

ELŐTERJESZTÉS
419/2017. (VI. 14.) Képviselő-testületi határozat visszavonásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat és a Polgármester Hivatal belső ellenőrzésének működését, feladatellátását a jogszabályi és belső szabályozási előírásokon túl meghatározzák a Képviselő-testület vonatkozó határozatai.

A jelenleg hatályban lévő képviselő-testületi határozatok közül a **419/2017. (VI. 14.) Képviselő-testületi határozat** (továbbiakban: Határozat) érinti közvetlenül a belső ellenőrzés munkáját.

A Határozat szerint a Képviselő-testülete úgy döntött, „*hogyan 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. A gazdasági társaságok belső ellenőrzését az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet látja el. Felkéri a polgármestert, hogy készítsen a gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről szabályzatot és azt terjessze a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottsághoz elfogadásra.*”

A Határozat tartalmazta, gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről szóló **szabályzat azonban a mai napig nem készült el** és nem történt meg annak Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottsághoz (jelenleg Pénzügyi Bizottság) történő beterjesztése elfogadásra.

A Határozat felülvizsgálatát a többségi tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozó - 2020. január 1-jétől - hatályos jogszabályi változások szükségessé teszik.

Az Önkormányzat jelenlegi öt gazdasági társasága közül csupán egy, a RÉPSZOLG Nkft. tartozik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) hatálya alá. A Pénzügyminisztérium által a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről vezetett nyilvántartás (Hivatalos Értesítő 2019/67. szám PM közlemény a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről I. rész B) Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 197. sorszám) szerint a RÉPSZOLG Nkft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, akire a Bkr. 54/A § d.) pontja alapján hatályos a Bkr. 1-10 §-a.

A többi gazdasági társaság 2020. január 1-jétől nem tartozik a Bkr. hatálya alá.

Az Önkormányzat három (CSAPI-15 Vásárcsarnok és Piacfenntartó Kft., PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nkft. és XV. Média Kommunikációs és Szolgáltató Közhasznú Nkft.) gazdasági társasága korábban sem tartozott a Bkr. hatálya alá, de a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság igen, mivel a Bkr. 1 § (2) bekezdés c.) pontja alapján a vagyongazdálkodói tevékenysége miatt - az 53 §-t kivéve - kiterjed rá a Bkr. hatálya.

A 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 19. § 1. pontja hatálytalanította 2020. január 1-től a Bkr. 1 § (2) bekezdés c.) pontját, így a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság kikerült a Bkr. hatály alól.

2020. január 1-jétől lépett hatályba a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J §-a, ami szerint a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetén a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak belső kontrollrendszert kell működtetni. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének mikéntjét az ugyancsak 2020. január 1-jétől hatályos, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet írja elő.

Mint azt az alábbi táblázat mutatja az Önkormányzat öt gazdasági társasága közül egyik sem esik a 2009. évi CXXII. törvény 7/J §-a alá (így a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet hatálya alá sem), mert nem teljesül rá vonatkozóan, hogy

„a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,
- az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,”

Társaságok	A beszámoló formája	Fő tevékenység	2018. év			2019. év			Változás 2019/2018 (%)		
			létszám (fő)	árbevétel (E Ft)	mérleg főösszeg (E Ft)	létszám (fő)	árbevétel (E Ft)	mérleg főösszeg (E Ft)	létszám	árbevétel	mérleg főösszeg
Csapi 15 Kft.	egyszerűsített éves beszámoló	saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása,	11,0	231 046,0	387 867,0	11,0	245 379,0	394 528,0	100%	106%	102%
Palota 15 Nonprofit Kft.	egyszerűsített éves beszámoló	máshová nem sorolt egyéb szociális ellátás, közfoglalkoztatás	208,5	339 728,0	191 214,0	214,4	356 359,0	215 188,0	103%	105%	113%
Palota Holding Zrt.	éves beszámoló összköltség eljárás	ingatlankezelés	58,0	577 707,0	917 197,0	56,0	611 249,0	2 596 613,0	97%	106%	283%
Répszojg Nonprofit Közhasznú Kft.	éves beszámoló összköltség eljárás	út, autópálya építés	71,9	945 403,0	208 367,0	78,8	651 065,0	119 755,0	110%	69%	57%
XV. Média Nonprofit Kft.	egyszerűsített éves beszámoló	egyéb közösségi társadalmi tevékenység	1,0	140 270,0	49 133,0	1,0	135 584,0	45 403,0	100%	97%	92%

A jogszabályi változás miatt a Belső Ellenőrzési Osztály a Jegyző tájékoztatása mellett a Határozatban foglaltak végrehajtását 2020. január 1-jétől felfüggesztette, noha a 2019. évben még le nem zárt – gazdasági társaságot érintő – ellenőrzések a Határozat előírásai szerint kerültek lefolytatásra és történt meg a 2020. évben a lezárásuk.

A Képviselő-testület számára külön határozat nélkül is jogszabályok által biztosított a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ellenőrzése, mivel

- az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontja biztosítja az irányító szerv számára belső ellenőrzés lefolytatásának lehetőségét a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál;
- a Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá, a Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti soron kívüli ellenőrzés végzését. Így a képviselő-testületnek a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervében és soron kívüli ellenőrzés elrendelése keretében is van lehetősége a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál belső ellenőrzés lefolytatásának elrendelésére.

A belső ellenőrzés a vizsgálatait pedig a hatályos jogszabályok, a belső szabályok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó előírásai, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjai, valamint a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának iránymutatása alapján végzi.

A fentiek figyelembe vételével a Képviselő-testületnek szükséges a 419/2017. (VI. 14.) határozatát visszavonni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására.

Budapest, 2020. 10.19.



Cserdiné Németh Angéla
polgármester

1. **Témafelelős:** Belső Ellenőrzési Osztály/Jegyzői Iroda

2. **Melléletek:**

3. **Egyeztetésre megküldve:**

4. **Bizottságok:** Pénzügyi Bizottság

5. **Jegyzői láttamozás:** 2020. október 19. Aláírás: 

6. **Háttéranyag** a Belső Ellenőrzési Osztályon található.

7. **Meghívandók:**

1. **Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy visszavonja a 419/2017. (VI. 14.) ök. számú határozatát.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020. november 3. (döntésre)

Jogszabályi hivatkozások:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdés d) pontja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelete (Bkr.)

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J §-a;

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet.

(A döntés alapjául szolgáló jogszabályhely)

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportnak
leadva:

2020 OKT 19

Átvette:.....



.....nyességi

felülvizsgálatra érkezett:.....

2020 OKT 19. hó-n



419/2017. (VI.14.) ök. számú határozat

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete – 2/47-138/a/2017. számú módosító javaslat figyelembevételével – úgy dönt, hogy 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.

A gazdasági társaságok belső ellenőrzését az önkormányzat belső ellenőrzését ellátó szervezet látja el.

Felkéri a polgármestert, hogy **készítsen a gazdasági társaságok belső ellenőrzésének eljárásrendjéről szabályzatot** és azt terjessze a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottsághoz elfogadásra.

Felelős: polgármester

Határidő: 2017. június 30.

(Jogsabályi hivatkozás: Áht. 70. § (1) d))

(Szavazati arány: 12 igen szavazat, 4 ellenszavazat, 4 tartózkodás)