

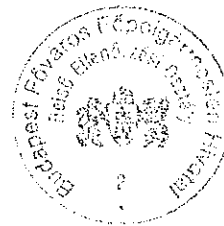


1000094899110

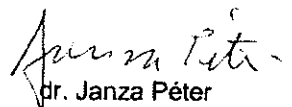
ikt. szám: FPH006 /75 - 27 /2019

Ellenőrzési jelentés

a Budapesti Közlekedési Zrt. pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzéséről



Jóváhagyta:


dr. Janza Péter
önálló osztályvezető

2019. október „25.”

2019. október

1. számú melléklet

Megállapítások és javaslatok

sorszám	megállapítás	rangsor	javaslat sorszáma	javaslat	jogszabályi hivatkozás
a Budapesti Közlekedési Zrt. elnök-vezérigazgatója részére					
1.	A hatályos Közszolgáltatási Szerződés 7.2. pontja értelmében a közérdekű bejelentések, utas panaszok kezelési rendjéről a BKK, valamint a Társaság közötti külön írásos megállapodásban rendelkezik. Közös szabályozás jelenleg nincs. (III.3.4.2. 48. old.)	átlagos	1.1.	Kezdeményezze vezetői szinten az írásos megállapodás elkészítését, aláírását.	Közszolgáltatási Szerződés 7.2. pont
2.	Előfordult, hogy ugyanabban a tárgyban ugyanazon napon több havária beszerzési megrendelést állítottak ki, melyek közül egyes esetekben a megrendelések együttes összege meghaladta a beszerzési szabályzatban az egy megrendelésre meghatározott 10 M Ft-os értékhatárt. Egy esetben úgy indítottak havária beszerzés, hogy még az előző sem került leszámolásra (III. 2.3.3. 45. old.)	átlagos	1.2.	Belső ellenőrzés keretében vizsgálta meg a jelentésben szereplő havária beszerzések indokoltságát, szabályszerűségét.	Beszerzési Szabályzat
3.	Főpolgármesteri Hivatal BEO által lefolytatott ellenőrzések vizsgálati jelentései teljes terjedelmükben feltöltésre kerültek. A ponthoz tartozó jogszabályi előírás az alaptervekenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításaira vonatkozik. Ennek megfelelően a jelentések teljes szövegének a közzététele nem feltétlenül indokolt. (III.2.4.5. 55. old.)	csekély	1.3.	Vizsgálja felül a BEO által lefolytatott vizsgálatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettség adattartalmát.	Info tv., Közzétételi Szabályzat

4.	<p>A Számviteli politikában nem határozták meg, hogy a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése értelmében a gazdálkodó mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p> <p>A Számviteli politika 3. számú mellékletének II. fejezet „Bevételek, költségek és ráfordítások elkülönítése” című bekezdés, az eszközök értékesítkésének elkülönítési szabályáról szóló 7. pontban nem jelenik meg az eszközök közszolgáltatási- nem közszolgáltatási besorolás szerinti értékesítkésének elszámolása a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében, továbbá a Személyszállítási tv. 30. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> <p>Az éves zárás során az időbeli elhatárolások elszámolásáról rendelkező 4. számú melléklet 11. pontja nem rögzíti, hogy Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) és g) pontjaiban foglalt, a számviteli elszámolás alapjául szolgáló bizonylatok általános alakai és tartalmi kellékeinek megléte alapkövetelmény. (III.2.1. 22.; 23. old.)</p>	átlagos	2.1.	<p>A Számviteli politikát egészítse ki az alábbiak szerint:</p> <p>a) Határozza meg, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek a Számv. tv. elírásának megfelelően.</p> <p>b) A 3. számú melléklet II. fejezet „Bevételek, költségek és ráfordítások elkülönítése” című bekezdés, az eszközök értékesítkésének elkülönítési szabályáról szóló 7. pontját pontosítsák az eszközök közszolgáltatási- nem közszolgáltatási besorolás szerinti értékesítkésének elszámolásával.</p> <p>c) A 4. számú mellékletében az éves zárásra vonatkozóan pontosítsa az az időbeli elhatárolások számviteli könyveléséhez a jogszabálynak megfelelő bizonylati követelményeket.</p>	<p>Számv. tv. 14. § (4) bekezdés, 161/A. § (2) bekezdés, 167. § (1) bekezdés c) és g) pont</p>
5.	<p>Az Értékelési szabályzat Tárgyi eszközök bekerülési értékéről szóló fejezet 2.2.1. a) pont 18. francia bekezdésében rögzített meghatározás miszerint „a bekerülési értéket csökkentő a beruházást végző fővállalkozó részére a Társaság által alvállalkozóként teljesített szolgáltatás bevétele”, nem felel meg a Számv. tv. 47. § bekezdéseiben meghatározott, a bekerülési értéket magában foglaló tényezőknek (III.2.1. 24. old.)</p>	átlagos	2.2	<p>a) Hozza összhangba az Értékelési szabályzat és a Számviteli politika terv szerinti értékesítkés leírás meghatározására vonatkozó előírását.</p> <p>b) Pontosítsa az Értékelési Szabályzatban a tárgyi eszközök bekerülési értéke meghatározását a Társaság alvállalkozóként</p>	<p>Számv. tv. 52. § (2) bekezdése Számv. tv. 47. §</p>

