

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör gyakorlás rendjének a vizsgálata

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzendő államháztartási szervezet: Balatonfűzfő Város Önkormányzata

Az ellenőrzendő költségvetési szerv/szervezeti egység: Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör gyakorlás rendjének a vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett az Önkormányzat a tulajdonosi jogkör gyakorlást miképpen szabályozta és valósította meg

Az ellenőrizendő időszak: vizsgálatig lezárt negyedév

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2019. november 25. – 2020. január 31.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2020. január 31.

Az ellenőrzési jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2020. február 8.

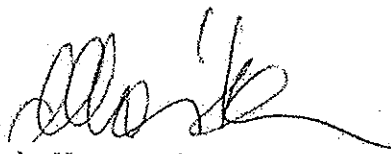
Vizsgálatvezető és közreműködő ellenőrök neve: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 338-2/2019. megbízólevelével alapján

Az ellenőrzés részletes feladata:

- tulajdonosi joggyakorlás szabályszerűségének vizsgálata,
- tulajdonosi joggyakorlás szabályozottságának vizsgálata (Önkormányzati SZMSZ és vagyoni rendelet)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Kelt: Szombathely, 2019. november 25.

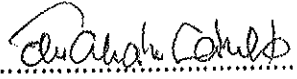


dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör
gyakorlás rendjének a vizsgálata

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:


.....
Polgármester


.....
Jegyző

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt (regisztrációs száma: 5112387), hogy Balatonfüzfő Város Önkormányzatánál

Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör gyakorlás rendjének a vizsgálata tárgyban

rendszerellenőrzés típusú belső ellenőrzést végezze el a
2019. november 25-től – 2020. január 31-ig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett az Önkormányzat a tulajdonosi jogkör gyakorlást miképpen szabályozta és valósította meg.

A belső ellenőrzés lefolytatására Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helyiségeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

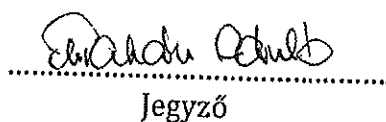
Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai szerint jár el.

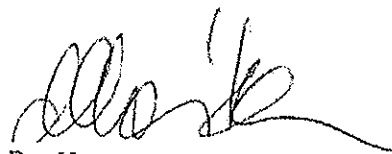
Jelen megbízólevél 2020. február 08-ig érvényes.

Kelt: Balatonfüzfő, 2019. november 25.

Jóváhagyta:


Polgármester


Jegyző


Dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőrzési vezető

Iktatószám: 338-4/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Balatonfűzfő Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági
társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Balatonfűzfő Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés

Vonatkozó jogi háttér: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

Az ellenőrzés tárgya: a tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati kizárólagos tulajdonosában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi joggyakorlása miképpen teljesült.

Ellenőrzött időszak: aktuális időszak

Az ellenőrzés időtartama: 2019. december 1. – 2019. december 31.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 338-2/2019. számú megbízólevél alapján

II./
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Balatonfűzfő Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi joggyakorlás rendje miképpen alakul.

Összességében megállapítható, hogy Balatonfűzfő Város Önkormányzata, mint kizárólagos tulajdonosi jogok gyakorlója a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. vonatkozásában volt vizsgálható.

A vizsgálat alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása megállapítható, mivel az alapvető jogok és kötelezettségek teljesítése megtörtént, pl.: a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. üzleti tervét és beszámolóját megtárgyalta, de a részletszabályok vonatkozásában konkrét, jövőbeni elképzelések nem találhatók.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A vizsgált időszakban Balatonfűzfő Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság a Fűzfői Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Fűzfői Vagyonkezelői Kft.).

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft-t Balatonfűzfő Város Önkormányzata 1999. december 31. nappal alapította SAL-X Kft. néven.
302/2015. (12. 15.) Kt. határozattal Balatonfűzfő Város Önkormányzata, mint a SAL-X Kft. (Cg.: 19-09-505211, 8175 Balatonfűzfő, Vízmű utca 1491 hrsz.) alapítója – figyelemmel a Veszprémi Törvényszék Cégbírósága Cg. 19-09-505211/87. sz. hiánypótló végzésére – a 2013. évi V. törvény alapján úgy dönt, hogy a társaság cégnevét módosítja a tényleges tevékenységre történő utalás érdekében. A társaság új cégneve: Fűzfői Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság, rövidített neve: Fűzfői Vagyonkezelő Kft. lett.

