1. függelék

Fót Város Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	*Cél*	*Típus*	*Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat*
Tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonosi joggyakorlása miképpen teljesült	Teljesítmény ellenőrzés	**A vizsgált időszakban Fót Város Önkormányzata többségi tulajdonában egy gazdasági társaság van, amelyre az ellenőrzés kiterjedt, annak megállapítása érdekében,** hogy Fót Város Önkormányzata, mint a Fóti Közszolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: Nonprofit Kft) tulajdonosának a tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozottságnak. A vizsgálat során a Nonprofit Kft, ügyvezetése részéről az adatszolgáltatás és az információátadás biztosított volt. A vizsgálattal egyidőben zajlott a Nonprofit Kft, feladatstruktúráját jelentősen érintő szervezeti változás előkészítése, mivel a 184/2017. (V. 10.) KT határozat alapján 2018. január 1 naptól nem a Nonprofit Kft, fogja ellátni Fót Város Önkormányzat közigazgatási területén a közétkeztetést. A vizsgálat során több helyszíni egyeztetésre került sor, amikor javaslatok, észrevételek kerültek megfogalmazásra, amelyek hasznosításra kerültek. Az ellenőrzés módszertana az Állami Számvevőszék által azonos tárgyban lefolytatott vizsgálati rendszerét vette alapul. A vizsgálat során a Nonprofit Kft ügyvezetője közel egy éves, a gazdálkodási feladatokat ellátó szakember féléves munkaviszonnyal rendelkeztek. Ez az időszak rövid volt arra, hogy a Kft. működésében és gazdálkodásában rejlő valamennyi kockázat és lehetőség felismerésre kerüljön. A gazdálkodási feladatellátás keretében – szakmai tapasztalatink alapján – pozitív változás érzékelhető, amelyet alapvetően a 2016. évi beszámoló elkészítése előtt a főkönyvi nyilvántartás felülvizsgálata és a költségfelosztási elvek kidolgozása igazol. **A tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése érdekében Fót Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) az alábbiakat teljesítette:** 1./ Az Önkormányzat **Közép és Hosszú Távú Vagyongazdálkodási Tervvel** az Nvt. rendelkezéseinek figyelembe vételével a **2013-2018., illetve a 2013-2023 évekre rendelkezik.** A tervet az Önkormányzat a 158/2013. (III. 20.) KT. határozatával fogadta el.

			A Tervben a vizsgálat tárgyát érintően az önkormányzati részesedéssel működő gazdasági társaságok rendszerének áttekintése szerepel. A Nonprofit Kft-t érintő cél nem került meghatározásra. 2./ Az **Önkormányzat a 2015-2020 évekre szóló Gazdasági programmal rendelkezik, melyet 2015. április 29-i ülésén hagyott jóvá**. A gazdasági program önálló (4.15.) pont alatt rendelkezik a Nonprofit Kft-ről, a Fóti Közszolgáltató Kft cím alatt, amely öt pontban sorolja fel a tevékenységeket: Fejlesztési feladatként a XXI. század követelményeinek megfelelő infrastruktúra biztosítása szerepel. Az üzleti terv jelentősége a gazdasági programban is megfogalmazódik, mivel a fejlesztéseknek az üzleti tervben történő ütemezése rögzített a gép és eszközpark mobilizálása és az épületek korszerűsítése érdekében. 3./ Az Önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét **az önkormányzat vagyonáról és egyes vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 12/2013. (III.20.) önk. rend. határozza meg**, amely főképp a vagyontárgyak kezelésével és használatával kapcsolatban rögzíti a Kft-t érintő szabályokat, de a **Kft-ben érvényesítendő tulajdonosi jogok tartalmát és módját** (pl: üzleti terv megalkotásának kötelezettsége, a terv testületi jóváhagyásra történő beterjesztésének kötelezettsége, az éves működésről és gazdálkodásról szóló beszámoló tartalmi és formai előírásai) **nem határozza meg.** 4./ Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete a tulajdonosi jogok **gyakorlásának érvényesítése érdekében évente megtárgyalta és elfogadta a Nonprofit Kft. éves beszámolóját és a közhasznúsági jelentését, valamint folyamatosan tárgyalja az éves üzleti tervet és módosításait.** 5./ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5.§ (3) bek. alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság **legfőbb szerve** e törvény és más jogszabályok keretei között **köteles szabályzatot alkotni** a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók **javadalmazása**, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, **mértékének elveiről, annak rendszeréről**, mely **a Kft. tekintetében nem került előkészítésre és elfogadásra.** 6./ A Nonprofit Kft. **Felügyelő Bizottsága saját ügyrendjét** a 1/2016. FB. sz. határozatával fogadta el, s a Képviselő-testület 2016. január 27-i ülésén tárgyalt meg. 7./ A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § tartalmazza, hogy **a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján milyen adatok tekintetében van közzétételre kötelezve.** A Nonprofit Kft. vizsgálatkor elérhető honlapjának tartalma alapján megállapítható, hogy a közzétételi kötelezettségét **nem teljesítette teljekörűen.**