				történő szolgáltatási teljesítése esetére.	
6.	<p>Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolási, nyilvántartási és forgalmazási rendjéről szóló 47/2012. számú vezérigazgatói utasításban szereplő előírás miszerint a „kis értékű eszköz év végi befejezetlen beruházásban nem maradhat, a számián szereplő teljesítési dátummal az eszközt aktiválni kell!” nem felel meg a Számv. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak.</p> <p>A HÉV-vel kapcsolatos rendeltípus és kapcsolódó szabályozás a feladatváltozás következtében már nem alkalmazott.</p> <p>A veszélyes hulladékok tárolására használt telek, földterület esetében terv szerinti értécsökkenés elszámolását határozza meg, ugyanakkor a Számviteli politika 1. számú melléklete a veszélyes hulladékok tárolására használt telek, földterület esetében nem rögzíti sem a hasznos élettartam meghatározását, sem a maradványértéket. (III.2.1. 24.; 25. old.)</p>	csekély	2.3.	<p>a) Pontosítsa a kísértékű tárgyi eszközök év végi befejezetlen beruházására vonatkozó szabályozását a jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> <p>b) A HÉV-vel kapcsolatos rendeltípus és kapcsolódó szabályozást vegye ki a szabályozásból.</p> <p>c) Hozza összhangba az utasítás veszélyes hulladékok tárolására használt földek, telkek hasznos élettartam meghatározását a Számviteli politikában foglalt előírással.</p>	<p>Számv. tv. 80. § (2) bekezdése, Számv. tv. 52. § (2) bekezdése Számviteli politika, SZMSZ.</p>
7.	<p>Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozás kiadása során a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában, valamint a (12) bekezdésében foglaltak együttesen értelmezése hiányában az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozást nem a Társaság képviselőjére jogosult személy és nem szabályzatként adta ki, amely gyakorlat nem felel meg a törvényi előírásnak, valamint a belső szabályozásnak sem. (III.2.1. 25.; 26. old.)</p>	csekély	2.4.	<p>Biztosítsa, hogy a Számviteli politika keretében önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat kiadása a jogszabályban foglaltaknak megfelelő hatáskörben történjen.</p>	<p>Számv. tv. 14. § (12) bekezdés 41/2017. sz. vezérigazgatói utasítás</p>

