valamint a Kft. felelős vezetőjével folytatott interjúk tapasztalatai révén nyert információk alapján kerültek meghatározásra.

Rögzíteni kell azt, hogy az átvilágítási munkával megbízott vizsgálata áttekintő jellegű volt, így nem kérhetők számon olyan részletes adatok és megállapítások, amelyek egy-egy ügylethez kapcsolódnak, figyelemmel a megbízott munkáját meghatározó, az előzőekben már említett kérdésekre, illetve a gyors, összefoglaló, csak tényeken alapuló vizsgálatra.

A következő oldalakon a megbízott megfogalmazza legfontosabb megállapításait, amely lehetőséget ad arra, hogy láthatóvá váljanak azon problémakörök, melyeket - a körülményeket is tükrözve - a megbízott bővebb leírással illet meg egy-egy kérdés megválaszolása kapcsán.

A megbízott felkészültségének és tapasztalatának eredményeképpen a szakvélemény a kérdésekkel érintett tények megállapítása mellett olyan következtetéseket is tartalmaz, amelyek feltárják a szükséges lépéseket, intézkedéseket a Kft. által ellátott feladatokkal kapcsolatosan.

A Tiva-Szolg Kft. áttekintő jellegű bemutatása:

1. A Tiva-Szolg Kft. teljes feladat ellátási rendszere közepes volumenű, egyszerűen áttekinthető.
2. Jelenleg nem működik szabályszerűen és elég hatékonyan.
3. A Tiva-Szolg Kft. gazdálkodása 2017.01.01.-2018.12.31. közötti évekre vonatkozóan részben szabályozatlan, amely a Kft. jövőbeni működése, gazdálkodása és esetleges adójogi vizsgálata tekintetében is magas kockázatot jelent.
4. A Tiva-Szolg Kft. gazdálkodásának kialakult rendszere döntő mértékben a 100%-os tulajdonos (Tiszavasvári Város Önkormányzata) által átadott közfeladatok ellátásán alapul, amelynek meghatározó része az évente ellátandó közfoglalkoztatási programok menedzselése, lebonyolítása.

További meghatározó feladata a Kft.-nek a Városi temető üzemeltetése és az ezzel kapcsolatos árubeszerzések és szolgáltatási tevékenységek ellátása.

5. A jelenlegi éves költségvetés tervezésekor szükséges először a vállalkozás feladat ellátási volumenéről dönteni. Elsőként meg kell vizsgálni a vállalkozás bevételi struktúráját, összecszerúségét, esetleges növelésének lehetőségeit, majd ezt követően megtervezni a teljesíthető kiadások volumenét, figyelemmel a maximálisan realizálható bevételek biztosítására.
6. A Tiva-Szolg Kft. szervezeti rendszere 2017-2018 években a következő volt:

Tulajdonosa: Tiszavasvári Város Önkormányzata (100%-ban).

Képviselője: Szabó András, Dr. Groncsák Andrea

Fő tevékenysége: 3600 Víztermelés,- kezelés,-ellátás.

Alkalmazotti létszáma: 25 fő.

Közfoglalkoztatottak átlagos létszáma: közel 400 fő

A Kft. alapítása. 1995. július 10.

7. A Tiva-Szolg Kft. kettős könyvvitel rendszerében végzi főkönyvi könyvelését a hatályos 2000. évi C. tv. a számvitelről értelmében.

A Kft. tulajdonosi köre miatt éves beszámolója tekintetében könyvvizsgálatra kötelezett, mely könyvvizsgálati tevékenységet a vizsgált időszak tekintetében az I.W.T. Kft. (4400 Nyíregyháza, Arany János utca 8. 4. em. 12. sz.), ügyvezetője és a könyvvizsgálatért felelős személy: Dankó Tibor bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai tagsági száma: 001943.

8. Jelenleg folyamatban van a Tiszavasvári Város Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő másik két cégének az összevonása a Tiva-Szolg Kft.-vel, melynek befejező dátuma 2019. május 31.

Ezt követően a Tiva-Szolg Kft. megmarad, mint gesztor cég és kibővül a feladat ellátása a korábbi másik kettő cég feladat ellátási körével, amely egyrészt az étkeztetés, amely egy jelentős volumen, továbbá a védőnői szolgálat üzemeltetése, amely egy csekély volumenű feladatellátás lesz.

A Tiva-Szolg Kft. humánerőforrásának és az ahhoz kapcsolódó adminisztrációs háttér bemutatása:

1. A Tiva-Szolg Kft. élén jelenleg Dr. Groncsák Andrea Ügyvezető Hölgy áll.
2. A Tiva-Szolg Kft. gazdasági vezetője Szurkos Szilvia.
3. A Tiva-Szolg Kft. elmúlt kettő évi és jelenlegi munkavállalói struktúrája a következő:

Szervezeti struktúra 2017

Ügyvezető:	Szabó András
Gazdasági vezető:	Mészáros Lászlóné 2017.08. 14-ig Bucsi Katalin 2017.08. 15-től
Főkönyvelő /megbízási jogv./:	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is)
Pénzügyi és számviteli üi.:	Lippei- Rózsa Erika 2017.09. 13-tól
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár vezetése , temető készletnyilvántartás, egyéb Topa Adrienn iktatás
Tb és munkaügyi üi.:	Kiss Józsefné 2017. 08. 28-tól
Műszaki vezető:	Nyírcsák Árpád
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Zagyva György Gyula
Közf.-i munkavezető helyettes:	Mészáros Zsolt
Mezőgazdasági telepvezető:	Császár József Sándor
Kertész:	ifj. Császár József
Raktáros:	Derkács Attila
Közfoglalkoztatási irodavezető:	Lakomecz-Bodnár Mónika –közfogl.-i alpenztár vezetése is
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra 2017. 09. 13-tól Köblösné Szilágyi Nikoletta
Sofőrök :	Girincsi Sándor Szükösdi Lajos Szabó János
Temetkezési tev. vezetője:	Lippai Livia , temető alpenztár vezetése is
Temető gondnok:	László Istvánné
Kertész:	Juhászné Szenka Mária
Temetkezési karbantartók:	Toma András Toma János Vadászi Péter Virág Imre Oláh Gyula

Szervezeti struktúra 2018

Ügyvezető:	Szabó András
Gazdasági vezető:	Bucsi Katalin 2018.10. 15-ig Szurkos Szilvia 2018. 10. 15-től
Főkönyvelő/megbízási jogv./:	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is)
Pénzügyi és számviteli üi.:	Lippei- Rózsa Erika 2018. 07. 31-től tp., csed, gyed Bódorné Ignáth Judit 2018. 04. hónaptól
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár , temető
készletnyilvántartás, egyéb	Topa Adrienn iktatás
Tb és munkaügyi üi.:	Kiss Józsefné
Műszaki vezető:	Nyírcsák Árpád
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Zagyva György Gyula 2018. 09. hónapig Mészáros Zsolt 2018.10. hónaptól
Mezőgazdasági telep vezető:	Császár József Sándor
Kertész:	ifj. Császár József
Raktáros:	Derkács Attila 2018. 08. hónapig
Közfoglalkoztatási irodavezető:	Lakomecz-Bodnár Mónika 2018. 10. hónaptól
olyamatos táppénz	
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra –közfogl.-i alpenztár vezetés is Köblösné Szilágyi Nikoletta 2018. 01. hónaptól tp, csed,gyed
	Kovács Ágnes 2018. 10. 15-től
	Obsitos Attila Ferencné 2018. 11. 01-től
Sofőrök :	Girincsi Sándor
	Szükösdi Lajos
	Szabó János
Temetkezési tev. vezetője:	Lippai Livia ,temető alpenztár vezetés is
Temető gondnok:	László Istvánné
Kertész:	Juhásznő Szenka Mária
Temetkezési karbantartók:	Toma András, Toma János, Vadászi Péter, Virág
Imre	
	Oláh Gyula 2018.07. hónapig
	Ferenczi Sándor 2018. 07. hónaptól

