



**EGER**

MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI  
HIVATALA

JEGYZŐI IRODA

3300 EGER, DOBÓ TÉR 2. TEL: +36 36 523 776  
FAX: +36 36 523 779

Iktatószám: 19492-4/2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Agria Film Kft.-nél  
a Társaság által kötött szolgáltatási és bérleti szerződések  
értékeléséről

Eger, 2022. október

**Ellenőrzést végző szerv megnevezése:** EMJV Polgármesteri Hivatal belső ellenőre

**Az ellenőrzött szerv megnevezése:** Agria-Film Moziüzemeltető és Szolgáltató  
Korlátolt Felelősségű Társaság  
rövid név: Agria Film Kft.

**Ellenőrzés tárgya:** a Társaság által kötött szolgáltatási és bérleti szerződések értékelése.

**Ellenőrzés célja:** az ellenőrzés bizonyosságot szerezzen a Társaság szerződéskötési és pályáztatási folyamatának szabályosságáról.

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormány-rendelet (továbbiakban: Bkr.)
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) kormány-rendelet (továbbiakban: Gtkr.)
- A 2013. évi V. törvény a polgári törvénykönyvről (továbbiakban: Ptk.)
- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tak.tv.)
- A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény,
- EMJV Önkormányzatának rendeletei, szabályzatai,
- Igazgatósági határozatok,
- Társaság szabályzatai, vezetői utasítások.

**Ellenőrzés módszerei:** Dokumentum alapú, interjú és mintavételes helyszíni ellenőrzés

**Vizsgált időszak:** 2022. január 01. – 2022. augusztus 30.

**Vizsgálat ideje:** 2022. október 03. – 2022. október 31.

**Ellenőrzött szerv vezetője:** Berényi Tamás ügyvezető

**Ellenőrzést végezte:** Nagy Rita belső ellenőr

## AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program kérdései, a vizsgálat alá vont időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzési szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem.

Az ellenőrzés tárgya az Agria Film Kft. (továbbiakban: Társaság) által kötött szolgáltatási és bérleti szerződések értékelése, melynek célja, hogy a vizsgálat során bizonyosságot szerezzen a Társaság szerződéskötési és pályáztatási folyamatának szabályosságáról.

Az ellenőrzés során a Társaságnál a szerződéskötés folyamatát a jogszabályok, az Alapító okirat, a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok, interjúk, a feltett kérdésekre kapott válaszok alapján vizsgáltam.

A vizsgálat során az adatgyűjtéshez az alábbi technikákat használtam:

- dokumentumok bekérése,
- az ellenőrzöttekkel folytatott interjúk, az elhangzottakat jegyzőkönyvbe foglaltam, amit az interjúalany aláírt (1-2. sz. melléklet),
- írásban feltett kérdések, ezekre nem teljes körűen kaptam választ.

A társaság törzstőkéje **8,6 M forint**, mely 3,1 M Ft készpénz hozzájárulásból, és 5,5 M Ft nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásból (tárgyi eszközök értéke) áll.

Az Agria Film Kft. (továbbiakban: Társaság) 1994. január 01-jén a Heves Megyei Moziüzemi Vállalat általános jogutódjaként alakult állami vállalatból korlátolt felelősségű társasággá.

**Fő tevékenysége:** a filmvetítés, melynek során az Eger Uránia, Eger Kamara, továbbá 2008. március 07-től az Agria Parkban lévő mozikban biztosítja a moziszolgáltatást.

A Társaság 2004. május 24-től egyszemélyes társasággá alakult.

A Társaság alapítója Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata, a 2013-tól 2016. júniusig tartó időszakban a társaság 100% - ban önkormányzati tulajdonban volt. Ezt követően Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése a 261/2016 (VI.30.) KGY határozatával elrendelte az Agria Film Kft.-ben lévő üzletrészenek apportálását az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló EVAT Zrt-be. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármestere a 369/2021. (VI. 11.) határozatával döntött a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Központ és a hozzá tartozó Kalandpark működtetésének az Agria Film Kft. részére történő átadásáról.

A változás Alapító okiratba történő bejegyzése megtörtént.

### 1. Társaság szerződéskötésének gyakorlata

#### 1.1. A beszerzés belső szabályozottságának ellenőrzése,

Az Állami Számvevőszék 2022. évben „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című az önkormányzati tulajdonban lévő társaságoknál vizsgálatot végzett. Az ellenőrzési

programhoz, a jogszabály által elő nem írt szabályzatok tekintetében *Helyénvalósági kritériumokat* fogalmazott meg az ellenőrzötteknek, amelyet hivatalos honlapján tett közzé.

Jelen ellenőrzéshez kapcsolódó ÁSZ kritériumok a Gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok számára:

Ellenőrzési kérdés: Hogyan érvényesült a felelős vezetői magatartás a gazdasági társaságok átlátható gazdálkodásához szükséges alapvető szabályozási környezetének kialakításánál?

Helyénvalósági kritérium: A gazdasági társaság elkészítette a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos szabályozást.

Az Agria Film Kft. vezetője nem rendelkezett a közbeszerzési értékhatárokat elérő, vagy meghaladó, illetve a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról.

A tulajdonos EVAT Zrt. sem rendelkezik Beszerzési szabályzattal, Közbeszerzési szabályzattal igen, azonban azt nem terjesztette ki a Társaság beszerzéseire.

**Javaslom:** a Beszerzési szabályzat elkészítését.

#### 1.2. A beszerzés folyamatának értékelése

A Társaság nem készített Beszerzési szabályzatot, így a beszerzéseket a jogszabályok és a tulajdonos döntéseinek előírásai alapján vizsgáltam.

Az Alapító okirat szerint „A taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben a tag írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá. A legfőbb szerv hatáskörét a tag gyakorolja.” Nem részletezték benne az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket, pl.: a szerződésekre vonatkozóan az értékhatárt, ami felett Igazgatói döntés szükséges, ahogy ezt más társaság esetében megtették.

