

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTER

Jóváhagyott előterjesztés

2017. MÁJ. 24.

Átvette:

Ikt. sz.: 2144 - 138/2017.
Az ülés száma: 2146-4/2017.
Az ülés időpontja: 2017. június 6.

Hiv. szám.: 4/81-14/2017.

ELŐTERJESZTÉS

**Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

A 280/2012. (IV. 25.) ök. számú határozat értelmében a Képviselő-testület a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. § (11) bekezdés b) pontja alapján döntött úgy, hogy az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságoknál lefolytatásra kerülő belső ellenőrzési vizsgálatokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) mindenkor hatályos hivatkozásait alkalmazta és annak rendelkezéseit - a határozathozatal napjától - tette kötelező érvényűvé az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságokra. A társaságok belső ellenőrzését az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet (Belső Ellenőrzési Osztály) látta el.

Az Ötv. fenti rendelkezését 2013. január 1-től hatályon kívül helyezte a jogalkotó. A jogszabályváltozás miatt szükségessé vált a fenti Képviselő-testületi határozat visszavonása.

2012. január 1-től az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontja szerint köztulajdonban álló gazdasági társaság az a gazdasági társaság, amelyben a helyi önkormányzat többségi befolyással rendelkezik. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A gazdasági társaságok ellenőrzésének eljárási szabályai azonban nincsenek meghatározva a Bkr.-ben, mivel annak személyi hatálya nem terjed ki az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságokra.

A Képviselő-testület tulajdonosi jogkörében, határozatban dönthet úgy, hogy az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja alapján a belső ellenőrzési vizsgálatokra a Bkr. mindenkor hatályos hivatkozásait alkalmazza és annak rendelkezéseit kötelező érvényűvé teszi az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságokra, valamint, hogy a belső ellenőrzésüket

elsősorban az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet (Belső Ellenőrzési Osztály) lássa el. A belső ellenőrök az ellenőrzés során a felügyelőbizottság tagjaival működjenek együtt, és a belső ellenőri jelentést a felügyelőbizottság tagjai megismerhessék.

Az Áht. és a Bkr. a költségvetési szerv vezetője (jegyző) feladatkörébe utalta a belső ellenőrzés működtetését, azonban a gazdasági társaságok belső ellenőrzése során a tulajdonos önkormányzat tájékoztatása igen fontos feladat, ezért a polgármester és a felügyelőbizottság bevonása elengedhetetlenül szükséges.

Fenti okok miatt a gazdasági társaságok belső ellenőrzése során a Bkr. előírásai alapján készülő szabályzatot szükséges alkalmazni.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, alkossa meg határozatát az önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok belső ellenőrzéséről.

Budapest, 2017. május „24.”



Hajdu László
polgármester

1) Témafelelős: Belső Ellenőrzési Osztály



2) Bizottságok: PTB ESZB VKB KKB JÜB KÉB

X

3) Melléklet: -

4) Jegyzői láttamozás: 2017. 05. 24.

Aláírás:



Határozati javaslatok:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. a gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről szóló 280/2012. (IV. 25.) ök. számú határozatát visszavonja.
2.
 - a) az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja alapján belső ellenőrzést végeztet az irányítása alá tartozó, többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságoknál. A belső ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet mindenkor hatályos hivatkozásait és rendelkezéseit alkalmazva kell lefolytatni.
 - b) a gazdasági társaságok belső ellenőrzését elsősorban az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet látja el, de szükség szerint külső szakértő igénybevételére is sor kerülhet.
 - c) felhatalmazza a polgármestert, hogy készítsen a gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről szabályzatot.
3. felkéri a polgármestert, hogy a döntéséről értesítse a gazdasági társaságok vezetőit.

Felelős: polgármester

Határidő: 2017. június 30.

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

A döntés alapjául szolgáló jogszabályhely: Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja

szina Gábor 2017. 05. 23

Képviselői Csoportnak
leadva:

2017 MÁJ 23.

Átvette: 

.....következő

felülvizsgálatra érkezett: 2017.....

.....hó 23-n

