

Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Balatonfűzfő Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vonatkozásában a **Jegyző külső szakértő bevonásával** gondoskodott az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. 2020. évi kötelező továbbképzési bejelentkezése megtörtént.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb)pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható – többek között – a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§ c) pont)

2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Balatonfűzfő, 2020. február 15.

Jóváhagyta:


.....
jegyző


Készítette: Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

10

1. függelék

**Balatonfűzfő Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
„EFOP-1.5.2-16-2017-00015 - Humán szolgáltatások fejlesztése Balatonfűzfőn és a Kelet-Balaton négy háttértelepülésén” c. EU forrásból megvalósult beruházással kapcsolatos közbeszerzési eljárás szabályszerűségének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a megvalósult beruházás rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak	Pénzügyi szabályszerűségi és	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Balatonfűzfő Város Önkormányzata, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Humán szolgáltatások fejlesztése Balatonfűzfőn az EFOP-1.5.2-16-2017-00015 projekt keretében, Rendezvények” tárgyú közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak. Balatonfűzfő Város Önkormányzata az ellenőrzött időszakban Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, mely 2018. 04. 17. napon léptetett hatályba. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2018. évi költségvetése biztosította. Az Önkormányzat 2018. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta a vizsgált közbeszerzési eljárást. A vizsgált közbeszerzési eljárás összefoglaló tájékoztató feladásával induló tárgyalás nélküli nyílt eljárás volt, a Kbt. 113. § (1) bekezdése alapján, mivel az építési beruházás becsült értéke nem érte el az uniós értékhatárt. Becsült érték: 55 272 000 Ft A nyertes Ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött. A közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények feladásának, ellenőrzésének és közzétételének szabályairól, a hirdetmények mintáiról és egyes tartalmi elemeiről, valamint az éves statisztikai összegezésről szóló 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő az éves beszerzéseiről éves statisztikai összegezést köteles készíteni, amelyet legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig kell közzétennie a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázisban, mely követelmény érvényesült. Az Önkormányzata 2019. május 31-ei határidőig elkészítette 2018. évről az

A Közös Hivatali Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Intézmény éves gazdálkodása során biztosított volt-e a zavartalan, szabályszerű működés, illetve az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás	Pénzügyi és szabályszerűségi	éves statisztikai összegzést, mely megtalálható Balatonfűzfő Város Önkormányzata hivatalos honlapján (2019. 05. 28-án, www.balatonfuzfo.hu). A közbeszerzési eljárásban az Önkormányzat, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. értelmében az ajánlatkérő minden egyes közbeszerzési eljárását – annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig – írásban vagy a közbeszerzési eljárás elektronikus lefolytatása esetén e törvény felhatalmazása alapján alkotott jogszabály szerint elektronikusan köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. Összességében megállapítható, hogy Balatonfűzfő Város Önkormányzata, mint Ajánlatkérő által a „Humán szolgáltatások fejlesztése Balatonfűzfőn az EFOP-1.5.2-16-2017-00015 projekt keretében, Rendezvények” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és Balatonfűzfő Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
			Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység

		eredménye valószínűleg megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az ellenőrzés a 2018. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor. Főbb megállapításaink a következők: A Hivatalnak önálló számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó szabályzatokkal, valamint önálló kötelezettségvállalási szabályzattal kell rendelkeznie, melyek elkészítéséről gondoskodtak. A Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a kötelező szabályzatokkal rendelkezik. Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályzatát javasoljuk felülvizsgálni és pontosítani, valamint a helyi gyakorlattal és az ASP rendszerrel összhangba hozni: • a kötelezettségvállalás és • a teljesítés igazolás szabályozása tekintetében. Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen. A kötelezettségvállalást, a teljesítés igazolást és a pénzügyi ellenjegyzést célszerű az alapbizonylaton (esetleg adattartalmában megfelelő belső bizonylaton) rögzíteni, mivel így az operatív gazdálkodási körök időbeli elkülönítése biztosított és igazolható. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű, teljes körű ellátásáról (teljesítés igazolás, helyes utalványrendelet készítés). A Hivatal pénzügyi személyi állománya megfelelő a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásához, a dolgozók szakmai képesítése megfelelő.
--	--	---

			Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal az éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2018. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral rendelkezett. A főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztotta a 2018. évi mérleg adatait. Mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor, melyről a szabályzatban foglaltak szerint gondoskodni kell. A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. A maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2018. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A pénztárjelentést és a pénztárbizonylatokat a Hivatal hatályos pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztár ellenőrnek az ellenőrzés során alá kell írnia, az ellenőrzést dokumentálni kell. A helyi gyakorlat szerint a címletjegyzéken szerepel a pénztáros és a pénztárellenőr aláírása. Ezt a szabályzatban a gyakorlattal összhangban célszerű rögzíteni. A pénzkezelési szabályzatban a pénztárellenőrzés feladata véleményünk szerint túlszabályozott. Az ellenőrzés a 2018. évi költségvetési beszámolóban jelentős összegű hibát nem állapított meg. Az ellenőrzés a Hivatal szabályozottságát és 2018. évi elemi költségvetési beszámolóját vizsgálta meg. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő, Intézkedési terv készítésére nem köteles javaslatokat teszi:
--	--	--	---

A tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának felülvizsgálata	Rendszerellenőrzés	1. javaslat: Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörökről szóló és a pénzügyi szabályzat felülvizsgálatáról a jelentésben foglalt részletek tekintetében. 2. javaslat: Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról.
			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 joggyakorlója a Fűzfői Vagyongazdálkodási Kft. vonatkozásában volt vizsgálható. A vizsgálat alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása megállapítható, mivel az alapvető jogok és kötelezettségek teljesítése megtörtént, pl.: a Fűzfői Vagyongazdálkodási Kft. üzleti tervét és beszámolóját megtárgyalta, de a részletszabályok vonatkozásában konkrét, jövőbeni elképzelések nem találhatók. Balatonfűzfő Város Önkormányzata 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. Balatonfűzfő 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 Vagyonhasznosítás pont keretében a SAL-X Kft-re hivatkozás történik, mivel a városfejlesztésbe, a vagyongazdálkodási feladatok ellátásába a Kft-t az Önkormányzat szándékozik bevonni. Az Alapító Okiratban egyértelműen nem szerepel, hogy mely

		feladatokat lát el a Fűzfői Vagyongkezelő Kft. közfeladatként az Önkormányzat képviselőjében. A 236/2016. (10. 18.) Kt. határozat alapján a Fűzfői Vagyongkezelő Kft-t az Önkormányzat megbízta a megszűntetett Városrendés feladatainak az ellátásával, de a határozat ezen feladatok pontos tartalmára nem tér ki. 218/2016. (09. 20.) Kt. határozata alapján tárgyalta a Fűzfői Vagyongkezelő Kft-vel közszolgáltatások ellátása tárgyban kötendő megállapodást, amelynek tartalmát, s elfogadását számos állásfoglalástól tetten függővé. Balatonfűzfő Város Önkormányzata és a Fűzfői Vagyongkezelő Kft. 2016. december 22. napon Keretmegállapodást kötött a Közfeladat-ellátásról és Köszolgáltatásról. A megállapodás alapján Balatonfűzfő Város Önkormányzata: - az Mtv. 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 Vagyongkezelő Kft. által – 10 éves időtartalomra – közszolgáltatási feladatnak tekinthető feladatkörök: - Városüzemeltetési feladatok, - Temetőüzemeltetési feladatok, - Intézményüzemeltetési feladatok. A Megállapodás kimeli, hogy a közszolgáltatások költségeit és bevételeit különítetten kell kezelni, annak érdekében, hogy a közszolgáltatásokon kívül eső tevékenységek költségei ne részesüljenek ellentételezésben. 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 ¼-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 Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. vonatkozásában a jogszabály szerinti közzététel semmilyen formában és tartalommal nem történt meg, mivel a néhány elérhetőségi adaton kívül más információt nem közöl. A Fűzfői Vagyongazdálkodó Kft. Javaldalmazási szabályzattal nem rendelkezik. 2019. évben Balatonfűzfő Város Önkormányzatának képviselő-testülete 2019. május 21. napi ülésén tárgyalta a Fűzfői Vagyongazdálkodó 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. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 4. § (1) bek. alapján a köztulajdonban álló
--	--	--

		gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező. 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. Főbb megállapítások és intézkedési terv készítésére köteles 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 CXII. 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.
--	--	---