Az irodavezető iktatókönyvben elektronikusan vezeti a Társaság beérkező és kimenő ügyiratait, amelyek között megtalálhatók a Társaság által kötött megállapodások és szerződések, a nyilvántartást az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A nyilvántartásban az alábbi témakörökben szerepelnek dokumentumok:

- támogatásoknál igénylés, megállapodás és elszámolás – minisztérium által kiírt pályázatok, és a Társaság által szervezett önkormányzati rendezvényekhez nyújtott önkormányzati támogatás,
- munkaszerződés, módosítás és megszüntetés – a Társasággal foglalkoztatási jogviszonyban álló személyek iratai,
- jegyzőkönyvek – felügyelő bizottsági ülésről,
- előadás-, koncertszerződések – a Társaság rendezésében megtartott rendezvények esetében az előadókkal, illetve más szervező esetén a szervezővel a helyiség bérbeadásra kötött szerződések,
- szerződések – hirdetés, reklám, helyiség bérbeadás, mozi belépő, szolgáltatás igénybevétele.

**Az ellenőrzés során megállapítottam**, hogy a Társasághoz beérkező és kimenő ügyiratokról elektronikusan vezetett iktatókönyv tartalmaz minden iratot, melyeket külön sorszámozott iktatószámmal jelölnek. Nem különítik el az ügyiratfajtákat, nincs alszámos iktatás, így a kezelése nehézkes. A szerződésekről nem vezetnek külön nyilvántartást, amely tartalmazza a szerződés jellegét, hatályát, összegét, partner nevét.

**Javaslom:** szerződésekről átlátható, bővített adat tartalmú nyilvántartás vezetését.

## 2. A szolgáltatási, bérleti és munkaszerződés vizsgálata

### Szolgáltatási és bérleti szerződések:

A vállalkozás eredményes gazdálkodása megköveteli a vezetői stratégiai és operatív döntések megalapozottságát, amelyet a vezetők csak megbízható információk alapján hozhatnak meg, amelyeket alapvetően az önköltségszámításból nyert információk biztosítanak. Az önköltségszámítás során ugyanis pontosan megállapíthatók a nyújtott szolgáltatások – jelen esetben ingatlan bérbe adás – értéke, illetve költségszerkezete. Ennek alapján pedig megállapításra kerülhet a bérbeadás díjának helyes meghatározása.

Az önköltségszámítási szabályzat elkészítési kötelezettségét a Számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 14. § (5) bekezdése írja elő.

A törvény alapján a Társaság nem kötelezett a szabályzat elkészítésére, ugyanakkor az eredményes gazdálkodáshoz, a tulajdonában lévő ingatlanok – Széchenyi István utca 14. szám alatt található társasház, a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont és a hozzá tartozó Kalandpark – nyereséges hasznosításához, működtetéséhez van rá szükség.

A Társaság vezetője nem készítette el az Önköltségszámítási szabályzatot, nincs számítással alátámasztva a bérleti díj, illetve a bérbeadás esetén fizetendő díj összege, így nem biztosított az eredményes gazdálkodás.

A tulajdoni lap adatai alapján az Eger 4882. hrsz-ú, Eger, Széchenyi István utca 14. szám alatt található társasház területének 2017. 11. 29. napjától 1/1 hányadban az AGRIA-FILM Moziüzemeltető Kft. a tulajdonosa. Az ingatlanban 2 pince, 8 üzlet, a Patikamúzeum, az Eger Uránia mozi, 4 iroda és a padlástér/tároló található.

Az Uránia moziban található helyiségek bérbeadása az ellenőrzési időszak előtt történt, a vizsgált időszakban csak módosításra került sor, a régi szerződések és módosításaik nem képezték az ellenőrzés tárgyát.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló Eger 3769/3 hrsz. alatti Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont és a hozzá tartozó Eger 7737/8 hrsz. alatti Kalandpark működtetésére az Önkormányzat Üzemeltetési szerződést (továbbiakban: Szerződés) kötött 2021. június 11. napon az Agria Film Kft.-vel (továbbiakban: Üzemeltető). A Szerződés 2.2 pontja alapján az Üzemeltető gondoskodik a Látogatóközpont hasznosításáról, valamint a Kalandpark hatékony, sokoldalú, több látogatót, nézőt vonzó működtetéséről. Nem tartalmaz azonban a működtetés költségeinek fedezésére vonatkozó rendelkezést.

A Felek 2021. december 17. napján „Megállapodás az üzemeltetési költségek fedezéséről” című dokumentumot írtak alá, melynek:

- 3. pontjában meghatározták, hogy az „Üzemeltető vállalja, hogy éves elszámolási időszak keretében – bizonylatokkal alátámasztott – kimutatást készít az Üzemeltetési szerződés alapján végzett tevékenysége ellátása során felmerült költségekről és realizált bevételekről, melyek különbözetét határozzák meg a Felek üzemeltetési díjként. Az éves elszámolási időszak: 2021.június 11. – 2022. június 10. A kimutatás elkészítésének és az Önkormányzat részére történő megküldésének határideje minden elszámolási időszak végét követő 15. nap.”,
- 6. pontjában az Üzemeltető tevékenysége során 2021. június 15. és december 15. időszakra felmerült költségekre tekintettel bruttó 10.000.000 Ft előleg kiutalásáról rendelkeztek. Az előleg kiutalása határidőben megtörtént.

A 2022. június 23. nappal aláírt „Megállapodás 1. számú módosítása és kiegészítése” ügyiratban a Megállapodás 3. pontját módosították: „Üzemeltető vállalja, hogy az alábbi alpontokban meghatározott elszámolási időszakokra vonatkozó – az 1. melléklet szerint, bizonylatokkal alátámasztott – kimutatást készít az Üzemeltetési szerződés alapján végzett tevékenysége ellátása során felmerülő költségekről és a realizált bevételről, melynek különbözetét határozzák meg a Felek üzemeltetési díjként.”

Az Agria Film Kft. könyvelését szerződés alapján az EVAT Zrt. végzi. A Megállapodásban meghatározott elszámolási időpontban az 1. melléklet szerinti excel táblát küldött át a könyvelő e-mailben az önkormányzat gazdasági irodavezetője és az Agria Film Kft. igazgatója részére.

