

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék által Várpalota Város Önkormányzata „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése-Várpalotai Közüzemi Kft” témájú vizsgálatról szóló jelentés megállapításai, illetve az elnöki figyelemfelhívásban foglalt javaslatok végrehajtására.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezetőjének:

1. ÁSZ javaslat 2.1. sz. megállapítás 4. és 5. bekezdései alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetéséről, ezen belül a számviteli politika aktualizálásáról és a leltározási szabályzatban a leltározások gyakoriságának a jogszabályi előírásnak megfelelő meghatározásáról, valamint a vagyonnevelésbe vett eszközök leltározásának szabályozásáról.

Intézkedés: A Számviteli törvény előírásai szerint a Számviteli Politika és Leltározási szabályzat aktualizálásának elrendelése a jelentés megállapításai alapján.

Felelős: Lakatos Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. gazdasági vezető

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

2. ÁSZ javaslat 2.1. sz. megállapítás 17. bekezdése alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen az Üzletszabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálására.

Intézkedés: A Társaság Üzletszabályzatának jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálásának elrendelése.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 120 nap, figyelembe véve a jóváhagyó hivatalok eljárési idejét.

3. ÁSZ javaslat 2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen arról, hogy az üzleti tervek az Önkormányzat szabályzatában előírt tartalommal kerüljenek előkészítésre.

Intézkedés: Elrendelésre kerül, hogy a Társaság éves üzleti tervét Várpalota Város Önkormányzatának 9/2011. (II.03.) határozatával elfogadott az éves üzleti terv tevékenységi tervezésének és beszámolásának adatszolgáltatási kötelezettségének szabályozása alapján előírtak szerint történjen.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap, legkésőbb a 2016. évi üzleti év beszámolójának és a 2017. évi üzleti terv készítésének határidejéig.

4. ÁSZ javaslat 2.4. sz. megállapítás 14., 15., és 17. bekezdései alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az általános közzétételi listában meghatározott adatok teljes körű közzétételére, a belső adatvédelmi felelős kinevezésére vagy megbízására, illetve a belső adatvédelmi nyilvántartás vezetésére.

Intézkedés: Elrendelésre kerül a honlapon történő közzétételre a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 57/C. § (4) bekezdés d) és f) pontja alapján előírt információk. Kinevezésre vagy megbízásra kerül továbbá a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról 24. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás alapján a Társaság belső adatvédelmi felelőse. Elrendelésre kerül továbbá a kinevezésre kerülő belső adatvédelmi felelős közreműködésével a belső adatvédelmi nyilvántartás vezetése a jogszabályi előírások alapján.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai Várpalota Város Önkormányzata Jegyzőjének:

ÁSZ Javaslat: Fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy a belső ellenőrzés az ellenőrzéseivel támogassa a közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítését.

Intézkedés: Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 174/2016. (XI.24.) képviselő-testületi határozatával elfogadta Várpalota Város Önkormányzatának 2017-2020. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A

kockázatelemzés során az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok közfeladat-ellátása, működése, gazdálkodása magas kockázati besorolásba került, mely alapján szerepelnek a 172/2016. (XI.24.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2017. évi ellenőrzési ütemtervben a következők szerint:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység(ek)
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2016.01.01-2016.12.31.	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.
Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.-nél a 2016. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2016. évi működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósításra kerültek-e, a társaság szabályszerű működése	2016.01.01-2016.12.31.	Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	A társaságok tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályosságára, jogszerűségére, lebonyolítására	2016.01.01-2016.12.31.	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft.
Várpalotai Közüzemi Kft.-nél az Állami Számvevőszék (ÁSZ) által 2016 évben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések vizsgálata	A Várpalotai Közüzemi Kft. intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Az ÁSZ jelentés közzétételének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	Várpalotai Közüzemi Kft.

Az elnöki figyelemfelhívás kapcsán:

1. Javaslat: Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozza meg a Társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat.

Intézkedés: Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának eleget téve, a Várpalotai Közüzemi Kft. hatékonyabb és eredményesebb működése érdekében, mint tulajdonosi joggyakorló, meghatároz a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat.

Felelős: Lakatos Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. gazdasági vezető
Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2017. június 30.

2. Javaslat: Az Önkormányzat a Társasággal közösen kísérje figyelemmel a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítását, színvonalának változását, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszakban az eszközök pótlására fordított kiadás az amortizációs forrás 2%-át sem érte el. Az eszközök pótlásának elmaradása kockázatot jelent az távhőszolgáltatás minőségét illetően.

Intézkedés: A 2017 december 31-én lejáráó vagyonkezelői és bérleti szerződések újra kötése során szerződő felek kiemelt figyelmet fordítanak a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító vagyonkezelte és tárgyi eszközök amortizációs pótlására, ennek szerződésekben történő rögzítésére.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató
Szabó Mónika pénzügyi irodavezető

Határidő: 2017. december 31.

3. Javaslat: A figyelemfelhívó levélben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje, továbbá a figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Intézkedés: Az Intézkedési terv elnöki figyelemfelhívás kapcsán megfogalmazott 2. és 3. javaslati pontjai alapján meghatározott feladatokat, azok konkrét meghatározását

követően, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében, a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között kell szerepeltetni és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelni. A megtett intézkedéseket szerepeltetni kell továbbá a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felelős: dr. Ignác Anita Éva Várpalota Város Önkormányzatának Jegyzője
Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2017. december 31.

Várpalota, 2017. január 06.

Campanari-Talabér Márta
polgármester