8.	A közérdekű adatszolgáltatás teljesítése kapcsolásan elszámolható költségekre a 10/VUJ/2015. vezérigazgatói utasítás feülvizsgálatára nem került sor a később megjelent közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX.30.) Korm. rendelet alapján. (III.2.1. 26.; 27. old.)	csekély	2.5.	A közérdekű adatszolgáltatás teljesítése kapcsolásan elszámolható költségekre vonatkozó 10/VUJ/2015. vezérigazgatói utasítást vizsgálják feüli a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX.30.) Korm. rendelet előírásai alapján.	301/2016. Korm. rendelet
9.	A Pénz- és értékezelési szabályzat szervezeti hatálya nem terjed ki a Társaság egyes igazgatóságaira, amely így nem biztosítja a Számv. tv. 14. § (12) bekezdésében a Társaság képviselőjére jogosult vezető szabályozásért való felelősségének érvényesülését. A széttagolt, többszintű szabályozás miatt a Pénz- és értékezelési szabályzat önmagában nem biztosítja a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírások érvényesülését. (III.2.1. 27. old.)	csekély	2.6.	Biztosítsa a Társaság képviselőjére jogosult vezető szabályozásért való felelősségének érvényesülését a Pénz- és értékezelési szabályzat szervezeti hatályának kiterjesztésével, valamint azt, hogy a pénzügyi feltételekre vonatkozó előírásai a Társaság által működtetett valamennyi pénzügyi helyen érvényesüljenek.	Számv. tv. 14. (8) (12) bekezdés
10.	A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályozásáról szóló 7/VUJ/2017. VIG utasítás II. 4.6.2. pont előírásának utolsó bekezdése miszerint „az idegen tulajdonon végzett beruházások, felújítások aktivált értékét érdekműlás (pl. bérleti szerződés lejáta, megszüntetése) miatt, selejtezni szükséges”, előírás nincs teljes mértékben összhangban a Számviteli politika 1. sz. mellékletében foglaltakkal. Továbbá nem tér ki a lejárati, illetve határozatlan idejű szerződés megszüntése esetén követendő eljárásra. (III.2.1 28. old.)	csekély	2.7.	A felesleges eszközök hasznosításának, selejtezésének rendjéről szóló 7/VUJ/2017. számú elnök-vezérigazgatói utasítást egészítsék ki a lejárati előtti, illetve határozatlan idejű szerződés megszüntése esetén követendő eljárással az idegen tulajdonon végzett beruházások, felújítások fennmaradó aktivált értékének elszámolására vonatkozóan.	Számviteli politika 1. sz. melléklet
11.	A munkaügyi iratok körében a Humánügyi szabályzat 5.4. pontja a munkaköri leírásokra a nem határoz meg iktatási kötelezettséget, a munkaköri leírás iratmintája nem tartalmaz iktatószám rögzítésére adatmezőt. (III.2.1. 30. old.)	csekély	2.8.	Pontosítsa a Humánügyi Szabályzat előírásait és iratmintáját az iktatási kötelezettség meghatározásával.	Iratkezelési szabályzat 3.2. pont

12.	<p>A 2018. évi jelentésben rögzített ellenőrzési feladat pontosan megegyezik a 2019. évi ellenőrzési tervben rögzített feladattal és nem tartalmaz a TAASZ hivatkozott szakaszának első bekezdésében rögzített más feladatot. A feladat meghatározása nem tér ki az egyes, hatályba lépéssel kapcsolatos feladatok megjelölésére. (III.3.4.3. 51. old.)</p>	<p>átlagos</p>	<p>2.9.</p>	<p>Gondoskodjon arról, hogy az adatvédelmi tisztviselő által készített ellenőrzési terv kellően részletezett legyen, és a vizsgálati témákat tekintve megfeleljen a TAASZ előírásainak.</p>	<p>TAASZ VI. fejezet 2. pont</p>
13.	<p>Néhány esetben előfordult, hogy egyes dokumentumokat nem iktattak be. (III.2.4.4. 52. old.)</p>	<p>csekély</p>	<p>2.10.</p>	<p>Gondoskodjon az iratok teljes körű iktatásáról.</p>	<p>Irakezelési Szabályzat 5. pont</p>
14.	<p>A Közzétételi szabályzat a Kbt. szerinti közzététellel kapcsolatos IV/2) pontja, valamint a IX/2) pontja a vonatkozó jogszabály 2019. 04. 01-i megváltozása miatt hatálytalan információt tartalmaz. (III.2.4.5. 52. old.)</p>	<p>átlagos</p>	<p>2.11.</p>	<p>Gondoskodjon a Közzétételi Szabályzat módosításáról.</p>	<p>Kbt. 43. §.</p>
15.	<p>A közzététellel kapcsolatban az alábbi esetben fordult elő adatsztruktúrát, illetve adattartalmat érintő hiányosság:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A társasági honlap „közérdekű adatok” oldalán a II. számú közzétételi lista 10. pontjában indokolatlan a beszerzésekre vonatkozó hivatkozás elhelyezése, tekintettel arra, hogy a pontban a tevékenységre, működésre vonatkozóan a BKV Zrt. által közzétett hirdetményeket és közleményeket kell megjeleníteni, és nem a gazdálkodási (III. számú lista) körbe, illetve a Közzétételi tv. és a Közbeszerzési tv. által előírt beszerzéssel, közbeszerzéssel kapcsolatos adatokat. Ezt támasztja alá, hogy míg a II. lista 10. pontjának, illetve pl. a III. lista 8. pontjának a frissítési ideje eltérő. • A II. lista 18-23., illetve a III. lista 3. számú pontjainak megfelelő adat a vizsgált időszakban a BKV Zrt.-nél nem keletkezett. Az érintett pontok hivatkozásai nem aktívak, jöllehet más hasonló esetben (pl. II. lista 2., 3., 16., 17. pont) úgy van lehetőség a hivatkozás megnyitására, hogy az adathányra történő bejegyzést mutat. A BEO 	<p>átlagos</p>	<p>2.12.</p>	<p>Gondoskodjon a közzétételi kötelezettség maradóktalan teljesítéséről. Ennek keretében kezdeményezze, hogy a Stratégiai és Beszerzési Igazgatóság saját belső eljárásrendet alakítson ki a hozzá tartozó adatok közzététele vonatkozásában.</p>	<p>Info tv., Közzétételi tv., 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet, Közzétételi Szabályzat</p>