**Javaslom:** az Üzemeltetési szerződésben és a Megállapodásban foglaltak betartását.

#### A Márai Látogatóközpont hasznosítására kötött szerződések:

A Látogatóközpont előző üzemeltetője a karbantartási, működéshez szükséges feladatok ellátására szerződést kötött, amiket a Társaság, mint új üzemeltető nem mondott fel, hanem jogfolytonosan igénybe vette a szolgáltatásokat, ezek a szerződések nem képezik az ellenőrzés tárgyát.

A monopolhelyzetben lévő szolgáltatók esetében, mivel a feladatot csak ők tudják ellátni, a szerződések megkötése árajánlatkérés nélkül történt.

A Márai Látogatóközpont hasznosítása koncertek, rendezvények szervezése, kétféle módon történik, a Kft. lebonyolításában, illetve az ingatlan bérbe adásával. A feladat ellátásához szükséges a fellépőkkel, illetve a szervezővel történő bérleti szerződéskötés, ennek a folyamata azonban nem a klasszikus, árajánlatkérés, bírálat és szerződéskötés, mert itt konkrét személy tud csak teljesíteni, ezért árajánlatkérés nélkül történt. A Társaság nem rendelkezik Önköltségszámítási szabályzattal, így nem biztosított a gazdaságos és nyereséges bérbeadás. A szerződéseket minden esetben írásba foglalták.

A Kft. nem rendelkezik Beszerzési szabályzattal, nincs meghatározva a szerződéskötés folyamata, így az sem, hogy milyen értékhatárnál szükséges az ajánlatkérés a szerződéskötés előtt. A rendelkezésemre bocsátott szerződéseknél nem található ajánlatkérés, de szabályozás hiányában a megkötött – fentiekben nem nevesített – szerződések esetében nem tudok megalapozott megállapítást tenni.

**Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Társaságnál néhány esetben került sor új szolgáltatási szerződés megkötésére, azonban szabályozás hiányában nem került sor ajánlatkérésre, FB és Igazgatósági jóváhagyásra. A koncerteknél nem alkalmazható az ajánlatkérés, mert csak 1 partner tudja azt teljesíteni.**

Az ügyvezető által kötött megállapodások, szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban szükséges a felülvizsgálatuk, illetve a Felügyelő Bizottság (továbbiakban: FB), illetve az Igazgatóság elé terjesztése jóváhagyás céljából.

**Javaslom:**

- az Önköltségszámítási szabályzat elkészítését,
- a meghatározott értékhatár feletti ügyletek esetében a szerződések FB és az Igazgatóság elé terjesztését jóváhagyásra, az aláírást megelőzően,
- az egy év időtartamot meghaladó bérleti, vagy használati jogot biztosító szerződések felülvizsgálatát, a megkötéséről való döntéshez az FB és az Igazgatóság jóváhagyását.

Munkaszerződés:

116/2019.(XII.03.) sz. igazgatósági határozat

*„Az Igazgatóság 5 igen egyhangú szavazattal akként dönt, hogy alapítói határozat keretében utasítja az EVAT Zrt. egyszemélyes leányvállalatainak ügyvezető igazgatóit arra, hogy a határozat közlésétől kezdődően meghatározatlan ideig a napi üzemi tevékenység folytatásához szükséges működési költségeken, a szokásos mértékű tevékenységekhez kapcsolódó kiadásokon, jogügyleteken, kötelezettségvállalásokon kívül más további kötelezettségvállalást, költségviselést, megrendelést szerződéskötést kizárólag az igazgatóság előzetes írásbeli jóváhagyásával tehetnek meg, illetve köthetnek, továbbá meglévő érvényes és hatályos szerződéseket tartalmukban, volumenükben, összegükben és időtartamukban nem módosíthatnak, kizárólag az igazgatóság előzetes írásbeli jóváhagyása birtokában. Az Igazgatóság valamennyi leányvállalatra vonatkozó jelen alapítói határozat közlésével megbízza Kis-Tóth Roland vezérigazgatót.”*

Az ellenőrzés alatt az Ügyvezetővel és a dolgozókkal folytatott interjú során elhangzottak, illetve a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok alapján fogalmaztam meg a foglalkoztatással kapcsolatos alábbi megállapításaimat.

A létszám gazdálkodás az Ügyvezető feladatkörébe tartozik. Az üzleti tervben határozzák meg a Társaságnál foglalkoztatott létszámot, azonban év közben ez többször módosulhat, amennyiben az ellátandó feladat növekszik, akkor az Ügyvezető a bevételek függvényében saját hatáskörben határozott időre, illetve egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonnal emelheti a munkavállalói létszámot, a bevétel növekedésből biztosítva a többlet bérköltség fedezetét.

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) a tisztességes foglalkoztatás alapvető szabályait állapítja meg a vállalkozás és a munkavállalás szabadságának elve szerint, tekintettel a munkáltató és a munkavállaló gazdasági,

valamint szociális érdekeire. E törvény hatálya a munkáltatóra és a munkavállalóra terjed ki.

Az Mt. előírása szerint a munkaidő-beosztás szabályait (munkarend) a munkáltató állapítja meg, napi-, vagy heti munkaidőben, munkaidő-keretben, illetve kötetlen munkarendben végzett munkát. Kötetlen munkarend esetén a munkáltató a munkaidő beosztásának jogát - a munkavégzés önálló megszervezésére tekintettel - a munkavállaló számára írásban átengedheti.

A Társaságnál a Mt. előírásai szerint történik a munkavállalók foglalkoztatása. Az alkalmazottak rendelkeznek Munkaszerződéssel, a feladataikat a Munkaköri leírás tartalmazza. A szerződésben határozták meg a munkarendet, heti 40 óra, melyet rugalmas munkarendben kell letölteni.

A Kft. vezetője a munkaszerződésben a munkarendet nem az Mt. előírása alapján határozta meg, mert az nem tartalmazza a „rugalmas” munkarendet.

