

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**A Balassagyarmati Városfejlesztő Kft. működésének szabályozottsága,
a gyakorlatban történő alkalmazás
című ellenőrzéshez**


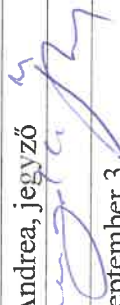
I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Balassagyarmat Közös Önkormányzati Hivatal – Belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Tárgya: Balassagyarmat Város Önkormányzatának tulajdonosi joggyakorlása. A Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége, ezáltal a belső kontroll minősítése. Célja: A szabályszerűség minősítése.
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Balassagyarmat Város Önkormányzata, Balassagyarmati Városfejlesztő Kft.
Az ellenőrzés típusa:	rendszer ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2017. év, 2018. I. – VI. hónap
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2018. szeptember 3. – szeptember 28.
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2018. szeptember 25.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2018. szeptember 28.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 nap
Vizsgálatvezető:	Bácskai Katalin megbízólevél száma: PÜ/3737-4-2/2018.
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):	Herczeg Istvánné megbízólevél száma: PÜ/3737-4-3/2018.

II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Felülvizsgáló	Megjegyzések
A. Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége					
A.1. Az Önkormányzat alapítói, tulajdonosi joggyakorlásának rögzítése az SZMSZ-ben, vagyongazdálkodási rendeletben.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Rendeletek áttekintése.	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	
A.2. Alapító Okirat elfogadása, felügyelő tagjainak megválasztása, felügyelő bizottság ügyrendjének elfogadása.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Képviselő-testület döntéseinek áttekintése	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	
A.3. 2016., 2017. éves beszámoló elfogadása	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Képviselő-testület döntéseinek áttekintése	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	
A.4. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 5. § (3) bek. alapján javadalmozási szabályzat megléte.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Képviselő-testület döntéseinek áttekintése	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Felülvizsgáló	Megjegyzések
B. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerűsége					
B.1. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. §, 161. § szerinti szabályzatok megléte, 69. § szerinti gyakorlat. Számviteli bizonylatok, mérlegkételemek alátámasztottsága.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Dokumentáció áttekintése.	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	
B.2. Az információs örendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. 30. § (6) bekezdés szerinti szabályzat és gyakorlat, 1. melléklet szerinti közzététel.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Dokumentáció, bizonylatolás áttekintése.	Herczeg Istvánné	Bácskai Katalin	
B.3. A Kft. alaptevékenysége szerinti gazdálkodás minősítése.	Szabályszerűséggel kapcsolatos kockázat	1. Dokumentáció, bizonylatolás áttekintése.	Bácskai Katalin	Bácskai Katalin	

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Bácskai Katalin	Név: dr. Varga Andrea, jegyző
Aláírás: 	Aláírás: 
Dátum: 2018. szeptember 3.	Dátum: 2018. szeptember 3.



Bekért dokumentumok jegyzése:

Önkormányzattól

1. Önkormányzat SZMSZ-e, Vagyonrendelete.
2. A Kft. elfogadott alapító okirata.
3. A Kft. ügyvezetőjének, felügyelőbizottság tagjainak megválasztása.
4. Felügyelőbizottság ügyrendjének elfogadása.
5. A Kft. javadalmazási szabályzatának elfogadása.
6. 2016., 2017. éves beszámoló elfogadása.

Kft.-től

1. Számviteli tv., Info tv. szerinti szabályzatok.
2. Mérlegeket alátámasztó leltár.
3. Az Unió-s forrásból megvalósuló projektek eljárásrendje, elkülönített számviteli és pénzügyi bizonylatainak rendszere

Balassagyarmati Közös Önkormányzati Hivatal

PÜ/3737-4-2/2018.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Bácskai Katalin** belső ellenőrt (regisztrációs száma: 5115857, személyazonosító igazolványának száma: 461788SA), hogy a Balassagyarmat Város Önkormányzatánál, Balassagyarmati Városfejlesztő Kft.-nél a

A Balassagyarmati Városfejlesztő Kft. működésének szabályozottsága, a gyakorlatban történő alkalmazás tárgyban

rendszer ellenőrzést végezzen, a

2018. szeptember hó 3. naptól - 2018. szeptember hó 28. napig terjedő időszakban.


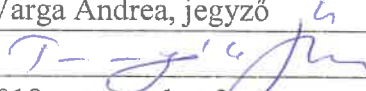
Az ellenőrzés célja: A szabályszerűség minősítése.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2018. évi Éves ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Balassagyarmati Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2018. szeptember hó 28. napig érvényes.