			A vizsgálat során feldolgozott dokumentumok alapján úgy ítélem meg, hogy a közhasznú és a vállalkozási tevékenység definiálása és elkülönítése nem egyértelmű. A szöveges beszámoló alapján **a könyvvezetés során elkülönítetten kezelik a közhasznú tevékenységet és a vállalkozási tevékenységet mind a bevétele, mind pedig a ráfordítások körében, azonban a 2016. évi gazdálkodás teljesítési adatai nem ezt tükrözik.** **Ennek megszüntetése érdekében a Kft. feladatkörének újradefiniálása szükséges.** Összességében megállapítható, hogy **Fót Város Önkormányzata**, **mint a tulajdonosi jogok gyakorlója a Nonprofit Kft. közfeladat-ellátásának felügyelete során kellően felelősen és szabályszerűen járt el, így érvényesítve tulajdonosi jogait.** A vizsgálat eredményeként javaslatok kerültek megfogalmazásra, az alábbiak szerint: **Az Ügyvezetés felé Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** **1. Javaslat:** A Nonprofit Kft Alapító Okiratának felülvizsgálatát el kell végezni a megjelölt közhasznú feladatok és a TEÁOR tevékenységek összhangjának biztosítása érdekében és a tulajdonost a felülvizsgálat eredményéről tájékoztatni kell az esetleges dokumentum módosítás érdekében. **2. Javaslat:** A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5.§ (3) bek. alapján, a folyamatos feladatellátás jogi szabályozási keretének biztosítása érdekében a javadalmazási szabályzat polgármester felé történő előkészítéséről gondoskodni kell. **3. Javaslat:** A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2. § alapján a közzétételi kötelezettség **teljesítéséről gondoskodni kell.** **4. Javaslat:** Az Ügyvezetésnek **el kell készítenie a Társaság szervezeti és működési rendjéről szóló szabályzatot**, melyet az Alapító, Fót Város Önkormányzat Képviselő-testületének

			elfogadása érdekében a Polgármesterhez be kell nyújtani. **5. Javaslat:** Gondoskodni kell a Nonprofit Kft. által nyújtott szolgáltatások és termékértékesítések megalapozottságának biztosítása érdekében **Önköltségszámítási szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.** **Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslat az Önkormányzat, mint tulajdonos felé:** A következő időszakra (2019-2023.) vonatkozó középtávú tervben a Nonprofit Kft. feladatstruktúráját és vagyonkezelői feladatait át kell tekinteni.
Fót Város Önkormányzat, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása megfelelt –e a vonatkozó jogszabályoknak.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	A **lefolytatott vizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy Fót Város Önkormányzat, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú **közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt–e a vonatkozó jogszabályoknak.** Fót Város Önkormányzat a vizsgált időszakra vonatkozóan Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a polgármester és a jegyző 2016.04.027. napon léptetett hatályba. A Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata megtörtént, így az ellenőrzés időpontjában a 2017.02.23. naptól hatályba lépett szabályzat volt érvényben. A vizsgált közbeszerzési eljárás **pénzügyi fedezetét** az Önkormányzat 2016. évi költségvetése biztosította. **Az Önkormányzat 2016. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.** **A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetmény közzététele nélküli**, **tárgyalásos eljárás volt,** a Kbt. 115. § (1) bekezdése alapján, mivel az építési beruházás becsült értéke nem érte el a nettó 100 000 000 Ft-ot. A nyertes Ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött. A *közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények feladásának, ellenőrzésének és közzétételének szabályairól, a hirdetmények mintáiról és egyes tartalmi elemeiről, valamint az éves statisztikai összegezésről szóló* 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő az éves beszerzéseiről éves statisztikai