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. vagyonkezelés (Holding) főtevékenység mellett 76 egyéb tevékenységet végez az alábbi tevékenységekörökben:

- Mezőgazdaság,
- Feldolgozóipar,
- Villamosenergia, gáz, gőzellátás, légkondicionálás,
- Építőipar,
- Kereskedelem,
- Szállítás, raktározás,
- Szállásslolgáltatás,
- Vendéglátóipar,
- Információ, kommunikáció,
- Pénzügyi, biztosítási tevékenység,
- Ingatlanagazdálkodás,
- Adminisztratív szolgáltatást támogató tevékenység,
- Oktatás,
- Művészet, szórakoztatóipar, szabadidő,
- Egyéb szolgáltatás.

Alapítóként indokolt lenne végig gondolni, hogy a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. valamennyi tevékenysége összhangban van-e a tulajdonosi elképzelésekkel, illetve ilyen sokrétű feladatellátás az eredeti feladat végrehajtását nem veszélyezteti-e. A tevékenységek áttekintését abból a szempontból is szükséges elvégezni, hogy a folytatásukhoz szükséges speciális szakértelemmel a dolgozók rendelkeznek-e (pl.: oktatás).

A Társaság törzstőkéje a hatályos Alapító Okirat alapján 161 800 000 Ft.

1. Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Terv vizsgálata

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 9. § (1) bek. szerint: „A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni.”

Az Alaptörvény 38. cikk (1) bekezdés szerint: „Az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon. A nemzeti vagyon kezelésének és védelmének célja a közérdek szolgálata, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele. A nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit sarkalatos törvény határozza meg.”

Az Nvtv. 7. § (2) bekezdése szerint: „A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkor társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.”

Az önkormányzati vagyongazdálkodás normatív szabályozási háttérét a fent nevezett jogszabályok, valamint a helyi sajátosságokat figyelembe véve az önkormányzat vagyonáról szóló önkormányzati rendelet képezi.

A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv feladata, hogy a normatív keretek között kijelölje a vagyongazdálkodás különböző területein szükséges intézkedések irányvonalait, valamint a jövőre vonatkozóan – más koncepciókkal, stratégiákkal összhangban – megfogalmazza a hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit.

Balatonfüzfő Város Önkormányzata a fentiek alapján **Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Tervvel** az Nvt. rendelkezéseinek figyelembevételével a **2012-2022. évekre rendelkezett**. A tervet az Önkormányzat a 2012. június 18-i ülésén tárgyalta meg és fogadta el 210/2012. (06. 08.) sz. határozatával.

A Tervben a kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságokról nem rendelkezik. Általános tartalommal megfogalmazásra került vagyonmegóvás.

Az elfogadott határozat a 2012 – 2017. évekre vonatkozó középtávú és a 2012 – 2022. évekre vonatkozó hosszú távú vagyongazdálkodási elképzeléseket rögzíti általános tartalommal.

Az elfogadása óta eltelt időtartam miatt felülvizsgálata, aktualizálása szükséges.

2. Az Önkormányzat Gazdasági programjának a vizsgálata

Az Mötv. 116. § (1) bek alapján a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

Az Mötv. alapján a gazdasági programnak tartalmaznia kell különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

A helyi önkormányzat hosszú távú fejlesztési elképzeléseit fejlesztési tervben (gazdasági programban) rögzíti. A fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára, vagy azt meghaladó időszakra szól. A fejlesztési terv a helyi önkormányzat részére helyi szinten meghatározza mindazon célkitűzéseket, feladatokat, amelyek a költségvetési lehetőségekkel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti, gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják. A helyi önkormányzat fejlesztési terve - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza többek között az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának kialakításában elsődleges felelőssége van a képviselő-testületnek.

Ennek megfelelően Balatonfüzfő Város Önkormányzatának 2014 – 2019. évekre vonatkozó **Gazdasági programját a Képviselő-testület 76/2015. (04. 21.) Kt. határozatával hagyta jóvá.**

A gazdasági program a gazdasági társaságokkal kapcsolatban konkrétan nem rendelkezik, annak ellenére, hogy az Önkormányzat által ellátandó feladatokban a Fűzfői Kft. szerepet kapott.

A Gazdálkodás és fejlesztés II. fejezetben a Vagyongazdálkodás pont keretében a SAL-X Kft-re hivatkozás történik, mivel a városfejlesztésbe, a vagyongazdálkodási feladatok ellátásába a Kft-t az Önkormányzat szándékozik bevonni.

3. Döntés a feladat ellátásáról

Az Alapító Okiratban egyértelműen nem szerepel, hogy mely feladatokat lát el a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. közfeladatként az Önkormányzat képviselő-testületében.

A 236/2016. (10. 18.) Kt. határozat alapján a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft-t az Önkormányzat megbízta a megszüntetett Városgondnokság feladatainak az ellátásával, de a határozat ezen feladatok pontos tartalmára nem tér ki.