Az irodavezető és kereskedelmi ügyintéző napközben 9-17 óra között tartózkodik a Társaság telephelyén. A Márai Központban, a Kalandparkban dolgozók, illetve a rendezvényszervező és a pénztárosok esetében a munkaidő a telephely nyitva tartásától, a rendezvények időpontjától függ. A dolgozók munkaidő meghatározása heti beosztásban történik, ami lefedi a heti 40 órát, a munkában töltött időről jelenléti ívet vezetnek, amelyet hónap végén a munkáltató igazol le. Ezek alapján történik a bérek számfejtése és kifizetése.

A Társaságnál a nyári és az adventi időszakban saját rendezésben megvalósított koncertek és rendezvények lebonyolítása csak magasabb dolgozói létszámmal oldható meg, ilyen esetekben a többlet feladatokra egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonyban alkalmi munkavállalókat alkalmaznak. Az alkalmi munkavállalók foglalkoztatása, NAV felé történő bejelentése a jogszabály előírása alapján minden esetben megtörtént, a munkaszerződés tartalmazza a jelenléti ívet is, ezen vezeti a dolgozó a munkában töltött időt.

Az ellenőrzött időszakban több alkalommal került sor egyszerűsített foglalkoztatásra, határozott és határozatlan idejű munkavállaló felvételére.

A Kft. által megkötött munkaszerződések formája megfelel a jogszabályi előírásoknak, a tartalma a munkarend tekintetében nem. A Társaságnál foglalkoztatottak munkaköre egy kivétellel megfelel a cégkivonatban feltüntetett tevékenységeknek.

A Társaságnál 2019. XII. 03. napja után az új munkaszerződések megkötése a legtöbb esetben a munkaerő cserélődés miatt történt, ez a napi üzemi tevékenység folytatásához szükséges, amihez az Igazgatósági határozat szerint nem kell igazgatósági jóváhagyás, azonban olyan munkaszerződés megkötésére is sor került, amelyben megnevezett munkakör nem tartozik a Társaság tevékenységi körébe, de a vezető ebben az esetben sem kérte az Igazgatóság írásbeli jóváhagyását a szerződés megkötéséhez.

Az alkalmazottak a munkaszerződésben meghatározott munkarendjük alapján a munkában töltött időről Jelenléti ívet vezettek, amit a munkahelyükön tároltak, erről az ellenőrzés során meggyőződtem. A hónap végén a jelenléti íveket az Ügyvezető igazolta le, ez alapján történt a munkabérek számfejtése.



Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Társaságnál az ellenőrzés alá vont időszakban több esetben került sor munkaerő felvételre. A dolgozók rendelkeznek munkaszerződéssel, amiben a munkarend meghatározása nem az Mt. előírása alapján történt. A jelenléti ívek vezetése a munkahelyen történik, a vezető igazolása után ezek alapján történik a munkabérek számfejtése.

**Javaslom:** a munkaszerződések felülvizsgálatát, az Mt előírásainak megfelelő módosítását, illetve az Igazgatósági határozat betartását.

#### **foglalkoztatása:**

Az Ügyvezető elmondta (1. sz. melléklet), hogy az EVAT Zrt. vezérigazgatója szóban kezdeményezte nála, hogy vegye fel alkalmazottnak, határozatlan időtartamra , PR és kommunikációs feladatok ellátására. A Társaság tevékenységi körébe nem tartozik bele ez a feladat. A szóbeli ígéret szerint a későbbiekben köt szerződést a két társaság, ami tartalmazni fogja, az ellátandó feladatokat és hogy az Agria Film Kft. a dolgozó munkabérét tovább számlázhatja az EVAT Zrt-nek, így biztosítva a bevételt a megnövekedett kiadásra. Ezt a nyilatkozatot alátámasztja az EVAT Zrt. Vezérigazgatója által 2022. október 3-án írt elektronikus levél (3. sz. melléklet).

A munkavállaló felvétele az Agria Film Kft-nél 2022. 08. 15. napjával megtörtént, azonban a két társaság között a szerződés megkötésére nem került sor az ellenőrzés megkezdéséig, csak 2,5 hónap elteltével, 2022. 11. 03.napjával.

A Számv. tv. kimondja:

*„166. § (1) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.*

*(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.*

**167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellei a következők:**

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;*
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;*
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;*
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);”*

**A Társaság ügyvezetőjének, a felelőssége:**

- nem járt el kellő tekintettel a munkaerő alkalmazásánál, a munkaszerződés megkötése előtt nem került sor az igazgatóság előzetes írásbeli jóváhagyására, ami ellentétes a hatályban lévő 116/2019 (XII.03.) sz. igazgatósági határozatban foglaltakkal, ez nem tartozik a napi üzemi tevékenység folytatásához szükséges működési kiadásokba,
- a munkaszerződésben, nem jól határozta meg a munkarendet,
- a Munkaszerződés szerint az alkalmazott feladatait a Munkaköri leírás tartalmazza azonban munkaköri leírás nem készült,
- nem történt meg a munkaköri feladatok meghatározása, munkaköri leírás elkészítése, nem adott a dolgozónak feladatokat,
- nem ellenőrizte az alkalmazott munkavégzését, a munkában töltött időt, nem számoltatta be az elvégzett munkáról, ennek ellenére leigazolta a dolgozó által kitöltött jelenléti ívet, ami alapján a bérszámfejtés és a munkabér kifizetése a dolgozó részére augusztus és szeptember hónapokban (a következőkről nem kaptam dokumentumot) megtörtént,
- az Ügyvezető az interjú során elmondta (1. sz. melléklet), hogy vélelmezi az EVAT Zrt. telephelyén, a vezérigazgatótól kapott feladatokat végezte, azokról ő nem tudott,
- a szóbeli megállapodás alapján állított ki PR tevékenységről számlát az EVAT Zrt. felé, amely nem szerepel tevékenységi körében, a jogszabály alapján számlát ilyen feladatról nem állíthat ki,
- nem jöhetett létre a jogviszony, mert írásban nem kötött szerződést a két társaság, nem volt meghatározva a számlázási mód, -időszak a szerződés nélkül kiállított számlával,
- a számla csak a dolgozó augusztusi munkabérének bruttó összegét tartalmazta, a munkáltatói járulék összegét nem, így ez a kiadás a Társaság kiadásait növelte, a kiállított számla Áfa tartalmát októberben be kellett fizetnie, úgy, hogy a vevő nem fizette ki a számla értékét, tovább növelve a kiadásait,
- az EVAT Zrt. a tartozását a teljesítési idő lejártát követő 20 napon belül nem egyenlítette ki és nem vitatta, de az Agria Film Kft. ügyvezetője nem küldött írásbeli fizetési felszólítást,
- az utólag 2022. 11. 03. napjával megkötött szerződés a 2022. augusztus 16. és 2022. december 31. közötti időszakra vonatkozik, ellenben a szóbeli ajánlatra felvett alkalmazott munkaszerződése 2022. aug. 15-től határozatlan időre jött létre, így a szerződésben a 2023. január 1-e utáni foglalkoztatásra fordított kiadás nincs rendezve, nem biztosított.

