







## Vác Város Jegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2020. év október hónap 13. napi ülésére

Szám:	1/244-2/2020.
Tárgy:	Belső ellenőrzési feladatok ellátása a Váci Városfejlesztő Kft.-nél
Melléklet:	1. Együttműködési Megállapodás (tervezet)
Előterjesztő:	dr. Zsidel Szilvia jegyző
Készítette:	dr. Zsidel Szilvia jegyző
Előadó:	dr. Zsidel Szilvia jegyző
Előzmény/korábbi döntés:	-
Terjedelem:	7 oldal
Bizottsági tárgyalások:	Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság 2020.10.12. Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2020.10.13.
<u>Döntéshozatal módja:</u>	<i>nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1) ) egyszerű többség (Mötv. 47. § (2) )</i>

Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Jegyzői Kabinet jogi referense	
Törvényességi észrevétel:	dr. Zsidel Szilvia jegyző	Nincs / az alábbi: 
Véleményezésre megkapta:	Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály osztályvezető	
Véleményezésre megkapta:	Matkovich Ilona polgármester	

## Tisztelt Elnök Úr! Tisztelt Bizottság!

A belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről több, felsőbb szintű jogszabály tartalmaz előírásokat.

Önkormányzatunk esetében jelenleg a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el (a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában is rögzítetten) a jogszabályi előírásokból eredő belső ellenőrzési feladatokat és végez bizonyosságot nyújtó és tanácsadó tevékenységet az Önkormányzatnál, a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységét érintően, a polgármesteri hivatalnál, az Önkormányzat költségvetési szerveinél és gazdasági társaságainál a Képviselő-testület által jóváhagyott éves terv alapján.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára jogszabály eddig nem írta elő belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét. 2019. év végén a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény módosítása írta elő bizonyos határértékek (mérlegfőösszeg, éves nettó árbevétel, foglalkoztatotti létszám) meghaladása esetén a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője számára a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályozás megalkotásának célja, hogy elősegítse a köztulajdonban álló gazdasági társaságok szabályszerű működését, továbbá a közpénzek átláthatóságának erősítése és felhasználásának hatékonyabbá tétele.

A Váci Városfejlesztő Kft. esetében a 2020. évet megelőző 2 év adatai alapján a belső kontrollrendszer működtetése kötelező.

A hivatkozott jogszabályhely (2009. évi CXXII. törvény 7/J. §) végrehajtási rendeleteként megjelent a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet. A kormányrendelet 12. § (2) bek. alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.

A fentiekben részletezett jogszabályi előírásoknak való megfelelés során elsődleges szempont a Vác Város Önkormányzat rendelkezésére álló (ellenőrzési) erőforrások hatékonyabb kihasználása. Ennek érdekében Vác város jegyzője és a Váci Városfejlesztő Kft. ügyvezetője egyeztetést folytatott annak érdekében, hogy a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya – mint külső szolgáltató – lássa el a Kft. belső ellenőrzési feladatait. A Hivatalnál rendelkezésre állnak a szükséges feltételek és erőforrások, továbbá az Ellenőrzési Osztály a korábbi években is végzett ellenőrzéseket az Önkormányzat gazdasági társaságainál.

A 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet. 13. § rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység munkáját a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kialakított belső ellenőrzési alapszabály és belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési alapszabályban rögzítettek szerint a belső ellenőrzési kézikönyvet a felügyelőbizottság hagyja jóvá.

Fentiek alapján terjesztem elő a Váci Városfejlesztő Kft. belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó Együttműködési Megállapodás tervezetét. A jelen előterjesztés mellékletét képező Együttműködési Megállapodás tervezetét a Váci Városfejlesztő Kft. felügyelőbizottsága 2020. október 5-én tárgyalta meg és hagyta jóvá.



Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2020. október 6.

Tisztelettel:

dr. Zsido Szilvia  
jegyző

### Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek a Váci Városfejlesztő Kft. belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó Együttműködési Megállapodás jóváhagyását.

**Határidő:** következő képviselő-testületi ülés

**Felelős:** jegyző



**EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS**  
a Váci Városfejlesztő és Szolgáltató Kft.  
belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozóan  
(tervezet)

amely létrejött

egyrésről a **Váci Városfejlesztő Kft.** [székhely: 2600 Vác, Köztársaság út 34., képviseli: dr. Varga Borbála ügyvezető igazgató] (a továbbiakban: Társaság),

másrésről a **Váci Polgármesteri Hivatal** [székhely: 2600 Vác, Március 15. tér 11., képviseli: dr. Zsido Szilvia jegyző] (a továbbiakban: Hivatal)

között a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Gtbr.) foglaltak alapján.

## **I. Előzmények**

1. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § alapján a Társaság belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról köteles gondoskodni.
2. A Gtbr. 12. § (2) bek. alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltató bevonásával is biztosítható, mely tevékenység megszervezésére vonatkozó írásbeli megállapodás rendelkezik a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységek és kötelezettségek ellátásának módjáról, valamint az alvállalkozó bevonásának lehetőségéről és annak feltételeiről.
3. Vác Város Önkormányzat rendelkezésére álló erőforrások hatékonyabb kihasználása érdekében és a vonatkozó jogszabályi keretek között a Társaság belső ellenőrzését a Hivatal belső szervezeti egysége látja el a jelen Megállapodásban rögzítettek szerint.