218/2016. (09. 20.) Kt. határozata alapján tárgyalta a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft-vel közszolgáltatások ellátása tárgyban kötendő megállapodást, amelynek tartalmát, s elfogadását számos állásfoglalástól tette függővé.

4. Közszolgáltatási Szerződések

A közszolgáltatási szerződés tartalmát az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról 2011. évi CLXXIV. törvény határozza meg az alábbiak szerint: valamely közfeladat vagy a közfeladat egy részének a szerv nevében történő ellátására - a Ptk. 6:256. §-ában meghatározottak alapján - kötött írásbeli szerződés. Nem minősül közszolgáltatási szerződésnek azon közszolgáltatással kapcsolatban kötött szerződés, amelynek nyújtása jogszabályban meghatározott feltételeken alapuló engedélyhez van kötve.

Balatonfüzfő Város Önkormányzata és a Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. 2016. december 22. napon Keretmegállapodást kötött a Közfeladat-ellátásról és Közszolgáltatásról.

A megállapodás alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzata:

- az Mőtv. 13. § (1) 2. pontja alapján a településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása) feladatokat,
- a temetőkről és a temetkezési tevékenységről szóló 1999. évi XLIII. törvény alapján a köztemető fenntartásával és üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat és
- a vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a köznevelési intézmények üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat „átad”-ta.

Ebből eredően a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. által – 10 éves időtartalomra – közszolgáltatási feladatnak tekinthető feladatkörök:

- Városüzemeltetési feladatok,
- Temetőüzemeltetési feladatok,
- Intézményüzemeltetési feladatok.

A Megállapodás kiemeli, hogy a közszolgáltatások költségeit és bevételeit elkülönítetten kell kezelni, annak érdekében, hogy a közszolgáltatásokon kívül eső tevékenységek költségei ne részesüljenek ellentételezésben.

A Megállapodás alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzata mindenkor költségvetési rendeletében biztosítja a feladatok ellátásához szükséges forrást, melynek megkülönböztetett megnevezése: Közszolgáltatási Feladat Forrás, amely a Fejlesztési Feladatok megvalósításához szükséges tételek kivételével valamennyi költséget fedez.

A Forrás összegének, mint támogatásnak a megállapítása a megállapodásban rögzített. Kifizetésére minden hónapot megelőző hó 25. napjáig kerül sor.

Fűzfői Vagyonkezelő Kft. részére pénzeszköz átadás a közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok ellátására a 2019. évi költségvetési rendeletben előírányzott összeg:	146 024 000 Ft		
Fűzfői Vagyonkezelő Kft. részére pénzeszköz átadás a közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok ellátására 2018. évben előírányzott és teljesített összeg:	109 677 000 Ft	119 427 000 Ft	119 427 000 Ft

5. A tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét szabályozó dokumentumok

Az Alapító Okirat értelmében az egyszemélyes társaság legfőbb szervének hatáskörét, mint Alapító a Képviselő-testület gyakorolja.

Kizárólagos hatáskörébe tartozik a Kft. működésével és gazdálkodásával kapcsolatos döntések meghozatala.

Balatonfűzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatában elfogadottak alapján a Képviselő-testület által a Településfejlesztési, Településüzemeltetési Környezetvédelmi és Pénzügyi Bizottságra átruházott hatáskör –

többek között – a kizárólagosan önkormányzati tulajdonú gazdasági vagy közhasznú társaság vonatkozásában a könyvvizsgáló személyéről való döntés.

Balatonfűzfő Város Önkormányzata vagyonáról, a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának és a vagyon kezelésének szabályozásáról szóló 9/2013. (III. 29.) önkormányzati rendelete 10. §-a értelmében „A 100 %-os önkormányzati tulajdonú korlátolt felelősségű társaság esetében a Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 141. § (2) bekezdésének pontjaiban felsoroltakon felül Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete dönt:

- a) olyan szerződés megkötésének jóváhagyásáról, melynek értéke a törzstőke $\frac{1}{4}$ -ét meghaladja,
- b) a társaság SZMSZ-ének elfogadásáról,
- c) 3.000.000 Ft-ot meghaladó hitel felvételéről,
- d) 5.000.000 Ft egyedi piaci értéket meghaladó ingóság értékesítéséről,
- e) ingatlan elidegenítéséről, megterheléséről,
- f) a társaság üzleti tervének elfogadásáról,
- g) 5.000.000 Ft-ot meghaladó beruházás jóváhagyásáról.