Az Mt. 52. §-e rendelkezik a munkavállaló kötelezettségeiről:

„(1) A munkavállaló köteles

a) a munkáltató által előírt helyen és időben munkára képes állapotban megjelenni,

- b) munkaideje alatt - munkavégzés céljából, munkára képes állapotban - a munkáltató rendelkezésére állni,  
 c) munkáját személyesen, az általában elvárható szakértelemmel és gondossággal, a munkájára vonatkozó szabályok, előírások, utasítások és szokások szerint végezni,  
 d) a munkakörének ellátásához szükséges bizalomnak megfelelő magatartást tanúsítani,  
 e) munkatársaival együttműködni.”

**A munkavállaló, felelőssége:**

- a munkavállaló nem az Agria Film Kft. telephelyein végezte a feladatát, nem tartotta be a Munkaszerződés 8. pontjában foglaltakat, miszerint a munkavégzés helye: az Agria Film Kft. telephelyei,
- az Ügyvezető és a dolgozók nyilatkozata (1.-2. sz. melléklet) alátámasztja, hogy nem jelent meg a telephelyen, mert ott nem találkoztak ezzel megsértette az Mt.-ben és a Munkaszerződésben előírtakat,
- az ellenőrzéskor a Jelenléti íve nem volt a Kft. telephelyén, a többi dolgozó munkahelyén vezeti és tárolja azt, a munkaügyekkel foglalkozó dolgozó elmondása szerint mindig a hónap végén kapta meg tőle, ami felvetheti, hogy a jelenléti ív vezetése nem a munkában töltött idő alapján történt, valótlan adatokat tartalmaz,
- a munkáltatóját nem tájékoztatta az elvégzendő feladatairól, nem számolt be az elvégzett munkáról,
- úgy fogadott el 2022. 08. 16. napján harmadik személytől (EVAT Zrt. vezérigazgató) Megrendelőt feladatok elvégzésére, mint aki jogosult annak befogadására, ez felveti a színlelt képviseletet, ennek átvételéről és tartalmáról a munkáltatóját nem tájékoztatta. Nem volt jogosult a megrendelő aláírására, a munka elfogadására.

**Az EVAT Zrt. vezérigazgatójának, a felelőssége:**

- a 116/2019.(XII.03.) sz. igazgatósági határozatban foglaltaktól eltérően, előzetes írásbeli igazgatósági jóváhagyás nélkül kérte az Agria Film Kft. Ügyvezetőjétől, hogy alkalmazzon munkavállalót, olyan feladat ellátására – 7021 PR és kommunikációs tevékenység –, ami nem tartozik a Társaság tevékenységi körébe,
- a Zrt. másik cégének a MÉDIA EGER Nonprofit Közhasznú Kft.-nek a tevékenységi körében ez a feladat megtalálható és van rá megfelelő képzettségű munkavállalója, a Vezérigazgató levelében (3. sz. melléklet) azzal indokolta, hogy előzőleg már dolgozott vezetőként a Média Kft.-nél, és nem szeretne visszamenni, tehát nem a megfelelő céggel végeztette el a PR és kommunikációs feladatokat,
- írásbeli igazgatósági jóváhagyás nélkül, 2022. 08. 16. napján Megrendelőt adott, az Agria Film Kft. munkavállalójának, aki nem jogosult a

Társaság képviselőjére, így a megrendelő átvételére, amiben a Kft-től rendelnek meg szolgáltatásokat,

- a vezérigazgató az Agria Film Kft. ügyvezetőjét a Megrendelőről nem tájékoztatta, mint a szolgáltatás elvégzéséért felelős Társaság vezetőjét,
- a Megrendelőben hivatkozik az írásban megkötendő szerződésre, de konkrétumot nem ír,
- a Megrendelő alaki és tartalmi hibái, nem tartalmazza:
  - az iktatószámot,
  - az előzményeket,
  - a teljesítés időszakát,
  - a munkavégzés helyét,
  - a beszámolási kötelezettséget,
  - ki jogosult az elvégzett munka igazolására,
  - a szolgáltatásért járó díjazást,
  - a számlázás módját,
  - a fizetési feltételeket,
  - dátumot, hogy \_\_\_\_\_ mikor vette át,
  - az Agria Film Kft. Ügyvezetőjének, mint Munkáltatónak az aláírását,

nem teljesülnek a megrendelőnél elvárt tartalmi előírások, nem egyértelmű kit és mivel bíz meg,

