

**Pomáz Város Önkormányzata  
2017. éves ellenőrzési jelentése**

**Vezetői összefoglaló**

Pomáz Város Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. ( XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. ( XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Pomáz Város Önkormányzata vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2017. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2017. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

**I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a) pont )**

***I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.***

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Pomáz Város Önkormányzata 2017. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

### ***I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése***

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen öt volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### ***I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.***

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### ***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

### ***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2016. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70.§ (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. A jelen beszámoló elkészítéséig a 2018. évi továbbképzésre történő bejelentkezés megtörtént.

### ***I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18 – 19. §-a alapján )***

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2017. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

### ***I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)***

2017. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

### ***I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2017. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### ***I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### ***I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

### ***I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### ***I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)***

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont)**

### ***II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont)***

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

### ***II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

#### ***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos

területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje kialakításra került.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

## **4. Információ és kommunikáció**

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

## **5. Monitoring**

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

## **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**


2017. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

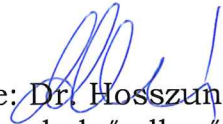
**Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.**

Az intézkedési terveket a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Kelt: Pomáz, 2018. ....<sup>október</sup>..... hó <sup>08</sup> nap

Jóváhagyta:

  
.....  
Polgármester

  
Készítette: Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**Pomáz Város Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél  
2017. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
2015. évi maradvány megállapításának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a 2015. évi maradvány megállapítása tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Pénzügyi ellenőrzés	<p>A helyi 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.</p> <p>2016. évtől az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját február 28-át követő húsz napon belül felülvizsgálja és – annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően – a Magyar Államkincstár (Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja.</p> <p>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. Pomáz Város Önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.</p> <p>A 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet alapján helyesen megállapított 2013. évi pénzmaradvány válhatott a 2014. és 2015. évi költségvetés részévé, melyet legkésőbb 2014. június 1-jéig ismételtén a testület elé kellett vinni és jóvá kellett hagyni. A 2013. évi pénzmaradvány a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet szerinti újraszámítást követően nem változott.</p> <p><b>Az ellenőrzés a 2015. évi maradvány megállapításának új számviteli szerinti gyakorlatát alapvetően megfelelőnek ítélte meg.</b> A maradvány értékét befolyásoló 2014.01.01-én fennálló helyi adó túlfizetés változásának ismerete hiányában a 2015. évi maradvány pontos értéke nem állapítható meg.</p> <p><b>Az ellenőrzés a maradvány helyes megállapítása érdekében a következő</b></p>

			<p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatot tette:</b></p> <p>Javasoljuk a 2014.01.01-én fennálló helyi adó túlfizetés 2014.12.31. és 2015.12.31. napra vonatkozó értékének megállapítását és a maradvány felülvizsgálatát.</p>
A reprezentációs kiadások vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a reprezentációs kiadások szabályozása, elszámolása és nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	teljesítmény ellenőrzés	<p>Megállapítható, hogy Pomáz Város Önkormányzat és a Pomázi Polgármesteri Hivatal tekintetében a reprezentációs kiadások elszámolásának a rendjét a Jegyző által hatályba léptetett a reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és leszámolásának szabályzata tartalmazza. A Pomáz Város Önkormányzatra is kiterjesztett szabályzat 2015. január 1. napjától hatályos.</p> <p>A vizsgálat alapján rögzíthető, hogy a reprezentációs kiadások a jogszabályoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően kerültek nyilvántartásba vételbe és elszámolásra.</p> <p><b>A vizsgálat nyomán Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
Az Óvoda működési szabályozottságának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az óvoda működésének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi-ellenőrzés	<p>A Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde gazdálkodási feladatainak ellátása (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása, pénzügyi számviteli rend betartása, pénzügyi adatszolgáltatás, beszámolás) a Pomáz Város Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint történik.</p> <p>Összességében megállapítható, hogy a Hétszínvirág Óvoda-Bölcsőde működéséhez és gazdálkodásához szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel gondoskodni szükséges.</p> <p><b>A vizsgálat alapján az alábbi Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</b></p>



			<p>1./ A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításáról és a véleményezéséről a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel gondoskodni szükséges.</p> <p>2./ Az adatkezelés és adatvédelem rendjét ki kell alakítani és működtetni.</p>
A vagyonkezelői jogkör átadásának, illetve gyakorlásának vizsgálata	annak vizsgálata, hogy az ellenőrzött szervezet a vagyonkezelői jogkört érintően miképpen jár el	Teljesítményellenőrzés	<p>Az elmúlt években az állami és önkormányzati vagyonnal kapcsolatos új törvényi előírások lényegesen részletesebb és szigorúbb szabályokat határoznak meg a közfeladatok ellátásának biztosítását szolgáló vagyonnal való gazdálkodás tekintetében.</p> <p>Magyarország alaptörvénye rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon. A nemzeti vagyon közérdeket szolgál, közös szükségletet elégít ki, legfőbb rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyon egészét képező állami és helyi önkormányzati vagyonra vonatkozóan a nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való átlátható és felelős gazdálkodás alapelveinek, egységes és hosszú távú követelményrendszerét határozza meg.</p> <p>A vagyonkezelői jog rendkívül széles körű, kvázi tulajdonosi jogkört jelent, amely gyakorlását a törvény állami és önkormányzati szereplők részére biztosítja. A vagyonkezelői jog – törvényben történő kijelölés kivételével – vagyonkezelési szerződéssel jön létre. A vagyonkezelőt – ha jogszabály vagy a vagyonkezelési szerződés másként nem rendelkezik – megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei – ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettséget is – azzal, hogy a vagyont nem idegenítheti el, a vagyont biztosítékul nem adhatja, és a vagyonkezelői jogot harmadik személyre nem ruházhatja át. Nemzeti vagyon ingyenesen kizárólag közfeladat ellátása céljából, a közfeladat ellátásához szükséges mértékben hasznosítható, valamint adható vagyonkezelésbe.</p> <p><b>Pomáz Város Önkormányzatot a vizsgált időszakban két vagyonkezelői jog érintette.</b></p> <p>Egyrészt a korábbi években a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény alapján a DMRV Zrt. a víziközmű tulajdonos Pomáz Város Önkormányzattal az önkormányzatok törzsvagyonában szereplő</p>