Szervezeti struktúra 2019

Ügyvezető:	Szabó András 2019. 02. 28-ig dr. Groncsák Andrea 2019. 03. 01-től
Gazdasági vezető:	Szurkos Szilvia
Főkönyvelő/megbízási jogv./:	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is) 2019. 03. 31-ig
Pénzügyi és számviteli üi.:	Bódorné Ignáth Judit 2019.04.30-ig Kovács Ágnes
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár, temető készletnyilvántartás, egyéb 2019.03.31-ig
Tb és munkaügyi üi.:	Topa Adrienn iktatás 2019.03.31-ig
Műszaki vezető:	Kiss Józsefné
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Nyírcsák Árpád
Közfogl-i munkavez. hely.:	Simon István 2019.01.03-tól
Mezőgazdasági telep vezető:	Mészáros Zsolt
Kertész:	Császár József Sándor
Raktáros:	ifj. Császár József
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra, közfogl.-i alpenztár vezetés is Obsitos Attila Ferencné
Sofőrök :	Girincsi Sándor
Temetkezési tev. vezetője:	Szükösd Lajos
Temető gondnok:	Szabó János
Kertész:	Lippai Livia , temető alpenztár vezetés is
Temetkezési karbantartók:	László Istvánné
	Juhászné Szenka Mária
	Toma András,Toma János, Vadászi Péter, Virág Imre
	Ferenczi Sándor 2019. 03.29-ig
	Lippai András esetenként egyszerűsített foglalkoztatással
2019.04.hónaptól	

4. A Kft. munkavállalói közül jelenleg, a vizsgálat időszaka alatt 13 főnek nem volt munkaköri leírása, többek között az ügyvezetőnek és a gazdasági vezetőnek sem.
5. A munkaszerződések is elég hiányosan illetve nem álltak rendelkezésre a vizsgálat időtartama alatt, a Kft. munkavállalói tekintetében.
6. Fenti gyakorlaton mielőbb változtatni szükséges, mivel magas kockázatot jelent egy-egy külső ellenőrző szerv (NAV, Munkaügyi felügyelet, stb...) célvizsgálata kapcsán. A kft. a közfoglalkoztatotti létszám és az összeolvadást követően az átlagos statisztikai létszám következtében folyamatosan meghaladja az 50 fő alkalmazotti létszámot, amelynek következtében TB kifizető helynek minősül.

Ez további kockázatot jelent a fenti hiányosságok folyamatos fennállása kapcsán (munkaszerződések, munkaköri leírások).

7. A TB kifizetőhelyi státusz megszüntetése egy esetben lehetséges (és ez humánerőforrás tekintetében is némi könnyebbséget jelenthet a cég jövőbeni gazdálkodása során), ha a Kft. vezetője fölveszi a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a dolgozók (közfoglalkoztatottakat is beleértve) bérszámfejtésének átvállalása terén.

Ez ügyben érdemes mielőbb megkezdeni a tárgyalásokat, mind a bérszámfejtés lehetősége, mind ennek összegszerűsége terén.

A Kft. szerződéses jogviszonyaival, szabályozottságával kapcsolatos lényegesebb megállapítások:

A Tiva-Szolg Kft. szerződéses jogviszonyainak kb. a 75 %-át a közfoglalkoztatással kapcsolatos feladatellátás fedte le a vizsgált 2017. és 2018. években.

A szerződéseknek sem analitikus, sem gépi nyilvántartása nem került kialakításra.

A szerződések dossziék fedő lapján található a dossziékban lefűzött szerződések felsorolása csupán.

Ez elég rendezetlen és rendszertelen.

Visszakeresése egy-egy gazdasági folyamathoz kapcsolódó számlázás, vagy elszámolás kapcsán szinte lehetetlen.

A közfoglalkoztatáson kívüli gazdasági események kapcsán a szerződések megállapodások köre elég hiányos. Több befogadott számla, egyes kifizetések (bank, pénztár) esetén nem kapcsolódik a pénzügyi teljesítéshez szerződés, megállapodás.

Alapvetően a Tiva-Szolg Kft. a 2000. évi C. tv. a számvitelről előírásainak megfelelően rendelkezik a működéshez szükséges számviteli politikával, de az ahhoz kapcsolódó alapvető szabályzatok mindegyikével nem, vagy hiányosan a vizsgált időszak éveiben.

Kötelezően szükséges elkészíteni a Kft. számviteli politikájához kapcsolódó legfontosabb pénzügyi szabályzatokat, amelyek a következők:

- *pénzkezelési szabályzat (nincs hatálybalépés dátuma rajta, nem csatoltak a szabályzathoz felelősségvállalási nyilatkozatot a pénztáros és helyettese részéről, több helyen kiegészítést igényel a szabályzat).*
- *eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, (nincs hatálybalépés dátuma rajta)*
- *eszközök és források értékelési szabályzata, (nem rendelkezett ilyen szabályzattal a Kft. az ellenőrzés időszakában).*
- *önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, (nem rendelkezett ilyen szabályzattal a Kft. az ellenőrzés időszakában).*

- *felesleges vagyontárgyak selejtezési szabályzata, (nem rendelkezett ilyen szabállyal a Kft. az ellenőrzés időszakában).*
- *saját és üzemi használatú gépjárművek üzemeltetésének szabályzata, (több helyen kiegészítést igényel a szabályzat).*
- *Beszerzési szabályzat: hatályos 2018.02.01.-től.*

Ezen szabályzatok hiányai és hiányosságai mind külső ellenőrző szervek vizsgálata, mind a napi gazdasági folyamatok működtetése szempontjából magas kockázatot jelentenek.

A vizsgált években a pénzügyi (költségvetés) tervezés, gazdasági eredményeinek alakulásával kapcsolatos lényegesebb megállapítások:

A mindenkori pénzügyi (költségvetés) tervezésekor szükséges először a vállalkozás bevételszerző (feladat ellátási) volumenéről dönteni. Elsőként meg kell vizsgálni a vállalkozás bevételi struktúráját, összecszerúságát, esetleges növelésének lehetőségeit, majd ezt követően megtervezni a teljesíthető kiadások volumenét, figyelemmel a maximálisan realizálható bevételek biztosítására.

Ezek figyelembevétele mellett fontos az önköltség számítás szerepköre, amely alapvetően meghatározza a vállalkozás működésének eredményességét. Ez a közfoglalkoztatási programok kezelése következtében kötelezően elkészítendő szabályzat is egyben, amelynek működtetését a külső ellenőrző szervek helyszíni ellenőrzéseik alkalmával minden esetben vizsgálják.

A Kft. éves beszámoló adatai függvényében megállapítható, hogy a Tiva-Szolg Kft. 2017-2018 években a folyamatosan növekvő árbevétele mellett, növekvő eredményességgel zárta gazdasági éveit, amelyből a közfeladat ellátás növekvő volumene emelhető ki.