- harmadik személynek, más társaság dolgozójának ad feladatot, utasítást, amit nem tehet meg,
- az Agria Film Kft. által a PR tevékenységről – ami a dolgozó augusztusi munkabérének bruttó összegét + Áfát tartalmazta – 2022. 09. 05. napján kiállított számlát az EVAT Zrt. munkavállalója szóban megkifogásolta – a jogszabály nem ismeri a szóbeli csak az írásbeli kifogást -, kérve a teljesítési időszak megjelölésének törlését, ezzel **megsértve a Számv. tv. 167. § (1) d) pontjában foglaltakat**. A módosított, 2022. 09. 12-én benyújtott új számlára nem tett kifogást, nem küldte vissza az ellenőrzés időpontjáig, azonban a rajta feltüntetett összeget sem egyenlítette ki, az 1991. évi XLIX. törvény a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról 27. §-a alapján 20 nap áll rendelkezésre a számla vitatására, amit túllépett, 53 nap telt el – a számla visszaküldéséről információt nem kaptam az ellenőrzés során.
- A szóbeli ígéretre történő munkabér + Áfa összegű számla befogadása jogviszony nélkül kiállított számla befogadása, **megsértette a Számv. tv. 166. §-ában foglaltakat**,
- Az utólag 2022. 11. 03.napjával megkötött Megbízási szerződéssel kapcsolatban felmerült észrevételek:
  - a 116/2019.(XII.03.) sz. igazgatósági határozatban foglaltaktól eltérően, előzetes írásbeli igazgatósági jóváhagyás nélkül kötött szerződést az Agria Film Kft-vel,

- 2022. november 3-án jött létre és visszamenőleges hatállyal próbálja rendezni a 2022. augusztus 15-ei munkaviszony létrejöttét az ugyanezen a napon kiadott írásbeli Megrendelőre való hivatkozással, azonban az írásbeli megrendelő nem a szerződésben megbízottként szereplő részére szól, azt a Megbízott nem vette át, fogadta el,
- a 3. pontjában hivatkozott megrendelő nem szabályos, így arra való hivatkozás aggályos, mert a munkavállaló harmadik személytől nem fogadhat el megrendelést a munkáltató tudta nélkül, a jogviszony nem jöhetett létre, mert a munkavállaló nem tehet jognyilatkozatot, csak az ügyvezető, az Alapító okirat szerint a Társaság ügyvezetésére és képviselőjére Berényi Tamás jogosult,
- a 2022. augusztus 16. és 2022. december 31. közötti időszakra vonatkozik, ellenben a szóbeli ajánlatra felvett alkalmazott munkaszerződése 2022. aug. 15-től határozatlan időre jött létre, így a szerződésben a 2023. január 1-e utáni foglalkoztatásra fordított kiadás nincs rendezve, tehát a szóbeli ajánlattal ellentétben nem biztosított,
- az 5 pontban rendelkeztek a megbízásért fizetendő összegről, amit 1.980.000 Ft +Áfa határoztak meg, amennyiben a szerződés a munkavállaló bérének ellentételezését szolgálja, akkor a meghatározott összeg miatt nem egyezik meg a dolgozónak kifizetendő bér és járulékok összegével, ráadásul a kiadást növeli a tovább számlázás miatt megfizetendő ÁFA, ami az önkormányzati tulajdonban álló társaság esetében felvetheti a közpénzzel történő felelőtlen gazdálkodás esetét,
- a számlázás 2 részletben történik, de a szerződésben nincs meghatározva:
  - a résszámlák összege, tehát milyen összegről nyújtható be az 1., illetve a 2. számla,
  - a két időszakra vonatkozó feladat,
  - a feladat teljesítéséről történő beszámolás módja,
  - a teljesítés igazolásra jogosult személye,
- A szerződés aláírásának napján került kiállításra a Teljesítésigazolás, az EVAT Zrt. vezetőségének aláírásával, felmerül a kérdés a Teljesítés igazolásnál:
  - az arra jogosultak írták alá,
  - hogyan győződtek meg a feladat teljesítéséről,
  - mi alapján számolták ki a benyújtható számla összegét?
- A kiállított számlát nem küldték meg a belső ellenőrzés részére, így annak kiállítási dátumát nem ismerem. Az új számla kiállításáról és az augusztusban kiállított számla visszaküldéséről nem kaptam dokumentumot az ellenőrzött féltől.
- az utólag 2022. 11. 03.napjával megkötött szerződés a 2022. augusztus 16. és 2022. december 31. közötti időszakra vonatkozik, ellenben a szóbeli ajánlatra felvett alkalmazott munkaszerződése 2022. aug. 15-től határozatlan időre jött létre, így

a szerződésben a 2023. január 1-e utáni foglalkoztatásra fordított kiadás nincs rendezve, nem biztosított.

### ***A színlelt szerződés***

*Lehetséges olyan helyzet, hogy a felek látszólag megkötik a szerződést, tehát az ehhez szükséges nyilatkozatokat megteszik (pl. aláírják a szerződést), azonban valódi akaratuk nem a szerződés megkötésére irányul. Ekkor beszélhetünk színlelt szerződésről.*

*Színlelt szerződések esetén a szerződő felek közösen, egymással egyetértve tesznek olyan nyilatkozatot, írnak alá olyan szerződést, amivel hamis látszatot keltenek. A színlelés mindig tudatos magatartás, véletlenül nem következhet be.*

*Elképzelhető, hogy a színlelt szerződés valamilyen másik szerződést leplez.*

*Leplezett szerződésről akkor beszélhetünk, ha a szerződő felek megkötnek egy szerződést, de ténylegesen egy másik szerződésre irányult a szándékuk.*

*A leplezett szerződések megkötésének oka sok esetben a jogszabályok megkerülése, vagy a felekre vonatkozó hátrányos következmények elkerülése.*

Az alkalmazott EVAT Zrt. vezérigazgatójának szóbeli kérésre történő felvétele és az utólag megkötött Megbízási szerződés felveti, a színlelt szerződés/leplezett szerződés lehetőségét, mert az Agria Film Kft., mint munkáltató részére a munkavállaló

munkát nem végzett, a munkahelyén nem tartózkodott, a dolgozó a Zrt. vezérigazgatójának akaratát hajtotta végre, ezt alátámasztják a fent leírtak, a mellékletek, a feladat elvégzéséről – beszámoló - dokumentum nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.

### **3. A tevékenység szabályszerűségére vonatkozó belső és külső ellenőrzések hasznosulása**

A vizsgált témában külső és belső ellenőrzésre nem került sor, így megállapítás hiányában intézkedési terv nem készült.

## KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program kérdései, a vizsgálat alá vont időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzési szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem.

Az ellenőrzés során a Társaságnál a szerződéskötés folyamatát a jogszabályok, az Alapító okirat, a rendelkezésemre bocsátott dokumentumok, interjúk, a feltett kérdésekre kapott válaszok alapján vizsgáltam.

### 1. Társaság szerződéskötésének gyakorlata

#### 1.1. A beszerzés belső szabályozottságának ellenőrzése,

Az Agria Film Kft. vezetője nem rendelkezett a közbeszerzési értékhatárokat elérő, vagy meghaladó, illetve a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról.

#### 1.2. A beszerzés folyamatának értékelése

Az Alapító okiratban nem részletezték az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket, pl.: a szerződésekre vonatkozóan az értékhatárt, ami felett Igazgatói döntés szükséges, ahogy ezt más társaság esetében megtették.

A Társasághoz beérkező és kimenő ügyiratokról elektronikusan vezetett iktatókönyv tartalmaz minden iratot, melyeket külön sorszámozott iktatószámmal jelölnek. Nem különítik el az ügyiratfajtákat, nincs alszámos iktatás, így a kezelése nehézkes.

### 2. A szolgáltatási, bérleti és munkaszerződés vizsgálata

#### Szolgáltatási és bérleti szerződések:

A törvény alapján a Társaság nem kötelezett Önköltségszámítási szabályzat elkészítésére, ugyanakkor az eredményes gazdálkodáshoz, a tulajdonában lévő ingatlanok nyereséges hasznosításához, működtetéséhez szükséges.

A Társaság vezetője nem készítette el az Önköltségszámítási szabályzatot, nincs számítással alátámasztva a bérleti díj, illetve a bérbeadás esetén fizetendő díj összege, így nem biztosított az eredményes gazdálkodás.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont és a hozzá tartozó Kalandpark működtetésére az Önkormányzat *Üzemeltetési szerződést* kötött az Agria Film Kft.-vel, aki gondoskodik a Látogatóközpont hasznosításáról, valamint a Kalandpark hatékony, sokoldalú, több látogatót, nézőt vonzó működtetéséről. A működtetés költségeinek fedezésére vonatkozó rendelkezést a decemberben aláírt „*Megállapodás az üzemeltetési költségek fedezéséről*” című dokumentum tartalmazza.

Az Agria Film Kft. könyvelését szerződés alapján az EVAT Zrt. végzi. A Megállapodásban meghatározott elszámolási időpontban excel táblát küldött át a könyvelő e-mailben az önkormányzat gazdasági irodavezetője és az Agria Film Kft. igazgatója részére.

A Márai Látogatóközpont hasznosítására kötött szerződések:

A Társaságnál néhány esetben került sor új szolgáltatási szerződés megkötésére, azonban szabályozás hiányában nem került sor ajánlatkérésre, FB és Igazgatósági jóváhagyásra. A koncerteknél nem alkalmazható az ajánlatkérés, mert csak 1 partner tudja azt teljesíteni.

Az ügyvezető által kötött megállapodások, szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban szükséges a felülvizsgálatuk, illetve a Felügyelő Bizottság (továbbiakban: FB), illetve az Igazgatóság elé terjesztése jóváhagyás céljából.

Munkaszerződés:

A létszám gazdálkodás az Ügyvezető feladatkörébe tartozik. Az üzleti tervben határozzák meg a Társaságnál foglalkoztatott létszámot, azonban év közben ez többször módosulhat, amennyiben az ellátandó feladat növekszik, akkor az Ügyvezető a bevételek függvényében saját hatáskörben határozott időre, illetve egyszerűsített foglalkoztatási jogviszonnal emelheti a munkavállalói létszámot, a bevétel növekedésből biztosítva a többlet bérköltség fedezetét.

A Társaságnál az ellenőrzés alá vont időszakban több esetben került sor munkaerő felvételre. A dolgozók rendelkeznek munkaszerződéssel, formája megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a munkarend meghatározása nem az Mt. előírása alapján történt. A jelenléti ívek vezetése a munkahelyen történik, a vezető igazolása után ezek alapján történik a munkabérek számfejtése.

A Társaságnál foglalkoztatottak munkaköre egy kivétellel megfelel a cégkivonatban feltüntetett tevékenységeknek.

**Foglalkoztatása:**

Az Ügyvezető nyilatkozata szerint az EVAT Zrt. vezérigazgatója szóban kezdeményezte nála, hogy vegye fel alkalmazottnak, határozatlan időtartamra PR és kommunikációs feladatok ellátására. A Társaság tevékenységi körébe nem tartozik bele ez a feladat. A szóbeli ígéret szerint a későbbiekben köt szerződést a két társaság, ami tartalmazni fogja, az ellátandó feladatokat és hogy az Agria Film Kft. a dolgozó munkabérét tovább számlázhatja az EVAT Zrt-nek, így biztosítva a bevételt a megnövekedett kiadásra.

A munkavállaló felvétele 2022. augusztus 15. napján megtörtént, de a szerződést csak utólag 2022. 11. 03. napjával kötötte meg a két társaság, 2022. augusztus 16. és 2022. december 31. közötti időszakra, ellenben az alkalmazott munkaszerződése 2022. aug. 15-től határozatlan időre jött létre, így a szerződésben a 2023. január 1-e utáni foglalkoztatásra fordított kiadás nincs rendezve, nem biztosított.

116/2019.(XII.03.) sz. igazgatósági határozatban foglaltak szerint a munkavállaló alkalmazásához és a Társaság és EVAT Zrt. között megkötött szerződéshez Igazgatósági határozat szükséges, azonban ezeket az Igazgatóság nem tárgyalta, határozatot nem hozott a kötelezettségvállalásról.



A Társaság ügyvezetőjének \_\_\_\_\_, a munkavállalónak \_\_\_\_\_ és az EVAT Zrt. vezérigazgatójának \_\_\_\_\_ : a felelősségét a jelentés részletesen tartalmazza. Megállapítható, hogy mindhárman követtek el hibákat a foglalkoztatással, számlázással kapcsolatban, megsértve a jogszabályi előírásokat.