			összegezést köteles készíteni, amelyet legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig kell közzétennie a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázisban, mely követelmény érvényesült. **Az Önkormányzat 2017. május 31-ei határidőig elkészítendő 2016. évről készült éves statisztikai összegzése nem állt rendelkezésünkre, valamint Fót Város Önkormányzat hivatalos honlapján (www.fot.hu) sem található meg.** Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. **A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt.** **Összességében megállapítható, hogy Fót Város Önkormányzat, mint Ajánlatkérő által a „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és Fót Város Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.**
2016. évi maradvány megállapításának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2016. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	Az Önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek jóváhagyott éves költségvetési beszámolóit a költségvetési évet követő év február 28-át követő tíz napon belül nyújtja be a Kincstárnak, mely követelmény érvényesült. Az Áht. 2. § (1) értelmében a ***maradvány***, a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány. Fót Város Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez. A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján helyesen megállapított 2013. évi pénzmaradvány válhatott a 2014. évi költségvetés részévé, melyet legkésőbb 2014. június 1-jéig ismételten a testületek elé kellett vinni és jóvá kellett hagyatni, mely követelmény nem érvényesült. 2014. évre az Önkormányzatnál nem a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet szerint állapították meg az igénybe vehető maradvány összegét. Az eltérés 1 274 521 E Ft. **A helyes maradvány megállapítást tekintve az ellenőrzés a mérlegekben szerepeltetett adatokat veszi alapul.**

			Összefoglalásként megállapítható, hogy a vizsgált 2016. évi maradvány értéke a 2013-2014. évekről áthúzódó, új maradvány megállapításból ás a 2015. évi maradvány igénybevételéből származó -1 274 521 és 371 509 E Ft eltérést, a 2014. és 2015. évi pénzforgalmi hibát (67 998 és 878 828 E Ft) és az idegen pénzeszközök helytelen elszámolásából adódó 62 802 E Ft hibát tartalmazza. Ebből következően a helyes maradvány értéke (1 274 521-371 509-67 998-878 828 -62 802= -106 616) -106 616 E Ft-tal (106 618 886 Ft) kevesebb, mint a 2016. évi beszámolóban megállapított 3 275 606 966 Ft összeg. Az ellenőrzés a 2016. évi maradvány megállapításának új számvitel szerinti gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítélte meg. A maradványban tapasztalható eltérés a 2014. évi maradvány újraszámításának hibájából, a 2015. évi maradvány igénybevételéből, a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (4) bekezdésébe foglalt -2014.01.01. napon fennálló- helyi adó túlfizetések téves főkönyvi rendezéséből, az idegen pénzeszközök helytelen főkönyvi elszámolásából és a 2014-2015. években képződött pénzforgalmi hibából származik. **Amennyiben a MÁK által biztosítottan lehetőség nyílik a maradvány javítására, azt meg kell tenni. Ennek hiányában a megállapítás további intézkedést nem igényel, így Intézkedési terv készítésére köteles javaslat sem került megállapításra.**
2015. - 2016. évben lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata	annak vizsgálata, hogy az előző évben lefolytatott vizsgálat javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?	Teljesítmény ellenőrzés	A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a 2015. évben és a 2016. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént a Hivatal részéről. A javaslatok jelentős száma a belső szabályozottsággal függött össze, amelyek a felülvizsgált, s a 2016. szeptember 16. nappal hatályba léptetett gazdálkodási szabályzatokkal rendezésre kerültek. A szabályozás felülvizsgálat nyomán megtörtént az egyes operatív gazdálkodási jogkörök (teljesítés igazolás, ellenjegyzés, érvényesítés) gyakorlásának a módosítása és ennek alapján az új megbízások kiállítása. **Az utóellenőrzés alapján megállapítható, hogy a korábbi években megfogalmazott javaslatok hasznosítása megtörtént, ezért Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.**