A kft. saját bevételei 2017 évről 2018. évre közel 40%-al csökkentek.

A növekvő eredmény mellett nem elhanyagolandó tény a rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedése sem, amely közel 20 milli Ft-tal nőtt 2017 évről 2018.12.31.-ig.

A személyi jellegű ráfordítások 348.245,-eFt-ról 472.236,-eFt-ra növekedtek. A minimálbér emelkedés nem indokolja ezen mértékű növekedési mértéket. Több alkalommal megbízási díjak kifizetésére került sor 2017 és 2018 években, amelyek indokoltsága nem derült ki az ellenőrzött dokumentációkból.

A Tiva-Szolg Kft. pénzügyi folyamatainak és a főkönyvi könyvelésnek, valamint az analitikus könyvelés kapcsolatrendszerével összefüggő lényegesebb megállapítások:

A Kft. a hatályos ÁFA tv. értelmében az általános szabályok szerint végzi bevételszerző tevékenységét.

Adóbevallásai (Társasági adó, ÁFA, Járulék bevallások, stb...) a vizsgált időszak tekintetében elkészültek, a NAV felé benyújtásra kerültek.

A Tiva-Szolg Kft. főkönyvi könyvelését főállású munkavállalók végzik, amely dolgozók vezetője jelenleg Szurkos Szilvia gazdasági vezető hölgy. A gazdasági folyamatok feladat ellátása megfelelő szakképzettségű és elegendő szakmai gyakorlattal rendelkező munkatársakkal történik.

A Tiva-Szolg Kft. főkönyvi könyvelésének vizsgálata során megállapítottam, hogy az alapbizonylatok többségén (beérkező számlák, vegyes könyvelési bizonylatok, stb...) többnyire beazonosítható hivatkozási számok kerültek feltüntetésre, kontírozásuk minden alapbizonylaton megtalálható a hatályos számviteli törvény előírásainak megfelelően.

A beérkező számlákon megtalálható az ügyvezető (Szabó András) szignója, de az ehhez kapcsolódó pénztári és banki kifizetések döntő többségében utalványozó aláírása nélkül történtek a kifizetések.

A főkönyvi könyvelés rendszere gépi könyvelési rendszer keretében történik zárt rendszerben működő elektronikus környezetben.

A Tiva-Szolg Kft. vállalkozásai szerződés nyilvántartással nem rendelkezik. Ez elengedhetetlen része a kimenő és beérkező számlák nyilvántartásba vételéhez beazonosításához munkafolyamatonként és könyvviteli feldolgozásához.

A pénztárt a gyakorlatban szinte senki sem ellenőrzi, illetve a (szabályzat hiányossága folytán) pénztár ellenőr sem írja alá a pénztárzárás dokumentumait. Ezt is mielőbb pótolni szükséges.

Kettő alpénztárt üzemeltet jelenleg a Kft..

Az egyik a közmunka programhoz kapcsolódik, a másik a temető üzemeltetése kapcsán.

Egyik alpenztár esetében sem működik a pénztárellenőrzés. Áttekintve az alpenztárak alapbizonylatait, elsősorban a temető alpenztár kapcsán megállapítottam, hogy mind külalakra, mind szabályszerűség terén elfogadhatatlan a temetői alpenztár adminisztrációja.

E mellé a pénztárellenőrzés hiánya magas kockázatot jelent a Kft. pénzkezelése kapcsán.

A Kft. központi gépi könyvelési rendszere következtében a pénztári anyag gépen keresztül is feldolgozásra kerül az alpenztárak tekintetében, amelyek egyébként kézi előállításúak. Ez jelentős többletmunkát igényel a központi pénztáros részéről. Ezen gépi bizonylatok döntő részét senki sem írta alá.

Mielőbbi megszüntetését fogom javasolni mindkét alpenztárnak a jövőben, valamint ezen pénztárakból központi engedély nélküli beszerzésekhez kapcsolódó kifizetések megszüntetését.

Alpenztárak helyett pénzbeszedő helyek üzemeltetését javaslom, megfelelő pénzkezelési szabályozás mellett, amely a naponta beszedett készpénzállomány nap végi elhelyezési rendjéről is megfelelően rendelkezik.

A banki folyamatok kezelése – átutalások kódokkal, banki folyószámlához hozzáférés, banki anyag főkönyvi könyvelése, stb... - teljes mértékben az ügyvezető és a gazdasági vezető munkatárs végzi.

A Kft. gépjárművei nem kerültek felsorolásra a hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzatban.

A Kft. havi üzemanyag elszámolásai kapcsán nem működik a „teletankos” módszer, amely alapja lenne a havi számla és norma szerinti üzemanyag költség összevetésének, amely az elmúlt kettő év és a jelenlegi üzemanyag költségek kifizetési gyakorlatában sem működik.

Felhívnom a figyelmet a tulajdonos önkormányzat által évközben végleges céllal átadott és folyósított pénzeszközök tekintetében, hogy a hatályos 2008. évi ÁFA tv. értelmében csak az ilyen téren átadott összegek azon köre nem számlázandó (és így előzetesen felszámított ÁFA sem jelentkezik a számlakibocsátó részéről, amely befizetendő ÁFA-t keletkeztet) a két fél között, amelyek általános működési támogatás keretében kerültek átadásra és folyósításra.

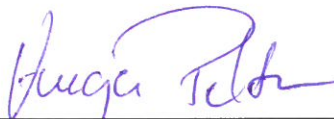
Ebben az esetben elegendő egy megállapodás és az ezt követő pénzügyi teljesítés.

AZ ÁTVILÁGÍTÁS ALAPJÁN TETT
LÉNYEGESEBB JAVASLATOK

1. Alapvetően szigorúbb munkafolyamatba épített kontrollt kell működtetni azzal együtt, hogy ki kell alakítani az ellenőrzött gazdálkodási formát, be kell vezetni a szűrőpróba alapú vezetői ellenőrzést és a hatékonyság növelése érdekében célszerű bevezetni a belső ellenőrzés rendszerét.
2. Javaslom a Kft. minden munkavállalója tekintetében a munkaszerződéseinek és munkaköri leírásainak felülvizsgálatát, aktualizálását, illetve elkészítését, a hatályos munkaügyi jogszabályoknak megfelelően.
3. Szükség van strukturált döntési és kontrolling rendszer kialakítására a Tiva-Szolg Kft. kapcsán, amely megköveteli a heti likviditási terv készítését, folyamatos (legalább havi) főkönyvi riportok készítését, elemzések leadását a menedzsment részére.
4. A Tiva-Szolg Kft.-n belül kontrollált tervezési és gazdálkodási rendszert szükséges kialakítani.
5. Kötelezően ki kell alakítani a Tiva-Szolg Kft. szerződéses rendszerének írásba foglalását, alapvető szabályozását, nyilvántartási rendszerét. Meg kell teremteni a szerződések és a főkönyvi könyvelésben jelentkező bizonylatok összhangját, kontrollját.
6. Szükséges a törvényi kötelezettségből fakadó kötelező szabályzatok mielőbbi megalkotása és aktualizálása a Tiva-Szolg Kft.-re vonatkozóan. Mielőbbi megszüntetését fogom javasolni mindkét alpenztárnak a jövőben, valamint ezen pénztárakból központi engedély nélküli beszerzésekhez kapcsolódó kifizetések megszüntetését.
7. Szükséges olyan belső ellenőrzési rendszer működtetése, amely gazdaságossági és hatékonysági elemeket is vissza tud igazolni, természetesen ehhez előzetes a feladattervekhez kapcsolódó pénzügyi és ellenőrzési tervek előkészítésére van szükség.