	<p>állításponja szerint a hivatkozás aktiválása a nemleges adatközlésre történő egyértelmű utalás mellett az egységes gyakorlatot is biztosítja.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A szabályzati II. számú közzétételi lista 24.és 25. pontját nem tartalmazza a honlap Közérdekű adatok oldalának a „II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok”-at tartalmazó aloldala. • A III. lista 2. pontjában – az előírt adattartalomhoz képest – nem került feltüntetésre a vezetők összesített illetménye, munkabére és rendszeres juttatásai, valamint költségterítése. • III. lista 6. pontjában nem történt meg az adatok frissítése, mivel nem szerepel benne a BKV Előre SC részére a 2018. június 12-én létrejött Adományozási Szerződés alapján fizetett 76 Mft összegű támogatás. • A III. lista 7. pontjában megjelenítendő adatokat (Európai Unió támogatásával megvalósuló fejlesztések) a közzétételi lista szerint negyedévente kell frissíteni és 1 évig kell archivumban tartással megőrizni. Az ott lévő információk jóval régebbi (2004-2010. közötti időszakban aláírt támogatási szerződések) időszakra vonatkoznak. Az aloldal utolsó frissítési dátuma 2013. 11. 27., így az ezt követően megvalósult fejlesztések adatai nem kerültek feltöltésre, jöllehet az interneten is elérhető publikus adatok alapján (https://www.palyazat.gov.hu/tamogatott_projektkereso) számos olyan fejlesztés volt, aminek a közzétételét a jogszabály előírta (pl. KEHOP-5.2.8-17-2017-00007 azonosító számú projekt). • A III. lista 8. pontjával kapcsolatos észrevételek: <ul style="list-style-type: none"> ○ A Közzétételi Szabályzat V./2) pont 17. bullet pontja előírja, hogy a frissített új adat állapot mellett fel kell 			
--	--	--	--	--