Fót Város Önkormányzatnál a helyi adóbevételek tervezési megalapozottságának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a helyi adóbevételek tervezése kellően megalapozott-e	Pénzügyi ellenőrzés	A **lefolytatott vizsgálat célja** a helyi adóbevételek tervezési megalapozottsága volt. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/211. (XII.31.) Korm.rend. alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit, különösen a helyi adó bevételeket. Ennek **megfelelve készítette el a Hivatal Fót Város Önkormányzat éves költségvetési rendelet tervezetét.** A helyi adók, mint közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés és kötelezettség (túlfizetés) nyilvántartása a 2017. évben az ÖNKADÓ, 2018. évtől pedig már az ASP programban történik. Tekintettel arra, hogy nemzetgazdasági mutatók alakulására és más külső hatásokra a településen működő gazdasági társaságok – tevékenységi körük és méretük miatt – érzékenyen reagálnak, ezért a helyi adóbevételek realizálása több tényezőtől függ. A helyi adóbevételek költségvetési tervezésének alapelve, hogy a helyi adómorál és az eredményes behajtási cselekmények figyelembe vételével a Hivatal az ÖNKADÓ programban nyilvántartott előírások 90 %-os mértékével tervezi ezen bevételt. Az óvatosság elvének alkalmazása szakmailag indokolt, hiszen a település működésének és fejlődésének a magas iparűzési adóerőképesség miatt szinte egyedüli forrása a helyi adó. Az évközben megismert változások költségvetési átvezetésére a rendeletmódosítások szolgálnak. Az Önkormányzat működésének biztosítása érdekében kiemelten fontos a helyi adóbevételek beszedése. A bevételek teljesítése érdekében egyre nagyobb jelentőséggel bír a be nem vallott adók felkutatása és a helyi adótartozások behajtása, azaz a végrehajtási eljárások lefolytatása. **A vizsgálat elemző jellegéből és eredményéből eredően javaslat megfogalmazására nem került sor.**
Vagyongazdálkodás rendjének ellenőrzése	Független, tárgyilagos ellenőrzés keretében az önkormányzat	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	A vizsgálat során Fót Város Önkormányzatnál felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának-, valamint a vagyongazdálkodás rendjét, mivel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1)

	vezetése számára információt szolgáltatni arról, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.		bekezdése értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja. A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni, s ennek megfelelve Fót Város Önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik. Fót Város Önkormányzat az 12/2013. (III. 30.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A Fóti Közös Önkormányzati Hivatal kialakította Fót Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását, s ennek felülvizsgálatáról gondoskodott. **A Fót Város Önkormányzat a vagyonkimutatást az Önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról szóló 16/2017. (V. 31.) számú rendeletének tájékoztató táblázatai mutatják be, melyek tartalmilag és formailag megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.** Az Áht. értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni. **Fót Város Önkormányzatának a 2016. évi beszámolóját megbízható vagyonnyilvántartás alátámasztja.**

			A vizsgálat alapján az alábbi, Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra, de célszerűségi javaslatként rögzítettük, hogy az ingatlanvagyon egyeztetés keretében kerüljön sor a vagyonrendelet mellékletében szereplő ingatlanok, a Földhivatal által megküldött kimutatás és az analitikus nyilvántartások összevetésére. Eltérés esetén a szükséges módosításokat elő kell készíteni, illetve a vagyon összetételében és nagyságában bekövetkezett változás esetén a Képviselő-testületi jóváhagyásról is gondoskodni kell. Biztosítani kell továbbá, hogy az Önkormányzat vagyonáról megfelelő tartalmú és a valóságnak megfelelő értéket kimutató analitikus nyilvántartás készüljön, amely a főkönyvi nyilvántartásokat alátámasztja.