8. Folyamatosan szükséges a mindenkor gazdasági vezetőnek nyomon követni a gazdálkodási- pénzügyi vonatkozású jogszabályokat és ehhez kapcsolódóan a hatályos gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat elkészíteni, aktualizálni, az ezen szabályzatokban foglaltakat betartani és a szabályzatban nevesített munkavállalókkal és személyekkel betartatni.
9. A banki és pénztári folyamatok terén elengedhetetlen a napi tételek folyamatos vezetői kontrollja. A pénztárellenőrzés mielőbbi bevezetését javaslom.
10. Szükséges pótolni az egyes számlákhoz kapcsolódó szerződéseket, megállapodásokat, megrendeléseket és teljesítés igazolásokat.
11. A kimutatott számviteli és egyéb adminisztrációs hiányosságok pótlása vonatkozásában szükséges személyre szabott intézkedési terv sorozatot készíteni a Tiva-Szolg Kft. ügyvezetője részéről, ezt ismertetni az érintett munkavállalókkal és teljesítési határidő kitűzése mellett írásban átadni részükre. A határidő leteltével egyidejűleg számonkérni az érintett munkavállalókat az intézkedési terv kapcsán megfogalmazott hiányosságok teljesülése vonatkozásában

Nyíregyháza, 2019. május 15.



Varga Péter

*okleveles nemzetközi adószakértő (reg. száma: 4108302),
regisztrált költségvetési szervek belső ellenőre (reg. szám: 5113491)*

GYARMAT-TAX KFT.

4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.

Adószám: 12812413-2-15

Cégjegyzéksz.: 15-09-067506

- **I. Ismertesse a Kft. alaptevékenységét, szervezeti rendszerét!**

A Tiva-Szolg Kft. áttekintő jellegű bemutatása

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Tiva-Szolg Kft. teljes feladat ellátási rendszere közepes volumenű, egyszerűen áttekinthető.
2. Jelenleg nem működik szabályszerűen és elég hatékonyan.
3. A Tiva-Szolg Kft. gazdálkodása 2017.01.01.-2018.12.31. közötti évekre vonatkozóan részben szabályozatlan, amely a Kft. jövőbeni működése, gazdálkodása és esetleges adójogi vizsgálata tekintetében is magas kockázatot jelent.
4. A Tiva-Szolg Kft. gazdálkodásának kialakult rendszere döntő mértékben a 100%-os tulajdonos (Tiszavasvári Város Önkormányzata) által átadott közfeladatok ellátásán alapul, amelynek meghatározó része az évente ellátandó közfoglalkoztatási programok menedzselése, lebonyolítása.

További meghatározó feladata a Kft.-nek a Városi temető üzemeltetése és az ezzel kapcsolatos árubeszerzések és szolgáltatási tevékenységek ellátása.

5. A jelenlegi éves költségvetés tervezésekor szükséges először a vállalkozás feladat ellátási volumenéről dönteni. Elsőként meg kell vizsgálni a vállalkozás bevételi struktúráját, összecszerűségét, esetleges növelésének lehetőségeit, majd ezt követően megtervezni a teljesíthető kiadások volumenét, figyelemmel a maximálisan realizálható bevételek biztosítására.

6. A Tiva-Szolg Kft. szervezeti rendszere 2017-2018 években a következő volt:

Tulajdonosa: Tiszavasvári Város Önkormányzata (100%-ban).

Képviselője: Szabó András, Dr. Groncsák Andrea

Fő tevékenysége: 3600 Víztermelés,- kezelés,-ellátás.

Alkalmazotti létszáma: 25 fő.

Közfoglalkoztatottak átlagos létszáma: közel 400 fő

A Kft. alapítása. 1995. július 10.

7. A Tiva-Szolg Kft. kettős könyvvitel rendszerében végzi főkönyvi könyvelését a hatályos 2000. évi C. tv. a számvitelről értelmében.

A Kft. tulajdonosi köre miatt éves beszámolója tekintetében könyvvizsgálatra kötelezett, mely könyvvizsgálati tevékenységet a vizsgált időszak tekintetében az I.W.T. Kft. (4400 Nyíregyháza, Arany János utca 8. 4. em. 12. sz.), ügyvezetője és a könyvvizsgálatért felelős személy:

Dankó Tibor bejegyzett könyvvizsgáló, kamarai tagsági száma: 001943.

8. Jelenleg folyamatban van a Tiszavasvári Város Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő másik két cégének az összevonása a Tiva-Szolg Kft.-vel, melynek befejező dátuma 2019. május 31.

Ezt követően a Tiva-Szolg Kft. megmarad, mint gesztor cég és kibővül a feladat ellátása a korábbi másik kettő cég feladat ellátási körével, amely egyrészt az étkeztetés, amely egy jelentős volumen, továbbá a védőnői szolgálat üzemeltetése, amely egy csekély volumenű feladatellátás lesz.

JAVASLATOK

- *Szükséges a Kft. szervezetének és feladat ellátási rendszerének felülvizsgálata, esetleges átszervezése a szabályozottsághoz kialakított feladat ellátási munkarend kialakítása.*
- *Strukturált döntési és kontrolling rendszer kialakítás a Kft.-n belül.*
- *Pénzügyi, finanszírozási, számviteli ellenőrzési rendszer bevezetése a Kft.-n belül.*

- II. Ismertesse a Kft. humánerőforrását, az ehhez kapcsolódó adminisztráció szabályszerűségét!

A Tiva-Szolg Kft. humánerőforrásának és az ahhoz kapcsolódó adminisztrációs háttér bemutatása.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Tiva-Szolg Kft. élén jelenleg Dr. Groncsák Andrea Ügyvezető Hölgy áll.
2. A Tiva-Szolg Kft. gazdasági vezetője Szurkos Szilvia.
3. A Tiva-Szolg Kft. elmúlt kettő évi és jelenlegi munkavállalói struktúrája a következő:

Szervezeti struktúra 2017

Ügyvezető:	Szabó András
Gazdasági vezető:	Mészáros Lászlóné 2017.08. 14-ig Bucsi Katalin 2017.08. 15-től
Főkönyvelő /megbízási jogv./:	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is)
Pénzügyi és számviteli üi.:	Lippei- Rózsa Erika 2017.09. 13-tól
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár vezetése , temető készletnyilvántartás, egyéb Topa Adrienn iktatás
Tb és munkaügyi üi.:	Kiss Józsefné 2017. 08. 28-tól
Műszaki vezető:	Nyírcsák Árpád
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Zagyva György Gyula
Közf.-i munkavezető helyettes:	Mészáros Zsolt
Mezőgazdasági telepvezető:	Császár József Sándor
Kertész:	ifj. Császár József
Raktáros:	Derkács Attila
Közfoglalkoztatási irodavezető:	Lakomecz-Bodnár Mónika –közfogl.-i alpenztár vezetése
is	
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra 2017. 09. 13-tól Köblösné Szilágyi Nikoletta
Sofőrök :	Girincsi Sándor
	Szükösdi Lajos
	Szabó János
Temetkezési tev. vezetője:	Lippai Livia , temető alpenztár vezetése is
Temető gondnok:	László Istvánné
Kertész:	Juhászné Szenka Mária
Temetkezési karbantartók:	Toma András
	Toma János
	Vadászi Péter
	Virág Imre
	Oláh Gyula