16.	<p>tüntetni a frissítés tényét és idejét. A III. lista 8. pontjának frissítési idejeként megjelölt 2015. 05. 03-i dátum nem felel meg ennek az előírásnak, mivel a „közbeszerzési terv” hivatkozás a 2019. évi adatokat tartalmazza.</p> <ul style="list-style-type: none"> o A közbeszerzési információk keretében – a közbeszerzési terv mellett – itt kell megjeleníteni az „összegzést az ajánlatok elbírálásáról”. A Társaság ebben a pontban az elmúlt többéves időszakra vonatkozó „Éves statisztikai összegzés”-t tette közzé, ami azonban nem azonos a Kbt. 79. § (2) bekezdése szerinti „ajánlatok elbírálásáról szóló összegzés”-sel. A 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 38. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatok elbírálásáról szóló összegzést – amit a Kbt. 43. § (2) bekezdés c) pontja alapján az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerben (EKR) is közzé kell tenni – a 14. számú melléklet, míg az éves statisztikai összegzést az MvM rendelet 40. §-a alapján a 17. és 18. számú melléklet szerinti nyomtatványon kell megtenni. (III.2.4.5. 53. - 55. old.) 			
	<p>Az Ellenőrzési munkaterv olyan ellenőrzési feladatokat is tartalmaz, amelyhez tartozó folyamat esetében a kimutatásban nem terveztek kapacitást, illetve nem rendeltek olyan folyamathoz ellenőrzési feladatot, amelyhez viszont terveztek kapacitást. Az előbbieket miatt a Munkatervben az egyes ellenőrzési feladatokhoz tervezett ellenőrzési napok száma, a kapacitás igény nem kellően alátámasztott, így a nem érvényesül teljes körűen a szabályzat IV1.1.1. pontjának előírása.</p> <p>A kimutatásban az összességében felhasználni tervezett belső kapacitás (104 %) alapján nem áll rendelkezésre további kapacitás az év közben soron kívül felmerülő</p>	<p>átlagos</p> <p>2.13.</p>	<p>Gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzési tevékenység tervezése számszakilag összefüggő kapacitásfelméréssel alátámasztott legyen.</p>	<p>Belső Ellenőrzési Szabályzat IV.1.1.1. pont</p>

	ellenőrzésekre, illetve az esetlegesen felmerülő tanácsadói tevékenységre. A 2019. évi, a Társaság részéről átadott munkatervi dokumentáció nem tartalmazott kapacitásfelmérésre utaló adatot. (III.2.5.2. 61.; 62. old.)				Gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzések dokumentumaihoz mellékeljék az előírt teljességi nyilatkozatot.	Belső Ellenőrzési Szabályzat IV.1.2.2. pont
17.	A vizsgált ellenőrzési feladatok dokumentumaihoz egyik ellenőrzés esetében sem mellékeltek a Teljességi nyilatkozatot a Belső Ellenőrzési Szabályzat (Kézikönyv) előírásától eltérően. (III.2.5.2. 63. old.)	átlagos	2.14.		Az SZMSZ-t egészítsék ki az elnök-vezérigazgató váratlan távolléte, akadályoztatása esetére a helyettesítésének rendjével.	célszerűségi
18.	Az SZMSZ nem tartalmazza az elnök-vezérigazgató váratlan távolléte, akadályoztatása esetére a helyettesítésének rendjét. (III.2.1. 20. old.)	-	3.1.		A Társaság Ügyrendjét egészítsék ki a következőkkel: a) a vezetők általános köteleimet a szakterületre vonatkozó szabályzatok előkészítési feladatával, b) Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok előkészítéséért és módosításáért a szervezeti egységek megjelölésével, c) a szervezeti egységek feladatait a konkrét tevékenységgel. (javaslatot tesz, közreműködik, előkészít, véleményez, koordinál, döntésre előterjeszt, jóváhagy, végrehajt, ellenőríz stb.)	célszerűségi
19.	Az egyes vezetők általános köteleim között nem jelenik meg a szakterületre vonatkozó szabályzatok előkészítésének feladata. A Társaság Ügyrendje nem tartalmazta teljes körűen a Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok előkészítéséért és módosításáért felelős szervezetet, nem került nevesítésre a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok köre, azok elő- és elkészítéséért felelős szervezeti egység megjelölése. Az Ügyrendben a különböző szintű szervezeti egységeknél azonos megfogalmazásban azonos feladatok kerültek előírásra úgy, hogy a konkrét tevékenység jellemzően nincs meghatározva. (III.2.1. 20. old.)	-	3.2.		A Társaság Ügyrendjét egészítsék ki a következőkkel: a) a vezetők általános köteleimet a szakterületre vonatkozó szabályzatok előkészítési feladatával, b) Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok előkészítéséért és módosításáért a szervezeti egységek megjelölésével, c) a szervezeti egységek feladatait a konkrét tevékenységgel. (javaslatot tesz, közreműködik, előkészít, véleményez, koordinál, döntésre előterjeszt, jóváhagy, végrehajt, ellenőríz stb.)	célszerűségi