			<p>víziközművek üzemeltetésére kötött bérleti üzemeltetési szerződést. A működtetett víziközmű rendszereket az önkormányzatok, illetve az állam tulajdonában lévő víziközmű vagyonelemek összessége alkotja.</p> <p>A törvény 2017. évi módosításával azonban az üzemeltetésre vonatkozó szerződéskötésnek rendszerenként kellett megtörténnie, melyhez szükséges volt az állami és önkormányzati tulajdonú vagyonelemek szétválasztása, a „vegyes” tulajdonú rendszerek megszüntetése, ezért a víziközmű szolgáltatásról szóló törvény módosítás 2017. július 1-i fordulónappal megszüntette az állami és önkormányzati víziközmű elemekből álló rendszereket. Ennek alapján a kizárólagos állami tulajdonban álló regionális víziközmű-rendszerhez csatlakozó, önálló átadási ponttal le nem választott önkormányzati tulajdonban lévő víziközmű vagyonelemek, valamint a víziközmű fejlesztésre fel nem használt források tulajdonjoga a törvény erejénél fogva a tulajdonos önkormányzattól nyilvántartási értéken történő átvezetéssel, térítésmentesen 2017. július 1-jén a magyar államra szállt.</p> <p>Tekintettel arra, hogy a Pomáz Város Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyonelemek önálló átadási ponttal nem választhatók le, ezért a törvény értelmében 2017. július 1-jén állami tulajdonba kerültek.</p> <p>A vagyonelemek és a fejlesztési források átadás-átvételéről Pomáz Város Önkormányzat és a magyar állam képviseletében eljáró MNV Zrt. által megbízott DMRV Zrt. a jogszabályban megjelölt 2017. június 30. napig írásbeli szennyvízközmű-vagyon átadási szerződést kötött.</p> <p>A jogszabály és a vonatkozó szerződés alapján Pomáz Város Önkormányzat vagyonából 2017. július 1. nappal 2.285.755.841 Ft vagyon került kivezetése a szennyvízközmű vagyont érintően. A vagyonátadást kellő előkészítése megtörtént, a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokból való kivezetés megtörtént.</p> <p>A másik vagyonkezelői jogviszony a Teleki-Wattay Kastéllyal kapcsolatos. Az MNV Zrt. jogelődjének számító Kincstári Vagyoni Igazgatóság és Pomáz Város Önkormányzat között létrejött vagyonkezelési szerződés jött létre a pomázi Teleki-Wattay Kastélyt érintő vagyonkezeléssel kapcsolatban.</p> <p>Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007.(X.4.) Korm. rendelet (továbbiakban: Vhr.) 14. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és haszonélvezőjét a vagyonyilvántartás</p>
--	--	--	--

			<p>hiteles vezetése és az MNV Zrt. beszámoló-készítési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyon hasznosítására, vagyonkezelésére, vagy haszonélvezeti jog alapítására kötött szerződés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli.</p> <p>Ennek megfelelően Pomáz Város Önkormányzat, mint vagyonkezelő költségvetési könyvvezetésének keretében Pomáz Város Polgármesteri Hivatala a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére-, a pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást vezet a TITÁN rendszer alapján, valamint a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével.</p> <p>Pomáz Város Önkormányzat, mint vagyonkezelő a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. felé a kért adatokat továbbította.</p> <p><b>Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:</b> A Teleki-Wattay Kastéllyal kapcsolatos vagyonkezelői szerződésben foglaltak szerint az Önkormányzat állagmegóvási kötelezettségének teljesítése érdekében az Önkormányzat és az üzemeltető Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. közötti együttműködést meg kell vizsgálni.</p>
<p>Tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az Önkormányzati tulajdonosi joggyakorlása miképpen teljesült</p>	<p>Teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A vizsgált időszakban Pomáz Város Önkormányzata többségi tulajdonában egy gazdasági társaság van, amelyre az ellenőrzés kiterjedt, annak megállapítása érdekében, hogy Pomáz Város Önkormányzata, mint a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Nonprofit Kft) tulajdonosának a tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozottságnak.</p> <p>A vizsgálat során a Nonprofit Kft ügyvezetése részéről az adatszolgáltatás és az információátadás biztosított volt.</p>

			<p>A tulajdonosi joggyakorlás érvényesítése érdekében az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2012. (IV. 25.) önk. rend. 3.§ (3) bekezdése alapján a tulajdonosi jogosítványokat a Képviselő-testület nevében a polgármester gyakorolja. A Nonprofit 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) a rendelet nem határozza meg.</p> <p>Pomáz 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.</p> <p>Itt kívánom felhívni a figyelmet arra, hogy 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.</p> <p><b>Összességében megállapítható, hogy Pomáz Város Önkormányzata, mint a tulajdonosi jogok gyakorlója a Nonprofit Kft. közfeladat-ellátásának felügyelete során kellően felelősen és szabályszerűen járt el, így érvényesítve tulajdonosi jogait. Az Önkormányzat felé Intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.</b></p>
--	--	--	--