Szervezeti struktúra 2018

Ügyvezető:	Szabó András
Gazdasági vezető:	Bucsi Katalin 2018.10. 15-ig Szurkos Szilvia 2018. 10. 15-től
Főkönyvelő/megbízási jogv./:	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is)
Pénzügyi és számviteli üi.:	Lippei- Rózsa Erika 2018. 07. 31-től tp., csed, gyed Bódorné Ignáth Judit 2018. 04. hónaptól
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár , temető
készletnyilvántartás, egyéb	Topa Adrienn iktatás
Tb és munkaügyi üi.:	Kiss Józsefné
Műszaki vezető:	Nyírcsák Árpád
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Zagyva György Gyula 2018. 09. hónapig Mészáros Zsolt 2018.10. hónaptól
Mezőgazdasági telep vezető:	Császár József Sándor
Kertész:	ifj. Császár József
Raktáros:	Derkács Attila 2018. 08. hónapig
Közfoglalkoztatási irodavezető:	Lakomecz-Bodnár Mónika 2018. 10. hónaptól
folyamatos táppénz	
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra –közfogl.-i alpenztár vezetés is Köblösné Szilágyi Nikoletta 2018. 01. hónaptól tp, csed,gyed
	Kovács Ágnes 2018. 10. 15-től Obsitos Attila Ferencné 2018. 11. 01-től
Sofőrök :	Girincsi Sándor Szükösdi Lajos Szabó János
Temetkezési tev. vezetője:	Lippai Livia ,temető alpenztár vezetés is
Temető gondnok:	László Istvánné
Kertész:	Juhászné Szenka Mária
Temetkezési karbantartók:	Toma András, Toma János, Vadászi Péter, Virág
Imre	Oláh Gyula 2018.07. hónapig Ferenczi Sándor 2018. 07. hónaptól

Szervezeti struktúra 2019

Ügyvezető:	Szabó András 2019. 02. 28-ig dr. Groncsák Andrea 2019. 03. 01-től
Gazdasági vezető:	Szurkos Szilvia
Főkönyvelő/megbízási jogv./: 03. 31-ig	Szabó Andrásné (tb ellenőri feladatok is) 2019.
Pénzügyi és számviteli üi.:	Bódorné Ignáth Judit 2019.04.30-ig Kovács Ágnes
Adminisztrátorok /megbízási jogv./:	István Mónika behajtási alpenztár, temető készletnyilvántartás, egyéb 2019.03.31-ig
Tb és munkaügyi üi.:	Topa Adrienn iktatás 2019.03.31-ig
Műszaki vezető:	Kiss Józsefné
Közfoglalkoztatási munkavezető:	Nyírcsák Árpád
Közfogl-i munkavez. hely.:	Simon István 2019.01.03-tól
Mezőgazdasági telep vezető:	Mészáros Zsolt
Kertész:	Császár József Sándor
Raktáros:	ifj. Császár József
Közfoglalkoztatási adminisztrátor:	Pethe Dóra, közfogl.-i alpenztár vezetés is Obsitos Attila Ferencné
Sofőrök :	Girincsi Sándor Szükösdi Lajos Szabó János
Temetkezési tev. vezetője:	Lippai Livia , temető alpenztár vezetés is
Temető gondnok:	László Istvánné
Kertész:	Juhászné Szenka Mária
Temetkezési karbantartók:	Toma András,Toma János, Vadászi Péter, Virág Imre Ferenczi Sándor 2019. 03.29-ig Lippai András esetenként egyszerűsített foglalkoztatással
2019.04.hónaptól	

4. A Kft. munkavállalói közül jelenleg, a vizsgálat időszaka alatt 13 főnek nem volt munkaköri leírása, többek között az ügyvezetőnek és a gazdasági vezetőnek sem.

Szurkos Szilvia Gazdasági vezető Hölgy tájékoztatása alapján ezek a következő dolgozók:

- Dr. Groncsák Andrea
- Surkos Szilvia
- Simon István
- Kovács Ágnes
- Szabó János
- Nyírcsák Árpád
- Lippai Livia
- Juhászné Szenka Mária
- László Istvánné
- Vadász Péter
- Virág Imre
- Toma András
- Toma János

5. A munkaszerződések is elég hiányosan illetve nem álltak rendelkezésre a vizsgálat időtartama alatt, a Kft. munkavállalói tekintetében.
6. Fenti gyakorlaton mielőbb változtatni szükséges, mivel magas kockázatot jelent egy-egy külső ellenőrző szerv (NAV, Munkaügyi felügyelet, stb...) célvizsgálata kapcsán. A kft. a közfoglalkoztatotti létszám és az összeolvadást követően az átlagos statisztikai létszám következtében folyamatosan meghaladja az 50 fő alkalmazotti létszámot, amelynek következtében TB kifizető helynek minősül.

Ez további kockázatot jelent a fenti hiányosságok folyamatos fennállása kapcsán (munkaszerződések, munkaköri leírások).

7. A TB kifizetőhelyi státusz megszüntetése egy esetben lehetséges (és ez humánerőforrás tekintetében is némi könnyebbséget jelenthet a cég jövőbeni gazdálkodása során), ha a Kft. vezetője fölveszi a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a dolgozók (közfoglalkoztatottakat is beleértve) bérszámfejtésének átvállalása terén.

Ez ügyben érdemes mielőbb megkezdeni a tárgyalásokat, mind a bérszámfejtés lehetősége, mind ennek összecszerűsége terén.

JAVASLATOK

- *Szükséges a Kft. munkavállalói tekintetében mielőbb elkészíteni és írásban részükre átadni az aktuális munkaköri leírásukat, amely elválaszthatatlan része a munkavállalók munkaszerveződéseinek.*
- *Alapvetően szigorúbb feladat ellátási kontrollt kell működtetni azszal együtt, hogy ki kell alakítani az ellenőrzött gazdálkodási formát, be kell vezetni a folyamatba épített rendszeres vezetői ellenőrzést.*
- *Bevezetni szükséges a belső ellenőrzési rendszer működtetését.*

• **III. Jellemezze a Tiva-Szolg Kft. szerződéses jogviszonyait, szabályozottságát!**

A Tiva-Szolg Kft.szerződéses jogviszonyai, szabályozottsága.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Tiva-Szolg Kft. szerződéses jogviszonyainak kb. a 75 %-át a közfoglalkoztatással kapcsolatos feladatellátás fedte le a vizsgált 2017. és 2018. években.

A szerződéseknek sem analitikus, sem gépi nyilvántartása nem került kialakításra.

A szerződések dossziék fedő lapján található a dossziékban lefűzött szerződések felsorolása csupán.

Ez elég rendezetlen és rendszertelen.

Visszakeresése egy-egy gazdasági folyamathoz kapcsolódó számlázás, vagy elszámolás kapcsán szinte lehetetlen.

A közfoglalkoztatáson kívüli gazdasági események kapcsán a szerződések megállapodások köre elég hiányos. Több befogadott számla, egyes kifizetések (bank, pénztár) esetén nem kapcsolódik a pénzügyi teljesítéshez szerződés, megállapodás.