20.	<p>Leltározási szabályzatban nem különül el a számviteli Főosztályvezető és a Könyvviteli Osztályvezető leltározásért való felelőssége.</p> <p>A gazdasági vezérigazgató-helyettes jogköre a leltári eltérések okának kivizsgálásának folyamatában, nem az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően került rögzítésre.</p> <p>A leltározási szabályzat nem tér ki a leltározási körzetekre, valamint a leltárért való felelőségre vonatkozó pontban, illetve szövegrézben nincs hivatkozás a Kollektív szerződés 63. pontjára, melyben az Mt. 182-188. § előírásának megfelelően került rögzítésre a leltárfelelőség feltételei, de csak a raktári munkavállalóra vonatkoztatva. (III.2.3.2. 23.; 38. old.)</p>			<p>A Leltározási szabályzatot egészítsék ki:</p> <p>a) a Számviteli Főosztályvezető és a Könyvviteli Osztályvezető leltározásért való felelősségének elküönítésével,</p> <p>b) a gazdasági vezérigazgató-helyettes jogkörét a leltári eltérések okának kivizsgálása folyamatában, az alkalmazott gyakorlatra vonatkozó leltározási körzetekre vonatkozó előírással,</p> <p>d) a leltárért való felelőségre vonatkozó Kollektív szerződés 63. pontjára való hivatkozással.</p>	célszerűségi
21.	<p>A leltárhiány jegyzőkönyvek tartalmazták felelőssé tett személy indoklását a hiány keletkezésével kapcsolatban a, felelősségének el(nem)ismerésére vonatkozó nyilatkozatát.</p> <p>A bemutatott csoportos leltárfelelőségi megállapodás 10. pontja szerint a leltárfelelős a leltár elszámolására és annak eredményére tehet észrevételeit, és nem kötelezett nyilatkozattételre a leltárhiányért való felelősségére vonatkozóan. (III.2.3.2. 41. old.)</p>		3.4.	<p>A leltárhiányért való felelőséggel kapcsolatos dokumentumot pontosítsák a leltárfelelőségi megállapodást 10. pontjának megfelelően, miszerint a leltárfelelős a leltár elszámolására és annak eredményére tehet észrevételeit.</p>	célszerűségi
22.	<p>A leltár végrehajtásáról szóló beszámolójelentésekben szereplő könyvszerinti érték nem nyújt megfelelő alapot a társaságot ért kár összegének és ennek megfelelően a kártérítés összegének meghatározásához. (III.2.3.2. 42. old.)</p>		3.5.	<p>A leltár végrehajtásáról szóló beszámolójelentésekben azt az értéket tüntessék fel, amely tényleges jelzi a társaságot ért kár összegét és megfelelő alapot nyújt a kártérítés összegének meghatározásához.</p>	célszerűségi
23.	<p>A Kollektív szerződés a leltárhiányért való felelőség kérdésében nem tér ki azon esetekre amikor az eszköz nem személyre szólóan, hanem például munkahelyre kerül</p>		3.6.	<p>A leltárhiányért való felelőségre vonatkozó belső előírásokat egészítsék ki azon esetekre amikor az</p>	célszerűségi

	<p>kiadásra, illetve, ha személyre kerül kiadásra, de az érintett az eszközt annak jellegéből vagy egyéb körülményből adódóan nem tudja állandóan őrizetében tartani, kizárólagosan használni, vagy kezelni. (III.2.3.2. 42. old.)</p>		<p>eszköz nem személyre szóban, hanem például munkahelyre kerül kiadásra, illetve, ha személyre kerül kiadásra, de az érintett az eszközt annak jellegéből vagy egyéb körülményből adódóan nem tudja állandóan őrizetében tartani, kizárólagosan használni, vagy kezelni.</p>
<p>24.</p>	<p>Az önköltségszámítás rendjéről szóló szabályozásban nincs hivatkozás az Költségkontrolling szabályzatra, valamint a ForTe teljesítmény elszámoló rendszerre, valamint nincs rögzítve annak indoklása, hogy a Sikló és Libegő járatokra miért nem történik társasági általános költségek felosztása. (III.2.1. 26. old.)</p>	<p>3.7.</p>	<p>Egészítse ki az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozást a) a kapcsolódó szabályzatokra (teljesítmény elszámolási rendszerre) vonatkozó hivatkozásokkal, b) annak indoklásával, hogy a Sikló és a Libegő járatokra miért nem történik általános költségfelosztás.</p> <p>célszerűségi</p>

