



**ISASZEG VÁROS POLGÁRMESTERE
MEGHÍVÓ**

a 2019. április 17. (szerda) 12³⁰ órától a Városháza nagytermében
(2117 Isaszeg, Rákóczi u. 45.) tartandó
RENDKÍVÜLI NYÍLT KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉSRE

NAPIREND:

1./ **Tárgy:** Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására
(63/2019.(IV.17.) előterjesztés)
Tárgyalta: PJB

2./ **Tárgy:** Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására
(64/2019.(IV.17.) előterjesztés)
Tárgyalta: PJB, VKB

Az ülésre – tanácskozási joggal – meghívom:

Tóthné Pervai Katalin jegyzőt,
Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezetőt,
Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezetőt,
Padányi József műszaki- és rendészeti osztályvezetőt,

(Kérem a tisztelt képviselőket, hogy amennyiben az ülésen nem tudnak megjelenni, előre jelezni szíveskedjenek azt, a Polgármesteri Hivatal titkárságán a 28/583-105/115 telefonszámon.)

Isaszeg, 2019. április 11.







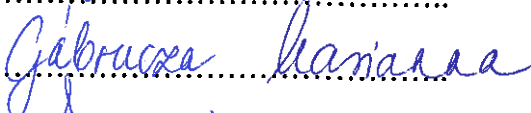
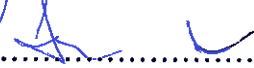



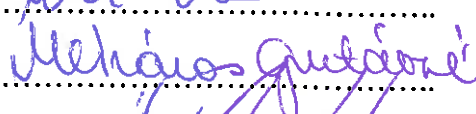

Hatvani Miklós
polgármester

**Isaszeg Város Önkormányzat
Képviselő-testület
Isaszeg**

JELENLÉTI ÍV

amely készült, 2019. április 17-én a Képviselő-testület
rendkívüli nyílt üléséhez

Képviselők:

Hatvani Miklós polgármester	
Pénzes János alpolgármester
Bajusz Dániel	
Balog Istvánné	
Everling Róbert	
Gabrucza Marianna	
Horváth István	
Karádi Zsuzsanna	
Könczöl Gábor	
Markel István	
Mészáros Gusztávné	
Szilárdi László	

Nem képviselő bizottsági tagok:

Magyar Oszkár
Vojt Vince
Boros István
Kovácsné Halomházi Zsuzsanna
Mazula Istvánné
Dobos Olga
Palaga Sándorné

Sármezey Bence András

Petruska Gabriella

Barabás István

Állandó meghívottak:

Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tóthné Pervai Katalin

Dr. Kuszák Róbert
gazdálkodási ov.

Pisiák Zsuzsanna igazgatási ov.

Padányi József műszaki- és
rendészeti osztályvezető

Jegyzőkönyvvezető:

Szalárdyné Szalma Szilvia

Városi Önkormányzat
Isaszeg

Iktatószám: 13/2019.

Tartalomjegyzék

a Képviselő-testület 2019. április 17-én megtartott
rendkívüli nyílt
üléséről készült jegyzőkönyvhöz

Oldal

Határozatképesség megállapítása:	2
Napirendi pontok elfogadása:.....	2-3
Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására.....	3
Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására.....	4-5

Készült: 2 példányban

Jegyzőkönyvvezető: Szalárdyné Szalma Szilvia

**Városi Önkormányzat
Isaszeg**

Jegyzőkönyv
a Képviselő-testület 2019. április 17-én megtartott
rendkívüli nyílt
üléséről készült jegyzőkönyvhöz

Jelen vannak: Hatvani Miklós polgármester,
Pénzes János alpolgármester,
Bajusz Dániel, Balog Istvánné,
Everling Róbert, Gabrucza Mariannak,
Horváth István, Karádi Zsuzsanna,
Könczöl Gábor, Markel István,
Mészáros Gusztávné, Szilárdi László képviselők.

Meghívottként – tanácskozási joggal – megjelent:
Tóthné Pervai Katalin jegyző
Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető,
Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezető.

Megjelent továbbá: Szalárdyné Szalma Szilvia jegyzőkönyvvezető

A rendkívüli nyílt ülés 13⁴⁷ órakor kezdődött a Városháza nagytermében.