Alapvetően a Tiva-Szolg Kft. a 2000. évi C. tv. a számvitelről előírásainak megfelelően rendelkezik a működéshez szükséges számviteli politikával, de az ahhoz kapcsolódó alapvető szabályzatok mindegyikével nem, vagy hiányosan a vizsgált időszak éveiben.

Kötelezően szükséges elkészíteni a Kft. számviteli politikájához kapcsolódó legfontosabb pénzügyi szabályzatokat, amelyek a következők:

- pénzkezelési szabályzat (nincs hatálybalépés dátuma rajta, nem csatoltak a szabályzathoz felelősségvállalási nyilatkozatot a pénztáros és helyettese részéről, több helyen kiegészítést igényel a szabályzat).
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, (nincs hatálybalépés dátuma rajta)
- eszközök és források értékelési szabályzata, (nem rendelkezett ilyen szabályzattal a Kft. az ellenőrzés időszakában).
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, (nem rendelkezett ilyen szabályzattal a Kft. az ellenőrzés időszakában).

- felesleges vagyontárgyak selejtezési szabályzata, (nem rendelkezett ilyen szabállyal a Kft. az ellenőrzés időszakában).
- saját és üzemi használatú gépjárművek üzemeltetésének szabályzata, (több helyen kiegészítést igényel a szabályzat).
- Beszerzési szabályzat: hatályos 2018.02.01.-től.

Ezen szabályzatok hiányai és hiányosságai mind külső ellenőrző szervek vizsgálata, mind a napi gazdasági folyamatok működtetése szempontjából magas kockázatot jelentenek.

JAVASLATOK

- *Szükséges a mindenkori gazdasági vezetőnek követni az aktuális gazdálkodási és pénzügyi jogszabályok változásait, ennek következtében kialakítani és folyamatosan aktualizálni a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat a Tiva-Szolg Kft. tekintetében.*
- *Szükséges a szabályzatokban foglalt előírások és szabályok betartásának és betarttatásának folyamatos vezetői ellenőrzése, nyomon követése.*
- *Alapvetően szigorúbb feladat ellátási kontrollt kell működtetni azszal együtt, hogy ki kell alakítani az ellenőrzött gazdálkodási formát, be kell vezetni a folyamatba épített rendszeres vezetői ellenőrzést.*
- *Szükséges mielőbb kialakítani a Kft. szerződés nyilvántartásának rendszerét, úgy hogy egyúttal közvetlen kapcsolat kialakításának lehetősége is fennálljon a főkönyvi könyveléssel, a gazdasági folyamatok kontrollja terén.*
- *Ebben az esetben is kialakítani szükséges a belső ellenőrzési rendszer működtetését.*

- **IV. Elemezze a vizsgált időszakra vonatkozóan az egyes évek költségvetésének tervezését, gazdasági eredményének alakulását a Kft. vonatkozásában!**

A pénzügyi (költségvetési) tervezés és az eredményesség áttekintő jellegű elemzése a vizsgált időszakra vonatkozóan.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

„A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a feladatok ellátásához indokoltan szükséges.”

A vállalkozások életében jelentős, évente ismétlődő állomás az éves pénzügyi terv (költségvetés) kidolgozása, megállapítása. Az éves megvalósítandó feladatok végrehajtásánál alapvető elvárás az eredményes és hatékony feladatellátás (bevételszerző tevékenység), a gazdaságosság érvényesítése. A pénzügyi terv elkészítésekor mérlegelni szükséges a feladatokat, a szükségleteket, és a rendelkezésre álló források keretösszege miatt fel kell állítani a prioritási sorrendet. A pénzügyi terv elkészítésekor vizsgálni szükséges az előző évek teljesítményeit, mely magában foglalja a célok teljesülésének és a ráfordítások alakulásának elemzését.

A pénzügyi terv készítés olyan többfázisú folyamatot jelent, amelyben a feladatok, célkitűzések teljesítéséhez a kiadási oldalon jelentkező igények és szükségletek Ft-ban kifejezett összege fokozatosan közeledik, végül – a költségvetés elfogadásának fázisában – megegyezik a bevételi oldal lehetőségeivel. Az ezen felül jelentkező pozitív eredmény a vállalkozás gazdasági eredménye, profitja, amelyet az általános költségek alakulása bizonyos mértékben befolyásolhat negatív irányban.

A mindenkorai pénzügyi (költségvetés) tervezésekor szükséges először a vállalkozás bevételszerző (feladat ellátási) volumenéről dönteni. Elsőként meg kell vizsgálni a vállalkozás bevételi struktúráját, összegszerűségét, esetleges növelésének lehetőségeit, majd ezt követően megtervezni a teljesíthető kiadások volumenét, figyelemmel a maximálisan realizálható bevételek biztosítására.

Ezek figyelembevétel mellett fontos az önköltség számítás szerepköre, amely alapvetően meghatározza a vállalkozás működésének eredményességét. Ez a közfoglalkoztatási programok kezelése következtében kötelezően elkészítendő szabályzat is egyben, amelynek működtetését a külső ellenőrző szervek helyszíni ellenőrzéseik alkalmával minden esetben vizsgálnak.

A Kft. éves beszámoló adatai függvényében megállapítható, hogy a Tiva-Szolg Kft. 2017-2018 években a folyamatosan növekvő árbevétele mellett, növekvő eredményességgel zárta gazdasági éveit, amelyből a közfeladat ellátás növekvő volumene emelhető ki.

A kft. saját bevételei 2017 évről 2018. évre közel 40%-al csökkentek.

A növekvő eredmény mellett nem elhanyagolandó tény a rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedése sem, amely közel 20 milli Ft-tal nőtt 2017 évről 2018.12.31.-ig.

A személyi jellegű ráfordítások 348.245,-eFt-ról 472.236,-eFt-ra növekedtek.

A minimálbér emelkedés nem indokolja ezen mértékű növekedési mértéket.

Több alkalommal megbízási díjak kifizetésére került sor 2017 és 2018 években, amelyek indokoltsága nem derült ki az ellenőrzött dokumentációkból.

2017. 2018. december 31.-ei legfontosabb mérlegadatok:

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2017	2018
Értékesítés nettó árbevétele	104.085	61.932
Egyéb bevételek	323.938	525.234
Üzemi (üzleti) tev. eredménye	5.602	7.132
Anyag jellegű ráfordítások	74.540	94.798
Személyi jellegű ráfordítások	348.245	472.236
Saját tőke	11.894	19.763
Jegyzett tőke	19.500	19.500
Rövid lejáratú kötelezettségek	75.698	95.784
Forgóeszközök	73.870	59.197
Készletek	9.853	6.737
Pénzeszközök	61.009	48.489
Eszközök összesen	97.186	136.526
Kötelezettségek	75.698	95.784

JAVASLATOK

- *Költségoptimalizációs eljárások bevezetése javasolt a Kft.-nél mielőbb.*
- *A vállalt munkálatok tekintetében átlátható tételes elszámolást szükséges készíteni (bevétel-kiadás szinten) a főkönyvi könyvelés által készített általános költségek figyelembevételével.*
- *A Kft. teljes egészére szükséges elkészíteni és alkalmazni az önköltség számítási szabályzatot.*
- *A saját bevételek növelésének lehetőségeit és az ehhez szükséges feladatkörök eredményes gazdálkodásának mielőbbi számbavételét és kidolgozását javaslom, a Kft. hosszútávú rentábilis működése vonatkozásában.*

• **V. Elemezze a Kft.-n belül pénzügyi folyamatok és a főkönyvi valamint az analitikus könyvelések működési rendszerét!**

A készpénzkezelés, bankszámlakezelés és a főkönyvi valamint az analitikus könyvelések működési rendszere

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Kft. a hatályos ÁFA tv. értelmében az általános szabályok szerint végzi bevételszerző tevékenységét.

