

K I V O N A T

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. augusztus 1. napján megtartott rendkívüli, nyilvános ülésén
készült jegyzőkönyvéből**

A Képviselő-testület 7 igen (egyhangú) szavazattal a következő határozatot hozta:

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
190/2019. (VIII.1.) HATÁROZATA**

**Az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentéséről és az intézkedési terv jóváhagyásának
elfogadásáról**

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete

1. „A Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Zöld Bicske Nonprofit Kft.” elnevezésű, EL-0853-105/2019 iktatószámú, az Állami Számvevőszék által folytatott vizsgálat számvevői jelentését megismerte és az abban foglaltakkal egyetért,
2. a határozat mellékletében foglalt Intézkedési tervet jóváhagyja és felhatalmazza a polgármestert az Intézkedési terv Állami Számvevőszék részére történő megküldésére, az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtására, és a további jognyilatkozatok megtételére.

Határidő: 2019. augusztus 15.

Felelős: polgármester

K.m.f.

Pálffy Károly
polgármester

Fritz Gábor
jegyző

190/2019. (VIII.01.) határozat 1. melléklete

A 2011. évi LXVI. az Állami Számvevőszékről szóló törvény 33. § (1) bekezdése szerinti

INTÉZKEDÉSI TERV

A Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Zöld Bicske Nonprofit Kft. címmel lefolytatott ellenőrzéshez

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket, illetve az ingyenesen juttatott közvagyonot az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendszerezett módon használják fel. A nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében kiemelten fontos a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése.

Az ÁSZ fenti céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor „*A nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Zöld Bicske Nonprofit Kft.*” címmel 2018. év második felében Bicske Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában álló Zöld Bicske Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) vagyongazdálkodásának, illetve az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának ellenőrzésére.

A vizsgálat célja az Önkormányzat vonatkozásában a Társaság feletti tulajdonosi jogok kereteinek kialakítása, és a joggyakorlás szabályszerűségének ellenőrzése. Fentiekén túl az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a Társaság biztosította-e a vagyon védelmét a nyilvántartások szabályszerű vezetése és a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása útján.

Az ellenőrzés a vagyongazdálkodás vonatkozásában 2015-2017. éveket ölelte fel, majd a 2017. évi beszámoló és a 2017. évi beszámoló jóváhagyása tekintetében a 2018. június elsejéig tartó időszak volt az ellenőrzés tárgya.

A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás vonatkozásában az ellenőrzött időszak 2017. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdésének napjáig terjedt ki az éves beszámolók elfogadása és a tulajdonosi ellenőrzése kivételével, amelyeknél az ellenőrzött időszak 2015. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdésének napjáig, azaz 2018. szeptember 26. napjáig tartott.

A vizsgálat során az ÁSZ az alábbi megállapításokat tette az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerűségének vonatkozásában és ezzel egyidejűleg javaslatot tett az alábbi hiányosságok pótlására:

- 1. TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT** Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete a vagyongazdálkodási rendeletben és a társasági Alapító okiratban kialakította, azonban nem alkotta meg a javadalmazás rendszeréről szóló szabályzatot. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése ellenére a Társaság vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai, valamint az Mt. 208. § hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásáról, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szabályzatot nem alkotott.

2. **A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSA** során az Alapító a Ptk. előírásainak megfelelően jelölte ki a felügyelő bizottság tagjait és a könyvvizsgálót, valamint a felügyelő bizottság és a könyvvizsgáló írásbeli jelentéseinek birtokában elfogadta a Társaság éves számviteli beszámolóit. Bicske Város Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70 § (1) bekezdés d) pontjában foglalt lehetőséggel nem élt, az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál ellenőrzést nem végzett. A Társaság tevékenységének nyomon követését az Alapító a Társaság éves beszámolóit elfogadása, valamint a felügyelő bizottság ellenőrzései útján biztosította. Az ügyvezető az Alapító okirat 14. pontja, a Közzolgáltatási Szerződés 1.1 és az 1.2 pontjai, valamint a 276/2016. (XI.28.) Képviselő-testületi határozat alapján az éves beszámolókon felül az FB felé negyedévente beszámolt a hulladékgazdálkodási rendszer aktuális helyzetéről, valamint a Társaság vagyoni-, pénzügyi helyzetéről, továbbá az FB évente több alkalommal beszámoltatta az ügyvezetőt. A 2015. és 2016. évi veszteség rendezése – Alapítói döntéssel – az eredménytartalék terhére megtörtént. Az ellenőrzött időszakban tőkepótlás tekintetében intézkedési kötelezettség nem keletkezett.