Hatvani Miklós polgármester köszönti az ülésen megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülésre a megválasztott 12 képviselőből az ülés kezdetére 12 megjelent, a Képviselő-testület határozatképes. Elmondja, hogy a 2. napirendi pontnál a „*Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására*” tárgyú, 64/2019.(IV.17.) számú előterjesztést név szerinti szavazásra bocsájtja.

A Képviselő-testület **12 egyhangú igen szavazattal** a napirendi pontokkal egyetért az alábbiak szerint:

*1./ Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására
(63/2019.(IV.17.) előterjesztés)*

Tárgyalta: PJB

*2./ Tárgy: Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására
(64/2019.(IV.17.) előterjesztés)*

Tárgyalta: PJB, VKB

NAPIREND TÁRGYALÁSA:

1./ Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására
(63/2019.(IV.17.) előterjesztés)

Tárgyalta: PJB

Hatvani Miklós polgármester ismerteti a napirendi pontot. Elmondja, hogy a Képviselő-testületi ülés előtt pár perccel véget ért bizottsági ülésen a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi, Vagyonyilatkozatot és Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság az előterjesztést tárgyalta, módosító indítvány nem érkezett.

Mivel a napirendi ponthoz hozzászólás nincs, **Hatvani Miklós polgármester** ismerteti a határozati javaslatot és szavazásra kerül sor.

A szavazást követően **megállapítja**, hogy a Képviselő-testület **12 egyhangú igen szavazattal** meghozza a következő határozatot:

94/2019.(IV.17.) Kt. határozat:

Tárgy: A belsőellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyása

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a határozat 1. és 2. számú mellékleteként csatolt 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló jelentéseket.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

2./ Tárgy: Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására
(64/2019.(IV.17.) előterjesztés)

Tárgyalta: PJB, VKB

Hatvani Miklós polgármester ismerteti a napirendi pontot. Elmondja, hogy a Képviselő-testületi ülés előtt pár perccel véget ért bizottsági ülésen a Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi, Vagyonnyilatkozatot és Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság, valamint a Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Közbiztonsági Bizottság az előterjesztést tárgyalta, módosító indítvány nem érkezett.

Elmondja továbbá, hogy a napirendhez kapcsolódóan név szerinti szavazást javasol, melyet a Képviselő-testület 12 egyhangú igen szavazattal az alábbiak szerint elfogad:

95/A/2019.(IV.17.) Kt. határozat:

Tárgy: név szerinti szavazás elrendelése

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 64/2019.(IV.17.) számú, „Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására” tárgyú előterjesztéshez tartozó határozati javaslat esetében név szerinti szavazást tart.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Mivel a napirendi ponthoz hozzászólás nincs, **Hatvani Miklós polgármester** ismerteti a határozati javaslat „A” változatát és név szerinti szavazásra kerül sor.

A szavazást követően **megállapítja**, hogy a Képviselő-testület **10 igen, 1 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett** meghozza a következő határozatot:

95/2019.(IV.17.) Kt. határozat:

Tárgy: Az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítása

1. Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó, 13/2014/04. sz. közszolgáltatási szerződés 4. pontjában foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatás – 350.000 Ft/hó - összegét 2019. május 1-jétől 2019. december 31-ig terjedő időtartamra vonatkozóan 1.400.000 Ft/hó ÁFA-mentes összegre módosítja, melynek fedezetét az önkormányzat költségvetésének általános tartalékkerete biztosítja a jelen határozat mellékletét képező szerződésmódosítás szerint.

2. A testület felhatalmazza Hatvani Miklós polgármestert a módosított közszolgáltatási szerződés aláírására.


Határidő: A szerződés aláírására 2019. április 30.

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

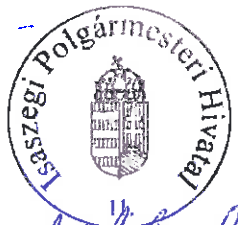
(A név szerinti szavazáshoz tartozó táblázat jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletét képezi.)