25.	<p>A Pénz- és értékezelési szabályzat 1.2. pontjában a valuták kezelésére vonatkozó előírás nincs összhangban a 25/2018. sz. utasítás II.8.1. pontjában foglaltakkal, miszerint a Társaság nem tart fenn valutapénztárakat.</p> <p>A szabályzat nem tartalmazza a Pénzforgalmi osztály ellenőrzési feladatait és annak gyakorlatát az egyéb pénztárak, csomópontok ellenőrzése tekintetében.</p> <p>A napi záró készpénzállomány túllépés engedélyezésének meghatározása nem egyértelműen történt. (III.2.1.; 28. old.)</p>	-	3.8.	<p>A Pénz és értékelési szabályzatot az alábbiak szerint egészítse ki.</p> <p>a) A Pénz és értékezelési szabályzatot hozza összhangba 25/2018. sz. vezérigazgatói utasítás II.8.1. pontjában foglaltakkal.</p> <p>b) Egészítse ki a Pénz- és értékezelési szabályzatot az egyéb pénztárak, csomópontok ellenőrzését illetően a Pénzforgalmi osztály ellenőrzési feladataival és annak gyakorlatával.</p> <p>c) Pontosítsa a napi záró készpénzállomány túllépés engedélyezésének feltételeit.</p>	célszerűségi
26.	<p>Társasági beszerzési szabályzat nem írja elő, hogy a stratégiai és beszerzési igazgató havária-BMR elkészítésére vonatkozó engedélyt mikor és hogyan adja ki.</p> <p>A váratlan helyzet miatt szükségessé váló beszerzések esetében nem rögzíti pontosan, hogy milyen „körülmények” esetén mikor szükséges vagy nem szükséges ajánlatkérés, vagy szerződés kötés.</p> <p>A havária beszerzésre vonatkozatható folyamat nem tükrözi a szabályzatban, illetve a gyakorlatban alkalmazott eljárást. (III.2.3.3. 43.; 44. old.)</p>	-	3.9.	<p>Társasági beszerzési szabályzatot pontosítsák a következőkkel:</p> <p>a) a stratégiai és beszerzési igazgató havária-BMR elkészítésére vonatkozó engedélyt mikor és hogyan adja ki.</p> <p>b) váratlan helyzet miatt szükségessé váló beszerzések elrendelésekor milyen „körülmények” esetén mikor szükséges vagy nem szükséges ajánlatkérés, vagy szerződés kötés.</p> <p>c) A havária beszerzés folyamatát a szabályzatban, illetve a gyakorlatban alkalmazott eljárás szerint mutassák be.</p>	célszerűségi

27.	<p>A panaszbejelentésekkel kapcsolatban a Társaság nem készít a szolgáltatási tevékenység esetleges javítását célzó, a tapasztalatokat megjelenítő összefoglalást (jelentést), valamint az ügyfelek részéről történő közvetlen megkeresésekről statisztikai jellegű összefoglalást sem. Az ügyrendi szabályozás nem egységes a bejelentések nyilvántartása vonatkozásában, mivel egyes esetekben előírja a bejelentések nyilvántartását, más esetekben viszont nem. (III.3.4.2. 49. old.)</p>	-	3.10.	<p>Gondoskodjon Társasági szinten az ügyfélbejelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok megfelelő tartalmú kimutatással, a statisztikával alátámasztott, a szolgáltatási tevékenység javítását célzó összehangolásáról. Az ügyrendben a bejelentések nyilvántartására vonatkozó előírásokat egységesen szabályozza.</p>	célszerűségi
28.	<p>A hatályos Belső Ellenőri Szabályzat (Kézikönyv) – a korábbihoz hasonló módon – a belső ellenőrzési rendszer részeként szabályozza a munkafolyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzést (a korábbi terminológia szerint a FEUVE rendszert) és a függetlenített belső ellenőrzést. (III.2.5.2. 59. old.)</p>	-	3.11.	<p>Gondoskodjon a munkafolyamatba épített, valamint a vezetői ellenőrzési tevékenység, illetve a függetlenített belső ellenőrzési tevékenység külön szabályozásáról, vagy azonos dokumentumban történő szabályozás esetében az egyértelmű elkülönítéséről.</p>	célszerűségi