A rendelet alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságával feladat-ellátási megállapodást köthet a társaság vagyonkezelésébe nem tartozó valamennyi olyan önkormányzati tulajdonú vagyon piaci alapú hasznosításának ellátására, melyeknél a gazdasági eredményesség növekedése várható. A feladatellátásra vonatkozó megállapodásnak tartalmazni kell a tevékenység végzéséért felszámítható bevétel-arányos jutalék mértékét, a feladat ellátására vonatkozó egyedi megbízások rendjét és az elszámolás módját, ütemét.

6. Közzététel

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § tartalmazza, hogy **a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában milyen adatok tekintetében van közzétételre kötelezve.**

A 2. § (8) bek. alapján a közzététel elmulasztása esetén, továbbá a közzététel amennyiben nem teljes vagy nem időszerű, külön jogszabály szerint a törvényességi felügyelet gyakorlására jogosult szerv eljárása kezdeményezhető.

A 8. § (6) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnak a törvény hatálybalépését megelőzően kötött, a 2. § (7) bekezdésében meghatározott közzétételi kötelezettség hatálya alá eső szerződésekkel kapcsolatos adatait első alkalommal 2010. március 1-jéig kell közzétenni.

Mindemellett a NAIH állásfoglalása alapján az állami szervek által alapított gazdasági társaságok közfeladatot ellátónak minősülnek. Az Alaptörvény 38. cikkelyének (1) bek. értelmében a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon. „A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok.”

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bek. alapján a közzétételre kötelezett szerv tevékenységükhöz

kapcsolódóan a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat kötelesek közzétenni.

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti közzététel semmilyen formában és tartalommal nem történt meg, mivel a néhány elérhetőségi adaton kívül más információt nem közöl.

7. Javadalmazási szabályzat

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság **legfőbb szerve** e törvény és más jogszabályok keretei között **köteles szabályzatot alkotni** a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. Javadalmazási szabályzattal **nem rendelkezik**.

8. Beszámolás

2019. évben Balatonfűzfő Város Önkormányzatának képviselő-testülete 2019. május 21. napi ülésén tárgyalta a Fűzfői Vagyonkezelő Kft. 2018. évi beszámolóját.

A Képviselő-testület 62/2019. (05. 21.) számú határozatával döntött a **2018. évi beszámoló elfogadásáról** 939.640 eFt mérlegfőösszeggel és 14.651 eFt mérleg szerinti eredménnyel.

9. Felügyelő Bizottság

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál **felügyelőbizottság létrehozása kötelező**.

A köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága - ha törvény eltérően nem rendelkezik - három természetes személy tagból áll, kétszáz millió forintot meghaladó jegyzett tőkéjű gazdasági társaság esetében legalább három, legfeljebb hat természetes személy tagból áll.

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. Alapító Okirata tartalmazza a Felügyelő Bizottság három tagjának adatait.

A Felügyelő Bizottság köteles ellenőrizni az ügyvezetést.

A Felügyelő Bizottság Ügyrenddel **nem rendelkezik**.

IV./

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A tulajdonos felé megfogalmazott javaslatok:

1. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjét jóvá kell hagyni.
2. Felül kell vizsgálni és aktualizálni, illetve konkretizálni kell az önkormányzati dokumentumokban – különösen gazdasági program, közép és hosszú távú gazdasági

program – a gazdasági társaságok működésének eredményessége és hatékonysága alapján a jövőbeni elképzeléseket.

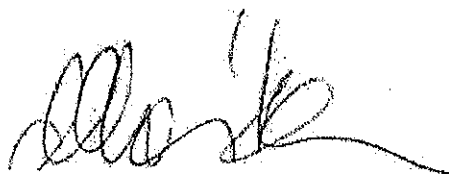
3. Felül kell vizsgálni a vagyongazdálkodási rendeletet a tulajdonosi jogok gyakorlása vonatkozásában, illetve meg kell vizsgálni a gazdasági társaság vagyonkezelői jogállását.

A Fűzfői Vagyonkezelő Kft. ügyvezetése felé megfogalmazott javaslatok:

1. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény közzétételi kötelezettség teljesítéséről a Fűzfői Vagyonkezelő Kft.-nek gondoskodnia kell.
2. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjét alapítói jóváhagyásra elő kell készíteni.

A javaslatok Intézkedési terv készítésére kötelesek.

Szombathely, 2019. december 31.



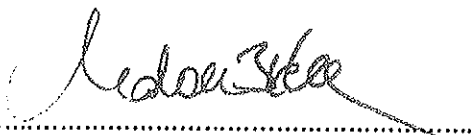
dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
Záradék

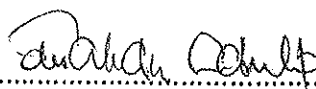
A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértetek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt:



Polgármester



Jegyző