Miután a rendkívüli nyílt ülésnek több napirendi pontja nincs, Hatvani Miklós polgármester 13 óra 50 perckor az ülést bezárja.

k.m.f

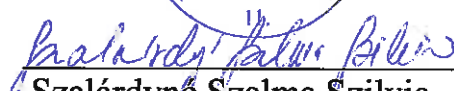


Tóthné Pervai Katalin
jegyző





Hatvani Miklós
polgármester



Szalárdyné Szalma Szilvia
jegyzőkönyvvezető

Név szerinti szavazás

Tárgy: Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására
(64/2019.(IV.17.) előterjesztés)

Tárgyalja: PJB, VKB

„A” változat

Bajusz Dániel	igen/nem/tartózkodik
Markel István	igen/nem/tartózkodik
Balog Istvánné	igen/nem/tartózkodik
Everling Róbert	igen/nem/tartózkodik
Gabrucza Marianna	igen/nem/tartózkodik
Hatvani Miklós	igen/nem/tartózkodik
Horváth István	igen/nem/tartózkodik
Karádi Zsuzsanna	igen/nem/tartózkodik
Könczöl Gábor	igen/nem/tartózkodik
Mészáros Gusztávné	igen/nem/tartózkodik
Pénzes János	igen/nem/tartózkodik
Szilárdi László	igen/nem/tartózkodik
Összesen	10igen; 1nem; 1tart.


63/2019

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2019. április 17-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Készítette:  Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi,Ügyrendi, Vagyonynyilatkozatot és
Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság

A napirendi pontot nyílt ülésen kell tárgyalni.
A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2019. április 17-i ülésére.

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A beszámoló a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. kormányrendelet szerint készült, mely magába foglalja az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat költségvetési szerveit, azok ellenőrzésének összefoglaló jelentését is. A belső ellenőrzés vizsgálatait, a folytonosságot képező szempontok, a megfelelő kontrollok kialakításának rendje, valamint az év közben szükségessé vált vizsgálatok végrehajtása határozta meg.

A belső ellenőrzés hatékony működése érdekében két külső megbízással alkalmazott független belső ellenőrrel történt.

A belső ellenőrök jelentését a határozati javaslat 1 és 2 számú mellékleteként csatoljuk.

Az 1. sz. melléklet a Vincent Auditor belsőellenőrzési jelentését tartalmazza, a 2. számú melléklet a Négy S Nagy Kft. belsőellenőrzési jelentését tartalmazza.

A belső ellenőri jelentésekhez nem fűzünk külön magyarázatot, mivel azokat az előterjesztés mellékleteként csatoljuk.

Úgy gondoljuk, hogy az elmúlt év belső ellenőrzése ismét sokat segített abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyenek az önkormányzat intézményei.

A belső ellenőrzések kapcsán intézkedési tervek készültek – ahol a belső ellenőrzés ezt igényelte -. Az intézkedési tervek alapján megtörtént a javaslatnak megfelelő intézkedés.

Összességében elmondható, hogy a terjedelemben sok módosítási kérelem ellenére is a gazdálkodási folyamatok az ellenőrzés által leírt módon megfelelt minősítést kaptak, amely a jó és a legjobb minősítés között áll, mindazon által az

ellenőrzési megállapítások fontosak és sokat segítettek abban, hogy a gazdálkodási fegyelem és pontosság, valamint a szabályszerűség még magasabb színvonalon valósulhasson meg.

A fentiek alapján javaslom a belső ellenőri összegző jelentés elfogadását.

...../2019.(IV.17.) Kt. Határozati javaslat

Tárgy: A belsőellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyása

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a határozat 1. és 2. számú mellékleteként csatolt 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló összefoglaló jelentéseket.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. április 4.




Hatvani Miklós
polgármester

ISASZEG VÁROS
BELSŐ ELLENŐRI
2018.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2018. évben a belső ellenőri feladatok egy részét.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2018. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
[Bkr. 48. § a) pont]

2018. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Önkormányzat közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszere, kintlévőség kezelés gyakorlata, hatékonyága	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása, a kintlévőségek kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.	Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2018. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt. Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2018. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b) Az ellenőrzések 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 feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2018. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2018. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírt gyakorlattal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezetben belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetlenség nem történt.

