






## Vác Város Jegyzője

Napirend:

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság 2023. év március 14. napi ülésére

<b>Szám:</b>	13/10-5/2023.
<b>Tárgy:</b>	Belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó Együttműködési megállapodás közös megegyezéssel történő megszüntetése
<b>Melléklet:</b>	-
<b>Előterjesztő:</b>	<b>dr. Zsidel Szilvia jegyző</b>
<b>Készítette:</b>	dr. Zsidel Szilvia jegyző
<b>Előadó:</b>	dr. Zsidel Szilvia jegyző
<b>Előzmény/korábbi döntés:</b>	132/2020. (X.21.) sz. Kt határozat
<b>Terjedelem:</b>	2 oldal
<b>Bizottsági tárgyalások:</b>	GVB
<b><u>Döntéshozatal módja:</u></b>	<i>nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1) ) egyszerű többség (Mötv. 47. § (2) )</i>

<b>Törvényességi véleményezésre bemutatva:</b>	dr Zsidel Szilvia Jogi Osztály osztályvezető	 .....
<b>Törvényességi észrevétel:</b>	dr. Zsidel Szilvia jegyző	Nincs / az alábbi:  .....
<b>Véleményezésre megkapta:</b>	Matkovich Ilona Zsuzsanna polgármester	 .....

## Tisztelt Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság!

A Váci Városfejlesztő Kft. (továbbiakban Társaság) felügyelőbizottsága 2020. nyarán megvizsgálta a Társaság belső kontrollrendszerének működtetésére vonatkozó legfontosabb (jog)szabályokat. Figyelemmel arra, hogy a Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tak.tv.) 7/J. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelt, köteles volt belső kontrollrendszert kialakítani és működtetni, valamint gondoskodni a belső ellenőrzési funkció kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

*Tak. tv. 7/J § Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság - a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével -, amely esetében a tárgyévvel 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) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,*
- b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,*
- c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,*
- az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.*

Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya - mint külső szolgáltató – és a Váci Városfejlesztő Kft. belső ellenőrzési feladatok ellátására 2020. október 21. napon Együttműködési megállapodást kötött, majd 2021. január 1. naptól a Társaság belső ellenőrzési feladatait a Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látta el, figyelemmel arra, hogy a hivatalnál rendelkezésre álltak a szükséges feltételek és erőforrások, továbbá az Ellenőrzési Osztály korábban is végzett ellenőrzéseket az Önkormányzat gazdasági társaságainál.

A Társaság 2022. évi beszámoló könyvvizsgálata során felmerült az Együttműködési megállapodás felülvizsgálata, és a *köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet* (továbbiakban Gtbrk.)14. § (6) bekezdésnek történő megfelelés kérdése:

*„Gtbrk. 14. § (6) A belső ellenőrzést végző személy - beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is - a személye vonatkozásában fennálló összeférhetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan belső ellenőrzési tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetlenségi okok állnak fenn:*

*b) a tulajdonosnál vagy a tulajdonosi joggyakorlónál belső ellenőrzési tevékenységet végző személy és annak a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója.”*

Váci Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztály vezetője a fenti jogszabályi helyre hivatkozva, jelezte, mind a jegyzőnek, mind a felügyelőbizottság elnökének az összeférhetlenség fennállását, és minden körülményt figyelembevéve (megfelelési tanácsadó, felügyelőbizottság elnök, Jogi Osztály munkatársai véleményének kikérése, ill. 2020. évben kért és kapott Pénzügyminisztérium állásfoglalása stb.) úgy ítélte meg, hogy a jövőben nem láthatja el a Társaság belső ellenőrzési feladatait, a 2020. október 21. napon kelt belső ellenőrzési feladat ellátásra vonatkozó Együttműködési megállapodás szerint.



Az Ellenőrzési Osztály az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) szerint a Társaságnál a későbbiekben is köteles ún. felügyeleti jellegű” ellenőrzéseket ellátni:

*Áht. 70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. **Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet***

*a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*

*b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*

*c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekénél és a lebonyolító szervekénél, és*

**d) 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.**

Kérem a Tisztelt Pénzügyi - Ügyrendi Bizottságot, az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Vác, 2023. március 2.

Tisztelettel:

dr. Zsidel Szilvia s.k.  
jegyző

### Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi - Ügyrendi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek a Váci Városfejlesztő Kft. belső ellenőrzési feladatainak ellátására vonatkozó - Váci Polgármesteri Hivatallal 2020. október 21. nappal kötött - Együttműködési megállapodás közös megegyezéssel történő megszüntetését.

**Határidő:** 2023. márciusi képviselő-testületi ülés

**Felelős:** jegyző

