

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/9988/2021.

Ügyintéző/Témafelelős: dr. Tóth Krisztián

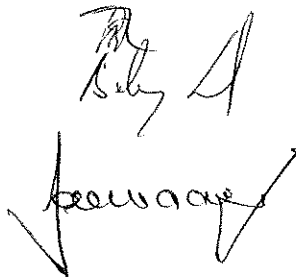
Tárgy: Döntés a belső kontrollrendszer működtetésének megszüntetéséről a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok esetében, Javaslat a belső kontrollrendszer megszüntetésére a kisebbségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok részére

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság  
Ügyrendi Bizottság

Melléklet:

Jegyző:  
Kabinet:  
Pénzügy:

Polgármester:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

***Tisztelt Képviselő-testület!***

2020. második felében fogadta el a Belső Kontrollrendszer működtetéséről szóló szabályzatát csaknem valamennyi 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá a Mórahalom Városi Önkormányzat kisebbségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közül is több szervezet.

A fentiek előzménye volt, hogy a Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft-t ellenőrizte az Állami Számvevőszék, és a Belső kontrollrendszer működtetése vonatkozásában hiányosságokat tárt fel.

A Belső ellenőrünk erre vonatkozóan jelezte, hogy 2021. január 01-től hatályba fog lépni a Gazdasági Társaságok Belsőkontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) és a jövőben erre is oda kell figyelnünk.

Erre tekintettel születtek meg a szabályzatok, még a jogszabály hatályba lépése előtt. A 2021. január 01-el hatályba lépett a jogszabály, és ahhoz kapcsolódóan pedig egy több, mint kétszáz oldalas Gtbr. Kézikönyvben ismerteti azt, hogy a jogszabály alapján hogyan és milyen tartalommal kell kidolgozni a gt-nek a belső kontrollrendszerüket. Amennyiben a feladat változatlanul marad a gt-knél, akkor legelső feladatként a belső kontrollrendszer szabályzataikat kell a fenti útmutató alapján átdolgozniuk, ami már önmagában véve sem kis feladat.

Ezt követően a cégeknek évente dokumentáltan kell a belső kontrollrendszer szabályzatuk tartalmát és az abban meghatározott konkrét nyomvonalakat, korrupciós kockázatot jelentő konkrét kockázati tényezőket megvizsgálniuk, szükség esetén ezeket módosítaniuk (ezek közül törölni, újakat felvinni, a meglévőket pontosítani, kiegészíteni stb...) és ezt jegyzőkönyvbe foglaltan dokumentálniuk. A fentiek felül, ha szigorúan vesszük, akkor minden egyes módosítást a társaság legfőbb döntéshozó szervével (taggyűlés, 100%-os önkormányzati cégeknél a kt) is jóvá kellene hagyatniuk.

**A 2021. január 1-jén hatályba lépett rendelet azonban az alábbiak szerint rendelkezik:**

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak csak akkor kötelező belső kontrollrendszert működtetni, ha:

*„a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója 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,”**

A fentiek alapján főszabály szerint egyik gazdasági társaságunknak sem lenne kötelező belső kontrollrendszert működtetnie.

Ezen főszabály alól egyedül a Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft képez kivételt, mert az Áht 1. § 12. pontja alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak alapján a költségvetési szervekre vonatkozó szabályok szerint kell kialakítania és működtetnie a belső kontrollrendszerét.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tájékoztatam a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft ezen jogszabályok alapján a belső kontrollrendszerét kialakította és működteti, amelyet a belső ellenőr 2021. év folyamán leellenőrzött és rendben talált.

**A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése tehát nem kötelező, de a gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlója, vagy a felügyelőbizottság javaslata alapján azt a társaság alkalmazhatja és működtetheti.**

Ez történt a mórähalmi gazdasági társaságok esetében is, a Belső kontrollrendszer szabályzatukat, az FB javaslatára készítették el.

A kézikönyv és a rendelet alapján azonban már most előre teljes bizonyossággal kijelenthető a belső kontrollrendszer alkalmazása olyan jelentős mértékű adminisztratív terhet jelent a kis adminisztrációs erőforrással működő cégek számára, amely messze meghaladja a kontrollrendszer működtetésével járó előnyöket. A belső kontrollrendszer egy olyan folyamatszemléletű, ellenőrzési nyomvonalakon, folyamatos kockázatértékelésen és monitoringozáson alapuló rendszer, amely ilyen kis méretű cégeknél igen csekély mértékben járul hozzá a kockázatmentes belső működéshez, mert a cégek működése egyébként sem bonyolult. Ehhez képest azonban olyan mérvű folyamatos dokumentálással, adminisztrációs munkával járna a működtetés, amely folyamatos ellenőrzési és hibatalálati lehetőséget ad a belső ellenőrnek és minden más ellenőrző szervezetnek is. A bevezetésével járó hátrányok messze meghaladják az előnyöket. Véleményünk szerint a felügyelőbizottságok működése épp elég garanciát ad hivatkozott cégek esetében a megfelelő működéshez, nem hiába nem teszi a törvény sem kötelezővé bizonyos foglalkoztatotti létszám/árbevétel alatt.

Fentiek alapján javasolom, hogy

- a határozati javaslat 1. pontja szerint az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok legfőbb döntéshozó szerve, a Képviselő-testület – a Móra-Vital Nonprofit Közhasznú Kft. kivételével – döntsön úgy, hogy a 2021. 01. 01-jén hatályba lépő rendelet, majd az azt követően megjelenő Gtbr. Kézikönyvben foglaltakszerint - mivel nem kötelező - mégsem kívánnak belső kontrollrendszert működtetni, és helyezték hatályon kívül a 2020. évben elfogadott Belső kontrollrendszer szabályzataikat.
- a határozati javaslat 2. pontja szerint az alábbi előzmények és indokok alapján a képviselő-testület tegyen javaslatot arra, hogy az önkormányzat tulajdonosi részesedésével működő gazdasági társaságoktól a tulajdonosi jogokat gyakorló Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete nem várja el a belső kontrollrendszer működtetését és javasolja a 2020. évben elfogadott Belső kontrollrendszer szabályzataik hatályon kívül helyezését.

Fentiek figyelembevételével kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Nógrádi Zoltán  
polgármester

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Határozati javaslat**

1./ Mórahalom város Képviselő-testülete a tárgybeli előterjesztést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért és mint alapító kéri az általa alapított, 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ügyvezetőit, hogy intézkedjenek a kialakított belső kontrollrendszerük megszüntetése, és ezzel együtt a belső kontrollrendszer szabályzatuk hatályon kívül helyezése érdekében.

2./ Mórahalom város Képviselő-testülete az önkormányzat részesedésével működő gazdasági társaságok ügyvezetői felé javasolja a kialakított belső kontrollrendszer megszüntetését, és ezzel együtt azt, hogy a belső kontrollrendszer szabályzatuk hatályon kívül helyezésére vonatkozó javaslatot megtárgyalás és jóváhagyás céljából terjessze a Kft. taggyűlése elé.

Felelős: 1./ pontra: Mórahalom város Polgármestere, 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ügyvezetői  
2./ pontra: Mórahalom város Polgármestere, önkormányzat részesedésével működő gazdasági társaságok ügyvezetői

Határidő: 2021. október 31.  
Beszámolásra: 2021. 11. havi kt ülés

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város polgármestere
- 2./ Mórahalom város jegyzője
- 3./ Belső kontrollrendszert működtető, 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ügyvezetői
- 4./ Belső kontrollrendszert működtető önkormányzat részesedésével működő gazdasági társaságok ügyvezetői
- 5./ Irattár