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

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat és az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2018. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.
A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszerének, kintlévőség kezelés gyakorlatának, hatékonyságának ellenőrzése	A bruttó intézményi térítési díjak meghatározásánál nem érvényesültek a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § (2) bekezdésének kerekítésre vonatkozó előírásai.	Nem érvényesül teljes körűen a vonatkozó Korm.rendelet kerekítési előírása.	Az intézményi térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § szerinti meghatározása, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást.
A közétkeztetési tevékenység díjbeszedési rendszerének, kintlévőség kezelés gyakorlatának, hatékonyságának ellenőrzése	A nem megfelelő információáramlás következtében az önkormányzatnak többlet fizetési kötelezettsége keletkezett az analitika szerinti és a vállalkozó által kiszámlázott igénybevétel adagszámainak eltéréséből.	Megfelelő információáramlási rendszert szükséges kialakítani, a feladatok, felelősök pontos kijelölésével.	Az étkezők létszámának folyamatos nyomon követése, az igénybevétel analitikus nyilvántartásainak az IVÜSZ-ben történő vezetése.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előírányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták.

A vizsgált szervek vezetői, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szervek azonnal megkezdték a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési terv realizálásával a szervezetek a normákat követve folytathatják tevékenységüket, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2018. évi ellenőrzéshez kapcsolódóan az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le. Ettől függetlenül a már lejárt határidejű intézkedésekre vonatkozóan az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán készült intézkedési terv és a már lejárt határidejű intézkedések végrehajtásáról készített (rész)beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített időszerevé vált feladatok határidőben végrehajtásra kerültek.

A megállapítások hasznosulását a megküldött (rész)beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

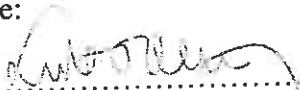
Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

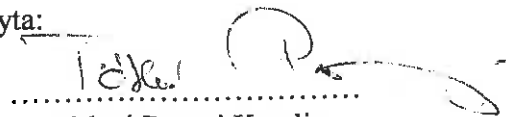
Isaszeg, 2019. február 15.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Tóthné Pervai Katalin
Jegyző

2019. 02. 15.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438

Beszámoló

- a) Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést részben hajtotta végre, attól való eltérés oka a feladatok végrehajtását megbízási szerződéssel végző szervezettel történt megállapodás felbontása, a szolgáltató váltás időigénye.