Adóbevallásai (Társasági adó, ÁFA, Járulék bevallások, stb...) a vizsgált időszak tekintetében elkészültek, a NAV felé benyújtásra kerültek.

A Tiva-Szolg Kft. főkönyvi könyvelését főállású munkavállalók végzik, amely dolgozók vezetője jelenleg Szurkos Szilvia gazdasági vezető hölgy. A gazdasági folyamatok feladat ellátása megfelelő szakképzettségű és elegendő szakmai gyakorlattal rendelkező munkatársakkal történik.

A Tiva-Szolg Kft. főkönyvi könyvelésének vizsgálata során megállapítottam, hogy az alapbizonylatok többségén (beérkező számlák, vegyes könyvelési bizonylatok, stb...) többnyire beazonosítható hivatkozási számok kerültek feltüntetésre, kontírozásuk minden alapbizonylaton megtalálható a hatályos számviteli törvény előírásainak megfelelően.

A beérkező számlákon megtalálható az ügyvezető (Szabó András) szignója, de az ehhez kapcsolódó pénztári és banki kifizetések döntő többségében utalványozó aláírása nélkül történtek a kifizetések.

A főkönyvi könyvelés rendszere gépi könyvelési rendszer keretében történik zárt rendszerben működő elektronikus környezetben.

A Tiva-Szolg Kft. vállalkozásai szerződés nyilvántartással nem rendelkezik. Ez elengedhetetlen része a kimenő és beérkező számlák nyilvántartásba vételéhez beazonosításához munkafolyamatonként és könyvviteli feldolgozásához.

A pénztárt a gyakorlatban szinte senki sem ellenőrzi, illetve a (szabályzat hiányossága folytán) pénztár ellenőr sem írja alá a pénztárzárás dokumentumait. Ezt is mielőbb pótolni szükséges.

Kettő alpénztárt üzemeltet jelenleg a Kft..

Az egyik a közmunka programhoz kapcsolódik, a másik a temető üzemeltetése kapcsán.

Egyik alpénztár esetében sem működik a pénztárellenőrzés.

Áttekintve az alpenztárak alapbizonylatait, elsősorban a temető alpenztár kapcsán megállapítottam, hogy mind külalakra, mind szabályszerűség terén elfogadhatatlan a temetői alpenztár adminisztrációja.

E mellé a pénztárellenőrzés hiánya magas kockázatot jelent a Kft. pénzkezelése kapcsán.

A Kft. központi gépi könyvelési rendszere következtében a pénztári anyag gépen keresztül is feldolgozásra kerül az alpenztárak tekintetében, amelyek egyébként kézi előállításúak. Ez jelentős többletmunkát igényel a központi pénztáros részéről. Ezen gépi bizonylatok döntő részét senki sem írta alá.

Mielőbbi megszüntetését fogom javasolni mindkét alpenztárnak a jövőben, valamint ezen pénztárakból központi engedély nélküli beszerzésekhez kapcsolódó kifizetések megszüntetését.

Alpenztárak helyett pénzbeszedő helyek üzemeltetését javaslom, megfelelő pénzkezelési szabályozás mellett, amely a naponta beszedett készpénzállomány nap végi elhelyezési rendjéről is megfelelően rendelkezik.

A banki folyamatok kezelése – átutalások kódokkal, banki folyószámlához hozzáférés, banki anyag főkönyvi könyvelése, stb... - teljes mértékben az ügyvezető és a gazdasági vezető munkatárs végzi.

A Kft. gépjárművei nem kerültek felsorolásra a hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzatban.

A Kft. havi üzemanyag elszámolásai kapcsán nem működik a „teletankos” módszer, amely alapja lenne a havi számla és norma szerinti üzemanyag költség összevetésének, amely az elmúlt kettő év és a jelenlegi üzemanyag költségek kifizetési gyakorlatában sem működik.

Felhívnom a figyelmet a tulajdonos önkormányzat által évközből végleges céllal átadott és folyósított pénzeszközök tekintetében, hogy a hatályos 2008. évi ÁFA tv. értelmében csak az ilyen téren átadott összegek azon köre nem számlázandó (és így előzetesen felszámított ÁFA sem jelentkezik a számlakibocsátó részéről, amely befizetendő ÁFA-t keletkeztet) a két fél között, amelyek általános működési támogatás keretében kerültek átadásra és folyósításra.

Ebben az esetben elegendő egy megállapodás és az ezt követő pénzügyi teljesítés.

Lakásbérleti szerződések találhatók a Kft. és magánszemélyek között a Kft. iratanyagában, amelyek pénzügyi dokumentációi is fellelhetők (számla, pénzügyi teljesítés dokumentumai)

Fenti lakások az Önkormányzat tulajdonát képezik.

A Kft. szerződései között nem találhatók a Kft. és az Önkormányzat között ezen lakásokra létrejött megállapodás, miszerint a Kft. tovább üzemeltetési céllal bérbe adhatná ezeket a lakásokat.

Ezen megállapodás mielőbbi pótlása szükséges, mivel önkormányzati vagyont érint.

Tiva-Szlg Kft. – Fejes László Egyéni vállalkozó (régi vágóhíd IP kamera rendszer) számla készült 2017. évben, amely pénzügyi teljesítésre került.

Ezen számla végösszege meghaladta a 200.000,-Ft-ot, amely a Kft. hatályos beszerzési szabályzata értelmében, minimum egy árajánlat bekéréséhez kötött beszerzésnek minősül (Beszerzési szabályzat szerint 200.000,-Ft és 500.000,-Ft közötti összeg esetén).

A Kft. beérkező számlái között ezen számlához nem mellékeltek egyetlen ajánlatot sem.

Szintén 2017. évben Hüse Mihályné E.V. részére kifizetésre került az önkormányzat belterületi útjainak síktalanítása címen több számla ellenértéke.

Ezekhez szintén nem került ajánlat becsatolásra a számla mellé, sem egyéb iratanyagban sem fellelhető.

Fenti néhány példa azt mutatja, hogy sorozatosan megsértették a kft. hatályos beszerzési szabályzatában foglaltakat.

2018. gazdasági év.:

BD 3738981 sz. kiadási pénztárbizonylat, kelt 2018.02.27., összege: 90.100,-Ft, bérleti díj+jutalék

melléklet: CT3EA 9387226 sz. számla, amelyen fenti bérleti díj 5 hó (2017. október -2018 január) szerepel.

Nincs utalványozva a kiadási pénztárbizonylat, ennek ellenére a fenti összeg kifizetésre került.

A számla összege időbeli elhatárolást tartalmaz, ez nem került átvezetésre a főkönyvi könyvelésen.

A 2018. január és február havi kiadási pénztárbizonylatokon nincs utalványozó aláírása, e nélkül kerültek kifizetésre az összegek.

BD 3738998 sz. kiadási pénztárbizonylat, kelt:2018.03.13., összege: 20.005,-Ft
Üzemanyag, számlán szereplő rendszám: ITL-306.