Az alkalmazott EVAT Zrt. vezérigazgatójának szóbeli kérésre történő felvétele és az utólag megkötött Megbízási szerződés felveti, a színlelt szerződés/leplezett szerződés lehetőségét, mert az Agria Film Kft., mint munkáltató részére a munkavállaló munkát nem végzett, a munkahelyén nem tartózkodott, a dolgozó a Zrt. vezérigazgatójának akaratát hajtotta végre, ezt alátámasztják a jelentésben leírtak, a mellékletek, a feladat elvégzéséről – beszámoló - dokumentum nem áll az ellenőrzés rendelkezésére.

#### Javaslom:

- a Beszerési szabályzat elkészítését,
- szerződésekről átlátható, bővített adat tartalmú nyilvántartás vezetését,
- a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont és a hozzá tartozó Kalandpark Üzemeltetési szerződésben és a Megállapodásban foglaltak betartását,
- az Önköltségszámítási szabályzat elkészítését,
- a meghatározott értékhatár feletti ügyletek esetében a szerződések FB és az Igazgatóság elé terjesztését jóváhagyásra, az aláírást megelőzően,
- az egy év időtartamot meghaladó bérleti, vagy használati jogot biztosító szerződések felülvizsgálatát, a megkötéséről való döntéshez az FB és az Igazgatóság jóváhagyását,
- a munkaszerződések felülvizsgálatát, az Mt előírásainak megfelelő módosítását, illetve az Igazgatósági határozat betartását.

Eger, 2023. január 11.



Nagy Rita  
belső ellenőr

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaim a következők:

- Az Alapító okiratban nem részletezték az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket, ahogy ezt más társaság esetében megtették.
- Az Agria Film Kft. vezetője nem rendelkezett a közbeszerzési értékhatárokat elérő, vagy meghaladó, illetve a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról.
- Az ügyvezető által kötött megállapodások, szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- A törvény alapján a Társaság nem kötelezett Önköltségszámítási szabályzat elkészítésére, ugyanakkor az eredményes gazdálkodáshoz, a tulajdonában lévő ingatlanok nyereséges hasznosításához, működtetéséhez szükséges.
- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló ingatlanok működtetésére az Önkormányzat *Üzemeltetési szerződést* kötött az Agria Film Kft.-vel, aki gondoskodik a Látogatóközpont hasznosításáról, valamint a Kalandpark hatékony, sokoldalú, több látogatót, nézőt vonzó működtetéséről.
- A létszám gazdálkodás az Ügyvezető feladatkörébe tartozik. Az üzleti tervben határozzák meg a Társaságnál foglalkoztatott létszámot, azonban év közben ez többször módosulhat, amennyiben az ellátandó feladat növekszik,
- A Társaságnál az ellenőrzés alá vont időszakban több esetben került sor munkaerő felvételre. A dolgozók rendelkeznek munkaszerződéssel, formája megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a munkarend meghatározása nem az Mt. előírása alapján történt.
- 116/2019.(XII.03.) sz. igazgatósági határozatban foglaltak szerint a munkavállaló alkalmazásához és a Társaság és EVAT Zrt. között megkötött szerződéshez Igazgatósági határozat szükséges, azonban ezeket az Igazgatóság nem tárgyalta, határozatot nem hozott a kötelezettségvállalásról.

### Főbb következtetésem a következők:

- A Társasághoz beérkező és kimenő ügyiratokról elektronikusan vezetett iktatókönyv tartalmaz minden iratot, de nem különítik el az ügyiratfajtákat, így a kezelése nehézkes.
- A Társaság vezetője nem készítette el az Önköltségszámítási szabályzatot, nincs számítással alátámasztva a bérleti díj, illetve a bérbeadás esetén fizetendő díj összege, így nem biztosított az eredményes gazdálkodás.
- Az ügyvezető által kötött megállapodások, szerződések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, azonban szükséges a felülvizsgálatuk, illetve a Felügyelő Bizottság (továbbiakban: FB), illetve az Igazgatóság elé terjesztése jóváhagyás céljából.

- A Társaságnál foglalkoztatottak munkaköre egy kivétellel megfelel a cégekivonatban feltüntetett tevékenységeknek.
- A Társaság ügyvezetője, a munkavállaló, és az EVAT Zrt. vezérigazgatója követt el hibákat a foglalkoztatással, számlázással kapcsolatban, megsértve a jogszabályi előírásokat, a felelősségük megállapítható.
- Az alkalmazott EVAT Zrt. vezérigazgatójának szóbeli kérésre történő felvétele és az utólag megkötött Megbízási szerződés felveti, a színlelt szerződés/leplezett szerződés lehetőségét, mert az Agria Film Kft., mint munkáltató részére a munkavállaló munkát nem végzett, a munkahelyén nem tartózkodott, a dolgozó a Zrt. vezérigazgatójának akaratát hajtotta végre.

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

- a Beszerési szabályzat elkészítése,
- szerződésekről átlátható, bővített adat tartalmú nyilvántartás vezetése,
- a Szépasszonyvölgyi Márai Aktív Turisztikai Látogatóközpont és a hozzá tartozó Kalandpark Üzemeltetési szerződésben és a Megállapodásban foglaltak betartása,
- az Önköltségszámítási szabályzat elkészítése,
- a meghatározott értékhatár feletti ügyletek esetében a szerződések FB és az Igazgatóság elé terjesztését jóváhagyásra, az aláírást megelőzően,
- az egy év időtartamot meghaladó bérleti, vagy használati jogot biztosító szerződések felülvizsgálatát, a megkötéséről való döntéshez az FB és az Igazgatóság jóváhagyását,
- a munkaszerződések felülvizsgálatát, az Mt előírásainak megfelelő módosítását, illetve az Igazgatósági határozat betartása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge**.

Eger, 2023. január 11.

  
belső ellenőrzési vezető