Az ellenőrzés az önkormányzat, hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2017. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Az önkormányzati intézmények közalkalmazottainak besorolása szabályos nyilvántartása – szabályszerűségi ellenőrzés
2. Az önkormányzat által civil szervezetek részére juttatott támogatások szabályossága – szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés;
3. A 2017.évben elvégzett emeltszintű útkarbantartás megvalósulása, az megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak - pénzügyi ellenőrzés;
4. Az önkormányzat által elnyert KEHOP 5.2.9 támogatás megvalósulása, az ipari park kialakításának rendje –szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
5. A közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása, - megfelelőségi ellenőrzés.
6. Önkormányzat és intézményei által 2017.évben kivitelezett rendezvények elszámolásainak teljessége- gazdasági, pénzügyi ellenőrzés,
7. Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelősége, a támogatások dokumentáltsága – megfelelőségi, pénzügyi ellenőrzés.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Isaszegi Városi Önkormányzati intézmények közalkalmazottainak besorolása, nyilvántartásuk rendje.	Az intézmények közalkalmazottainak osztály és fokozat besorolása, egységes nyilvántartása tekintetében a szabályosság követelményei hogyan érvényesülnek, továbbá az intézményben dolgozó alkalmazottak besorolása hogyan felel meg a törvényi előírásoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes, megfelelőségi ellenőrzés
Az Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásai	A támogatás elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak (költségvetési és pénzügyi számvitel szerint) a támogatások odaítélésének alátámasztása, megalapozottsága, nyilvántartással alátámasztott-e, az adatszolgáltatások, kimutatások a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés interjú. szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Önkormányzat által végrehajtott emeltszintű útkarbantartás, járdafelújítás	A 2017. évi költségvetési előirányzatból elvégzett karbantartási tevékenység hogyan felelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak (költségvetési és pénzügyi számvitel szerint), a beszerzési eljárás a vonatkozó jogszabályoknak, valamint a helyi beszerzési rendeletnek mennyire felelt meg, az adatszolgáltatások, teljesítések, utalványozási rendeleteknek, a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, mintavételes, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
KEHOP 5.2.9 támogatás megvalósulása, az ipari park kialakításának rendje.	annak megállapítása, hogy a közbeszerzési törvénynek megfelelően a pályázat végrehajtása során milyen feladatokat lát el a projekt menedzser, alvállalkozói kifizetések rendje hogyan valósul meg.	dokumentum alapú szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés.
Közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása megvalósulása	A 2017. és 2018 évi közcélúak foglalkoztatásának dokumentáltsága, foglalkoztatottak nyilvántartása, foglalkoztatások elszámolása, igazolások megléte, normatívák megalapozottságának bizonyossága. a vonatkozó előírásoknak megfelelése.	Dokumentum alapú ellenőrzés szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
önkormányzat vagyonleltára, és a leltár felvételét megelőző a rendeltetésszerűen nem használható vagyontárgyak selejtezése.	A 2017 évi leltárfelvételi dokumentumok ellenőrzése, leltárak kiértékelése, a készletfelvételek szabályszerűsége, a selejtezések megtörténte, szabályossága.	Dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés és interjú.
Önkormányzata által nyújtott szociális jellegű támogatások	Az önkormányzat által nyújtott támogatások jogszabályi megfelelése hogyan valósul meg, a támogatások dokumentáltsága kielégíti-e az előírásokat, a teljesítés megbízhatóságát.	Dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés, intézkedési tervet nem kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2018 évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a gazdálkodási vezető irányítás alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljes körűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr, továbbá megbízás alapján a Vincent auditor látta el a szükséges ellenőrzési feladatokat, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeztek.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Önkormányzat által támogatott civil szervezetek elszámolásai	A kontrollként beépített biztosítások, cégkivonatok, adóigazolások megfelelőek, azonban azok fellelhetősége nem minden esetben biztosított.	támogatások jogszabálytól eltérő megalapozottság nélküli odaítélése	utóellenőrzés 2019. évben.
Közcélúak foglalkoztatásának rendje, elszámolásuk, munkaidő, tevékenységek igazolása megvalósulása	A közfoglalkoztatottak igénylése megalapozatlan lehet, A munkaidők és tevékenységek elszámolása eltérő lehet, Igényelt támogatások elszámolásának hiányosságai	Az igénylések megalapozatlanok, igazolása, rendszeres ellenőrzésének elmaradása, végrehajtása	Az igénylések és regisztrációk feltárásának megfelelő igazolása, rendszeres ellenőrzés végrehajtása

A **kontroll rendszer** teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, valamint az egyes intézmények szabályzatalkotási szükségességére, Az ilyen irányú tevékenységnél jelentős időigény nem merült fel, így erre vonatkozóan írásbeli megjelenítésre nem került sor.

c./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felső vezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2019.

Nagy Tibor
belső ellenőr

64/2019

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2019. április 17-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására

Készítette:  Pisiák Zsuzsanna, igazgatási osztályvezető

Egyeztetve:  Dr. Kuszák Róbert, gazdálkodási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin, jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi, Vagyonnyilatkozatot és
Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság
Városfejlesztési, Környezetvédelmi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A döntéshozatalhoz **minősített** többséggel történő szavazás szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2019. április 17-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzata a 2014. július 15-én – a Travel Master Kft-vel, mint közszolgáltatóval – aláírt 13/2014/04. sz. Közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint biztosítja a város közigazgatási területén a helyi, menetrend szerinti személyszállítást. A szerződés 2014. augusztus 1. napjától 2022. július 31. napjáig tartó időtartamra szól.

A Travel Masters Kft. képviselőjében, Kállai Sándor úr már a múlt év végén jelezte, hogy súlyos gondok mutatkoztak a szolgáltatás zavartalanságának biztosításánál. 2019. február 4-től – a vonatkozlekedés leállítását követően – kénytelen volt a kis buszjáratot megszüntetni a járat szinte teljes kihasználatlansága miatt.