Jóváhagyta:	
Név: dr. Varga Andrea, jegyző	
Aláírás: 	
Dátum: 2018. szeptember 3.	
Bélyegző:	

Balassagyarmati Közös Önkormányzati Hivatal

PÜ/3737-4-3/2018.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Herczeg Istvánné** szakértőt (személyazonosító igazolványának száma: 381886 LA), hogy a Balassagyarmat Város Önkormányzatánál, Balassagyarmati Városfejlesztő Kft.-nél a

A Balassagyarmati Városfejlesztő Kft. működésének szabályozottsága, a gyakorlatban történő alkalmazás tárgyban

rendszer ellenőrzést végezzen, a

2018. szeptember hó 3. naptól - 2018. szeptember hó 28. napig terjedő időszakban.


Az ellenőrzés célja: A szabályszerűség minősítése.

A belső ellenőrzés lefolytatására a 2018. évi Éves ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a Balassagyarmati Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2018. szeptember hó 28. napig érvényes.

Jóváhagyta:	
Név: dr. Varga Andrea, jegyző	
Aláírás:	
Dátum: 2018. szeptember 3.	
Bélyegző:	

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		PÜ/3737-4-4/2018.		
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4/2018. A Balassagyarmati Városfejlesztő Kft működésének szabályozottsága, a gyakorlatban történő alkalmazás		
Ellenőrzési jelentés kelte:		2018. november 30.		
Intézkedési terv iktatószáma:		PÜ/3737-4-5/2018.		
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő
1.	Az Önkormányzat alapítói, tulajdonosi joggyakorlását rögzítette az SZMSZ-ben és a vagyongazdálkodási rendeletben, a gyakorlatban az üzleti tervre vonatkozó SZMSZ szerinti szabályozást nem tartotta be.	Üzleti terv készítése és elfogadása az SZMSZ-ben meghatározottak szerint.	Üzleti terv készítése tulajdonos erre vonatkozó kérése alapján.	Oravecz István, ügyvezető 2019.12.31.
2.	Az Önkormányzat gondoskodott az Alapító okirat elfogadásáról, felügyelő bizottság tagjainak megválasztásáról, 2010-ben fogadta el a felügyelő bizottság ügyrendjét. Az ügyrendben lévő jogszabályi hivatkozás nem hatályos, illetve Kht. megnevezés is szerepel benne.	Indokolt a Felügyelőbizottság ügyrendjének felül-vizsgálata.	Felügyelőbizottság ügyrendjének felülvizsgálata.	Oravecz István, ügyvezető 2019.11.26.
3.	A Felügyelőbizottság üléséről készült jegyzőkönyv nem tartalmazza a jegyzőkönyvvezetésre való utalást, valamint a döntés sorszámát.	Az ügyrendben meghatározottak szerinti jegyzőkönyvvezetés és határozathozatal.	Az ügyrendben meghatározottak szerinti jegyzőkönyvvezetés és határozathozatal	Oravecz István, ügyvezető 2019.11.26.
4.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben rögzített szabályzatokkal nem teljeskörűen rendelkezik a gazdasági társaság - nem határozta meg az értékesítkenes (párhuzamosan a hasznos élettartam) mértékét, leltározás gyakorlatjának három évenként rögzítését.	Szabályzatok megfeleltetése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek.	Szabályzatok felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása	Oravecz István, ügyvezető 2019.12.31.

5.	A 2017. évi számviteli beszámolót alátámasztó leltár nem a Leltározási szabályzat szerint került bizonylatolásra, elkészítésre.	A 2018. évi számviteli beszámoló szabályzat szerinti leltárral való alátámasztása, ezt követően három évenkénti leltározás elvégzése.	2018. évi számviteli beszámoló szerinti leltárral való alátámasztása	2019.05.31.	Oravecz István, ügyvezető
6.	A gazdasági társaság nem teljesítette a Taktv. és az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségét.	Közzétételi kötelezettségnek való megfelelés.	Közzétételi kötelezettség teljesítése.	2019.12.31.	Oravecz István, ügyvezető

A fenti intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető

elfogadta

nem fogadta el.

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2018. december 7.	Dátum: 2018. december 7.	Dátum: 2018. december 7.
  Oravecz István ügyvezető	  Medváczi Lajos polgármester	 Bácskai Katalin belső ellenőr