## **II. A Megállapodás tárgya**

1. Jelen Megállapodás alapján a Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el a Társaság Gtbr. szerinti belső ellenőrzési (bizonyosságot adó és tanácsadó) feladatait.
2. A Társaság belső ellenőrzési vezetői feladatait a Hivatal Ellenőrzési Osztályának vezetője látja el.
3. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység munkáját a vonatkozó hazai és nemzetközi jogszabályok, nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kialakított belső ellenőrzési alapszabály és belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

4. A belső ellenőrzési vezető által készített belső ellenőrzési alapszabályt, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvet a Társaság felügyelőbizottsága hagyja jóvá.
5. A belső ellenőrzési vezető - Gtbr.-ben rögzített - feladatkörébe tartozó tevékenységek és kötelezettségek ellátásának módjáról a belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezik.
6. A belső ellenőrzési vezetőnek joga van a felügyelőbizottsághoz fordulni, továbbá meghívottként tanácskozási joggal részt venni a Társaság felügyelőbizottsága ülésein.
7. A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a Társaság felügyelőbizottsága részére. A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, a jelentést benyújtja a Társaság felügyelőbizottsága részére és tájékoztatásul megküldi a Társaság első számú vezetője részére.
8. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során alvállalkozó bevonásának lehetőségéről és annak feltételeiről egyedileg, a Társaság felügyelőbizottsága dönt.
9. A belső ellenőr a bizonyosságot adó és tanácsadási tevékenységen kívül a Társaság más tevékenysége végrehajtásába nem vonható be, nem vehet részt annak operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.
10. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység a tevékenységét független, befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos módon végzi.
11. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések lehetőségének figyelembevételével állítja össze.
12. A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenysége kiterjed a Társaság minden tevékenységére, különösen az árbevétel és a költségek és ráfordítások, valamint a várható eredmény tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
13. A belső ellenőrzést végző személyek, továbbá a Társaság vezetői és munkavállalói jogosultságait és kötelezettségeit, az egyes ellenőrzések lefolytatásának, a nyilvántartások kialakításának, az intézkedési tervek elkészítésének, valamint az alkalmazott iratminták alkalmazásának részletes szabályait a Gtbr. és a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.
14. A Társaság felügyelőbizottságának feladatai a - Tak. tv. és a Gtbr. alapján - belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységére vonatkozóan:
  - 14.1. éves ellenőrzési terv elfogadása, annak módosítása,
  - 14.2. az éves ellenőrzési beszámoló megtárgyalása,
  - 14.3. félévente megtárgyalja a belső ellenőrzés által készített jelentéseket, és ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását,
  - 14.4. szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőrzés munkáját,

- 14.5. javaslatot tehet soron kívüli ellenőrzés vagy tanácsadói jellegű megbízás végrehajtására,
  - 14.6. javaslatot tehet a belső ellenőrzési szervezeti egység létszámának változtatására,
  - 14.7. ajánlásokat és javaslatokat dolgozhat ki a belső ellenőrzést végző szervezeti egység által végzett vizsgálatok megállapításai alapján,
  - 14.8. a belső ellenőrzési vezető kiválasztásával, jogviszonyának létesítésével, megszűnésével, valamint a belső ellenőrzés erőforrásainak - létszám, költségvetés - biztosításával kapcsolatos döntések a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásával hozhatóak meg,
  - 14.9. a belső ellenőrzést végző szervezeti egység számára soron kívüli ellenőrzésre vagy tanácsadói tevékenységre szóló felkérés csak a felügyelőbizottság előzetes egyetértésével adható.
15. A Társaság felügyelőbizottsága a 14.5., 14.6., 14.8. és 14.9. pontok tekintetében előzetesen Vác város jegyzőjével egyeztetni köteles.
  16. A Hivatal kijelenti, hogy a jelen Megállapodás alapján belső ellenőrzést végző személyek megfelelnek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott feltételeknek.
  17. A jelen Megállapodásban rögzített feladatok ellátásával kapcsolatban keletkezett iratok (pl. munkaanyagok, elkészült jelentések,) a Hivatalnál, valamint a Társaságnál - annak iratkezelésre vonatkozó szabályainak figyelembevételével - kerülnek iktatásra és elhelyezésre.
  18. A kapcsolattartás emailben, telefonon és személyesen történhet. A kapcsolattartásra kijelölt személyek:
    - a Társaság részéről: dr. Varga Borbála ügyvezető
    - a Hivatal részéről: dr. Zsidel Szilvia jegyző
  19. Az egyes feladatok ütemezését, a feladatok elvégzésének határidejét, a rendelkezésre állás időkereteit az éves ellenőrzési terv tartalmazza.
  20. A Társaság által a Hivatal rendelkezésére - a feladatellátás érdekében - bocsátandó dokumentumok felsorolását, az információk átadására és felhasználására vonatkozó előírásokat, a Hivatal által készített ellenőrzési dokumentáció (különösen pl. ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés és az azt alátámasztó munkalapok, ellenőrzési bizonyítékok, stb.) átadását a Társaság részére, az elkészült dokumentumok egyeztetésének, észrevételezésének rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.



21. A belső ellenőrzést végző személyek munkavégzésük során kötelesek megismerni a Társaság adatvédelemről szóló rendelkezéseit, a titoktartásra vonatkozó elvárásokat és kötelesek azokat betartani.

### III. Hatályba lépés

1. Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekre vonatkozóan szerződő felek a vonatkozó jogszabályokat és szerződő felek belső szabályzatait alkalmazzák.
2. Jelen megállapodás visszavonásig vagy a jogszabályi feltételek fennállásig érvényes.

Vác, 2020. „.....” hó „.....” nap

**dr. Varga Borbála**  
ügyvezető igazgató  
Váci Városfejlesztő Kft.

**dr. Zsidel Szilvia**  
jegyző  
Váci Polgármesteri Hivatal

### Záradék:

1. Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete jelen megállapodást a ...../2020. (.....) számú határozatával jóváhagyta.
2. A Váci Városfejlesztő Kft. felügyelőbizottsága jelen megállapodást a ...../2020. (.....) számú határozatával jóváhagyta.