2019. április 4-én a hivatal nagytermében egyeztető megbeszélés keretében Kállai úr elmondta, hogy időközben olyan személyi problémák álltak elő – pl. egészségügyi gondok, vagy a nyugdíjas sofőrök, akik már nem tudnak elhárítani egy-egy kisebb műszaki problémát (kerékcseré) – melyek miatt gyakoriak lettek a járatkésések, kimaradások. Időközben több álláshirdetést is feladtak, de nem volt jelentkező, hiszen nem tudtak piacképes bért biztosítani. Másik súlyos gond a kihasználatlanság miatti mintegy 55%-os bevételecsökkenés, valamint az önkormányzati támogatás vitatott ÁFA vonzata, mely az évek alatt kb. 5.000.000 Ft többletkiadást jelentett a szolgáltató részére, viszont a közszolgáltatási szerződés ÁFA mentes támogatást tartalmaz.

Ezért változatlan formában nem tudja vállalni a szolgáltatás biztosítását. Kéri a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a közszolgáltatási szerződés módosításával emelje meg támogatás összegét 1.400.000 Ft/hó összegre – ÁFA mentesen. Tisztában kell lennie mindenkinek, hogy egy főállásban foglalkoztatott autóbussz vezető bére nettó 350.000 – 400.000 Ft körül van. A szolgáltatás zavartalan biztosítása érdekében főállású, lehetőleg fiatal sofőrökre van szükség, viszont a

jelenlegi támogatás mellett erre nincs lehetőség. Amennyiben az önkormányzat nem tudja, vagy nem kívánja magasabb összeggel támogatni a szolgáltatót, akkor a közszolgáltató a szerződést kénytelen felmondani. A megbeszélésről készült emlékeztető az előterjesztés 1. sz. melléklete.

Felkérésre a közszolgáltató megküldte kimutatását, ami az előterjesztés 2. sz. mellékletét képezi, mely pontosan alátámasztja a kialakult vis major helyzetet.

Az előterjesztés 3. sz. melléklete a szerződésmódosítás tervezete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, mérlegelve a helyi autóbussz-közlekedés biztosításának zavartalanságát, támogassa a közszolgáltató részére a megemelt, 1.400.000 Ft/hó ÁFA mentes összegű ellentételezést.

...../2019. (IV. 17.) Kt. határozati javaslat

„A változat”

Tárgy: Az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítása

1. Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó, 13/2014/04. sz. közszolgáltatási szerződés 4. pontjában foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatás -- 350.000 Ft/hó - összegét 2019. május 1-jétől 2019. december 31-ig terjedő időtartamra vonatkozóan 1.400.000 Ft/hó ÁFA-mentes összegre módosítja, melynek fedezetét az önkormányzat költségvetésének általános tartalékkerete biztosítja a jelen határozat mellékletét képező szerződésmódosítás szerint.

2. A testület felhatalmazza Hatvani Miklós polgármestert a módosított közszolgáltatási szerződés aláírására.

Határidő: A szerződés aláírására 2019. április 30.

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

„B változat”

Tárgy: Az Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosításának elutasítása

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete nem támogatja Isaszeg város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítás ellátásra vonatkozó közszolgáltatási szerződésben foglalt, a Travel Masters Kft. közszolgáltató részére nyújtott önkormányzati támogatási összeg módosítását.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. április 3.




Hatvani Miklós
polgármester *k*

EMLÉKEZTETŐ

mely készült az Isaszegi Polgármesteri Hivatal nagytermében 2019.04.04-én, a helyi autóbusz-közlekedés ellátásában felmerült problémák megbeszéléséről

Jelen vannak: Hatvani Miklós polgármester,
Kállai Sándor a TRAVEL MASTERS KFT. képviselőjében
Könczöl Gábor képviselő,
Horváth István képviselő,
Everling Róbert képviselő,
Tóthné Pervai Katalin jegyző,
Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezető,
Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető, jkv.

Hatvani Miklós polgármester tájékoztatja a megjelenteket, hogy Kállai úr jelezte felé, hogy súlyos gondok jelentkeztek a helyi buszközlekedés zavartalan működésében. Felkéri a szolgáltató ügyvezetőjét, vázolja fel röviden a kialakult helyzetet.