BD3738550 sz. kiadási pénztárbizonylat, kelt:2018.04.17., összege: 20.000,-Ft.

Elszámolás (számla-norma szerinti fogyasztás összevetése) egyik esetben sem történt. Folyamatában a 2017., 2018. évi főkönyvi könyvelési anyagban nem került összevetésre a számla és norma szerinti üzemanyag felhasználások.

Az üzemanyag felhasználások csak számla alapján kerültek kifizetésre, amelyekhez tartozó kifizetési pénztárbizonylatok egy része utalványozásra sem került.

A beszerzések terén a közfoglalkoztatási programok dokumentációi áttekinthetők, elszámolásra alkalmasak voltak.

A közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódó beszerzési bizonylatok utalványozásra kerültek kifizetésüket megelőzően az ügyvezető (Szabó András) által.

Ugyan ez az egyéb beszerzések (saját bevételszerző tevékenységekhez kapcsolódóan elsősorban) tekintetében nem működött szabályszerűen.

Igaz az ügyvezető nagyrészt szignálta a beérkező számlákat, de ehhez általában nem kapcsolódott egyéb dokumentum, vagy a számlán erre kialakított bélyegző lenyomat, amely az utalványozás tényét, a kifizethetőségének engedélyét tartalmazta volna egy-egy számla vagy számviteli bizonylat esetében.

Több alkalommal, amint azt már említettem ezekhez a beszerzési számlákhoz sem árajánlat, sem megrendelő, megállapodás, szerződés sem párosult, illetve teljesítés igazolás sem.

Több esetben a Kft. saját beszerzési szabályzatában rögzítetteket is megsértette bizonyos beérkező számlák kifizetései kapcsán.

Ezen gazdasági folyamatok fő felelőse elsősorban Szabó András ügyvezető igazgatóhoz és az akkor hivatalban lévő gazdasági vezető, Bucsai Katalin, valamint főkönyvelő, Szabó Andrásné nevéhez köthető.

JAVASLATOK

- *A feladatellátások körében a szükséges prioritások kialakítása.*
- *A fennálló TB kijelző hely kiváltásának lehetőségei felmérése, ajánlatkérés ezzel kapcsolatban a MÁK megyei Igazgatóságától.*
- *Gazdaságossági és hatékonysági vizsgálatok végzése.*
- *Megkövetelhető gazdálkodási fegyelmet kell kialakítani a Kft. gazdálkodása tekintetében.*
- *Elsősorban a napi átutalási tételek tekintetében előzetes egyeztetést követően a teljesített tételek részletes kontrolljának bevezetését javaslom mielőbb.*
- *Az egyes gazdasági folyamatok alapidokumentumainak mielőbbi pótlását javaslom. Ezzel egyidejűleg a bevételi bizonylatok összeegyeztetését tételesen a kiadási alapidokumentumokkal.*
- *Az üzemanyag felhasználások terén mielőbb szükséges bevezetni a számla-norma szerinti elszámolás bevezetését, ehhez kapcsolódóan a „teletankos” módszer alkalmazását, valamint a gépjármű üzemeltetési szabályzat aktualizálását.*
- *Szükséges a belső ellenőrzés bevezetése a főkönyvi és analitikus könyvelési tételek feldolgozásának kontrollálása, az adónemekhez kapcsolódó bevételek ellenőrzése, egyéb jelentések adatszolgáltatások elkészítése, valamint tanácsadói feladatok ellátása tekintetében.*

• **VI. Összegző javaslatok megfogalmazása**

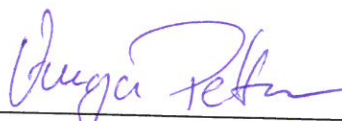
A Tiva-Szolg Kft. jövőbeni eredményes gazdálkodását elősegítő javaslatok.

Javaslatok:

- 1. Alapvetően szigorúbb munkafolyamatba épített kontrollt kell működtetni azszal együtt, hogy ki kell alakítani az ellenőrzött gazdálkodási formát, be kell vezetni a szűrőpróba alapú vezetői ellenőrzést és a hatékonyság növelése érdekében célszerű bevezetni a belső ellenőrzés rendszerét.*
- 2. Javaslom a Kft. minden munkavállalója tekintetében a munkaszerződéseinek és munkaköri leírásainak felülvizsgálatát, aktualizálását, illetve elkészítését, a hatályos munkaügyi jogszabályoknak megfelelően.*
- 3. Szükség van strukturált döntési és kontrolling rendszer kialakítására a Tiva-Szolg Kft. kapcsán, amely megköveteli a heti likviditási terv készítését, folyamatos (legalább havi) főkönyvi riportok készítését, elemzések leadását a menedzsment részére.*
- 4. A Tiva-Szolg Kft.-n belül kontrollált tervezési és gazdálkodási rendszert szükséges kialakítani.*
- 5. Kötelezően ki kell alakítani a Tiva-Szolg Kft. szerződéses rendszerének írásba foglalását, alapvető szabályozását, nyilvántartási rendszerét. Meg kell teremteni a szerződések és a főkönyvi könyvelésben jelentkező bizonylatok összhangját, kontrollját.*

6. *Szükséges a törvényi kötelezettségből fakadó kötelező szabályzatok mielőbbi megalkotása és aktualizálása a Tiva-Szolg Kft.-re vonatkozóan. Mielőbbi megszüntetését fogom javasolni mindkét alpenztárnak a jövőben, valamint ezen pénztárakból központi engedély nélküli beszerzésekhez kapcsolódó kifizetések megszüntetését.*
7. *Szükséges olyan belső ellenőrzési rendszer működtetése, amely gazdaságossági és hatékonysági elemeket is vissza tud igazolni, természetesen ehhez előzetes a feladattervekhez kapcsolódó pénzügyi és ellenőrzési tervek előkészítésére van szükség.*
8. *Folyamatosan szükséges a mindenkori gazdasági vezetőnek nyomon követni a gazdálkodási-pénzügyi vonatkozású jogszabályokat és ehhez kapcsolódóan a hatályos gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat elkészíteni, aktualizálni, az ezen szabályzatokban foglaltakat betartani és a szabályzatban nevesített munkavállalókkal és személyekkel betartatni.*
9. *A banki és pénztári folyamatok terén elengedhetetlen a napi tételek folyamatos vezetői kontrollja. A pénztárellenőrzés mielőbbi bevezetését javaslom.*
10. *Szükséges pótolni az egyes számlákhoz kapcsolódó szerződéseket, megállapodásokat, megrendeléseket és teljesítés igazolásokat.*
11. *A kimutatott számviteli és egyéb adminisztrációs hiányosságok pótlása vonatkozásában szükséges személyre szabott intézkedési terv sorozatot készíteni a Tiva-Szolg Kft. ügyvezetője részéről, ezt ismertetni az érintett munkavállalókkal és teljesítési határidő kitűzése mellett írásban átadni részükre. A határidő leteltével egyidejűleg számonkérni az érintett munkavállalókat az intézkedési terv kapcsán megfogalmazott hiányosságok teljesülése vonatkozásában*

Nyíregyháza, 2019. május 15.



Varga Péter

okleveles nemzetközi adószakértő (reg. száma: 4108302),
regisztrált költségvetési szervek belső ellenőre (reg. szám: 5113491)

GYARMAT-TAX KFT.

4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.

Adószám: 12812413-2-15

Cégjegyzéksz.: 15-09-067506