Az ÁSZ „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Zöld Bicske Nonprofit Kft”. EL-0853-105/2019. iktatószámú jelentésében feltárt hibák és hiányosságok pótlásáról az alábbiak szerint rendelkezünk:

INTÉZKEDÉSI TERV

A nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Zöld Bicske Nonprofit Kft. címmel lefolytatott ellenőrzéshez

Állami Számvevőszék megállapításai	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1. Összegző megállapítás: Bicske Város Önkormányzatának a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlása nem volt szabályszerű. TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az Alapító a vagyongazdálkodási rendeletben és a társasági Alapító okiratban – az Mőtv., az Nvtv. és a Ptk. előírásaival összhangban – kialakította, azonban nem alkotta meg a javadalmazás rendszeréről szóló szabályzatot. Az Alapító a Taktv. 5. § (3) bekezdése ellenére a Társaság vezető tisztségviselői, felügyelőbizottsági tagjai, valamint az Mt. 208. § hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásáról, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szabályzatot nem alkotott. A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSA során az Alapító a	Intézkedjen annak érdekében, hogy az Alapító a Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottsági tagok, az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzatot a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően megalkossa.	Bicske Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 249/2018. (IX.26.) Képviselő-testületi határozatával elfogadta a Bicske Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok-Zöld Bicske Nonprofit Kft.-javadalmazási szabályzatát.	2019.08.01. megtörtént	Polgármester Polgármester

<i>Ptk. előírásainak megfelelően jelölte ki az FB tagjait és a könyvvizsgálót, valamint az FB és a könyvvizsgáló írásbeli jelentéseinek birtokában elfogadta a Társaság éves számviteli beszámolóit.</i> <i>Az Alapító az Áht. 70 § (1) bekezdés d) pontjában foglalt lehetőséggel nem élt, az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál ellenőrzést nem végzett. A Társaság tevékenységének nyomon követését az Alapító a Társaság éves beszámolóit elfogadása, valamint az FB ellenőrzései útján biztosította. Az ügyvezető az Alapító okirat 14. pontja, a Közzolgáltatási Szerződés 1.1 és az 1.2 pontjai, valamint a 276/2016. (XI.28.) Képviselő-testületi határozat alapján az éves beszámolókon felül az FB felé negyedévente beszámolt a hulladékgyűjtési rendszer aktuális helyzetéről, valamint a Társaság vagyoni-, pénzügyi helyzetéről, továbbá az FB évente több alkalommal beszámoltatta az ügyvezetőt.</i> <i>A 2015. és 2016. évi veszteség rendezése – Alapítói döntéssel – az eredménytartalék terhére megtörtént. Az ellenőrzött időszakban tőkepótlás tekintetében intézkedési kötelezettség nem keletkezett.</i>	Kezdeményezze a Társaságnál a leltárral és a leltározással kapcsolatban feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázását és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.	Bicske Város Polgármestere az Állami Számvevőszék 2019. február 27-én kelt jelentéstervezetében tett megállapításaira felszólította Zöld Bicske Nonprofit Kft. ügyvezetőjét a 2019. március 11-én kelt levelében, hogy a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra tekintettel maradéktalanul gondoskodjon a hiányosságok pótlásáról és a szükséges intézkedések megtételéről. Továbbá a képviselő-testület 254/2018. (IX.26.) határozatában döntött Bicske Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról, amely tartalmazza a Zöld Bicske Nonprofit Kft. 2018. félévi gazdálkodásának és működésének ellenőrzési tervét. A vizsgálat célja annak vizsgálata, hogy a Zöld Bicske Nonprofit Kft. szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi		Polgármester
---	--	---	--	---------------------

2.) A Társaság vagyongazdálkodása a mérlegtételek leltárral való alátámasztásának hiányában nem volt szabályszerű. <i>A tárgyi eszközök vonatkozásában a Társaság folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett, azonban a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésben, valamint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtak ellenére a legalább háromévenkénti mennyiségi felvételezéssel történő leltározást nem végezte el.</i> <i>A mérleg tételeit alátámasztó leltár hiányában a 2015., 2016. és a 2017. évi éves beszámolóknak a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem érvényesült a valódiság elve, emiatt a Társaság elszámoltathatósága, a nemzeti vagyon megőrzése nem volt biztosított.</i>		előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak. Az Állami Számvevőszék jelentésében foglaltak alapján indokolt a teljeskörű belső ellenőrzés megindítása a Zöld Bicske Nonprofit Kft-nél. A Bicskei Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervébe meghatározásra kerül a Zöld Bicske Nonprofit Kft. ÁSZ vizsgálat által feltárt hiányosságok ellenőrzése, figyelembe véve a számviteli törvény 69. § (1) bekezdése szerinti mérleg fordulónapján meglévő eszközök és források mennyiségben és értékben tartalmazó, a Leltárkészítési és leltározási szabályzat szerinti leltárral alátámasztott ellenőrzésére. Ezzel egyidejűleg a belső ellenőrzés terjedjen ki a Zöld Bicske Nonprofit Kft. teljes működésére.	2020.12.31.	Polgármester Jegyző
---	--	---	--------------------	--------------------------------

Bicske, 2019. augusztus 1.

Fritz Gábor
jegyző

Pálffy Károly
polgármester