

Ikt. szám: EL-3570-594/2022.

Tisztelt Vezérigazgató Úr/ Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) végzi „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzés keretében a Pécsi Vagyonhasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság ellenőrzését.

Az ellenőrzésre kidolgozott programunk szabályszerűségi kritériumokat és a tanácsadó tevékenységünket alátámasztó helyénvalósági kritériumokat egyaránt tartalmaz. Az ÁSZ ellenőrzi, hogy a gazdasági társaság rendelkezik-e a gazdálkodására vonatkozó, jogszabályi előírások alapján kötelezően elkészítendő alapvető szabályzatokkal, elkészítette-e az integritás szempontjából lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásra vonatkozó szabályokat, valamint kialakította-e a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

Az ÁSZ célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek és a nemzeti vagyon kezelésének átláthatóságát, rendezettségét, ezért az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Emellett felhívja a gazdasági társaságok vezetőinek a figyelmét az integritás-szemlélet érvényesítésére, továbbá a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre.

Az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

A számvevőszéki ellenőrzés az alábbi szabálytalanságot tárta fel:

1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (12) bekezdésében előírtak ellenére a Társaság képviseletére jogosult felelős személy a Társaság számviteli politikája keretében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítette írásban azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ennek hiányában a beszámoló tartalmában nincs biztosítva

---

az állandóság és az összehasonlíthatóság, mert szabályozás nélkül változhat annak minősítése, hogy mit tekintenek a beszámolóra hatással lévő lényeges információknak.

2. A Társaság javadalmazással összefüggő szabályzata nem felelt meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem tartalmazta a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben előírtan a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazása módjának, mértékének elveit, annak rendszerét. Ennek következtében megnőnek az integritási kockázatok és a csalás veszélye, tekintve, hogy a javadalmazási gyakorlat nem átlátható.
3. A javadalmazással összefüggő szabályzat nem felelt meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem tartalmazta a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben előírtan jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módját, mértékének elveit, rendszerét. Ennek következtében megnőnek az integritási kockázatok és a csalás veszélye, tekintve, hogy a javadalmazási gyakorlat nem átlátható.
4. A Társaság pénzügyi szabályzatában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát. Ennek hiányában nem biztosított a szabályszerű készpénzkezelés lebonyolításának rendje.

Kérem Vezérigazgató urat/úrhölgyet, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat 15 napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést a 2022. évre vonatkozóan megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni szíveskedjék. Az értesítést a hivatali kapun vagy cégkapun keresztül, amennyiben ezzel nem rendelkeznek, postai úton szíveskedjen megtenni. Az intézkedéseknek a jövőre szükséges vonatkozni, az intézkedésekről szóló tájékoztatást az intézkedésekkel érintett dokumentumok csatolása nélkül szíveskedjen megküldeni.

Az integritás elvű működés érvényesítését támogató kritériumok értékelése eredményeként további fejlesztendő területeket azonosítottunk a Társaság integritási kontrolljainak kiépítése terén. Fontosnak tartom, hogy ezeken a területeken a kockázatok csökkentése érdekében a belső szabályozás fejlesztésre kerüljön, hozzájárulva ezzel a Társaság tevékenységében a társadalmi elvárásoknak megfelelő értékrend megteremtéséhez. Ennek ismeretében kérem, hogy fontolja meg az integritás szempontjából lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásokra vonatkozó szabályok kialakításának a lehetőségét, hogy megfelelő védelem alakuljon ki a Társaságnál a korrupciós kockázatok kezelésére. Tanácsoljuk, hogy a 2022. évre vonatkozóan tekintse át a fejlesztendő területeket és mérlegelje a belső szabályozás fejlesztésének

---

---

lehetőségeit. Külön megköszönöm, ha 15 napon belül értesíti az ÁSZ elnökét a megtett vagy megtenni kívánt lépéseiről.

1. A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályainak rendelkezésre állása. A szabályozás támogatja, hogy a Társaság működése során fellépő visszaélések időben felszínre kerüljenek és a megfelelő vezetői válasz hatásos időn belül megtörténhessen.

Bízom benne, hogy a szükséges lépések megtétele hozzájárul a közpénzt felhasználó szervezet szabályozottsága javításához, az integritástudatos működés fejlesztéséhez.

Budapest, 2022. 05. 11.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

---