Kállai Sándor elmondja, hogy amint azt az önkormányzat felé már korábban jelezte, 2019. február 4-től, a vonatközlekedés leállítását követően, kénytelen volt a kis buszjáratot megszüntetni a járat szinte teljes kihasználatlansága miatt. Igyekezett a fennmaradt járatokkal biztosítani a szolgáltatást, de időközben olyan személyi problémák álltak elő – pl. egészségügyi gondok, vagy a nyugdíjas sofőrök, akik már nem tudnak elhárítani egy-egy kisebb műszaki problémát (kerékcsere) – melyek miatt gyakoriak lettek a járatkésések, kimaradások. Időközben több álláshirdetést is feladtak, de nem volt jelentkező, hiszen nem tudtak piacképes bért biztosítani. Másik súlyos gond, a bevételek mintegy 55%-os csökkenése, valamint az önkormányzati támogatás vitatott ÁFA vonzata, mely az évek alatt kb. 5.000.000 többletkiadást jelentett a szolgáltató részére, viszont a közszolgáltatási szerződés ÁFA mentes támogatást tartalmaz.

Ezért változatlan formában nem tudja vállalni a szolgáltatás biztosítását. Kéri a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a közszolgáltatási szerződés módosításával emelje meg támogatás összegét 1.400.000 Ft/hó összegre -- ÁFA mentesen. Tisztában kell lennie mindenkinek, hogy egy főállásban foglalkoztatott autóbusz vezető bére nettó 350.000 -- 400.000 Ft körül van. A szolgáltatás zavartalan biztosítása érdekében főállású, lehetőleg fiatal sofőrökre van szükség, viszont a jelenlegi támogatás mellett erre nincs lehetőség. Amennyiben az önkormányzat nem tudja, vagy nem kívánja magasabb összeggel támogatni a szolgáltatót, akkor a közszolgáltató a szerződést kénytelen felmondani.

Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezető elmondja, hogy a gazdálkodás szempontjait figyelembe véve szükséges, hogy a szolgáltató készítsen pontos kimutatást és azzal támassa alá ezt a vis major helyzetet, valamint a támogatási összeg megemelésének igényét.

Hatvani Miklós polgármester elmondja, hogy a közszolgáltató kimutatást fog készíteni, melyről a testület pontos képet fog kapni. A kialakult vis major helyzetre tekintettel mindenképpen javasolja a támogatási összeg megemelését 2019. december 31-ig, felkéri a hivatal jegyzőjét, hogy a 2019. április 17-i képviselő-testületi ülésre készítsék el az előterjesztést az elhangzottak szerint a lehetséges alternatívákkal.

K.m.f.



Pisiák Zsuzsanna
igazgatási osztályvezető

2019.04.08.

ISASZEKI POLGÁRMESTERI HIVATAL

2019 APR 08

Érk.:

Szám: 169-8/2019 melléklet:

Ügyintéző: Páldi

Tisztelt Önkormányzat!

Tisztelt Polgármester úr!

Alulírott Travel Masters Kft ügyvezetése, tisztelettel a 2019.04.03-án történt megbeszélésünket írásban is rögzíti, röviden. Sajnos gépkocsivezetőkink idősek, betegesek s minimum szerződésünk lejártáig (2022) fiatalabb gépkocsivezetőket kell alkalmaznunk. A gkv hiány miatt és egyébként is a nem nyugdíj melletti bérek min. 300-350 eft nettó az elvárás. Tehát az idős kollégák helyett a lehető leggyorsabban fiatalok kellene, ez eddigiek pedig tartalék gkv. maradnak. Ezt igyekeznénk a lehető leggyorsabban megoldani, nem lesz egyszerű, mert szerződésünk kezdetekor (5-6 éve) nem ez volt a helyzet, sokkal több „szabad„ gkv volt.

A jármű karbantartása átlagosan 2-300 eft -ot felemészt, ez van amikor több vagy kevesebb.

Üzemanyag költségünk havi szinten 660.000 - 760.000 Ft, ehez 60.000 Ft körüli nyomda költség, pénztárgép bérlet EMKE, és fantasztikusan megemelt köt. bizt. 190.000 Ft/ negyed év, valamint utas és felelőség biztosítás. A fenti költségek nincsenek arányban a bevételek és a jelenlegi támogatás összegével. Ezért megbeszélésünk alapján a támogatás összegét nettó 1,4 mft -ra kell felemelni.

Ennek módja számla nélkül, tárgyhó 08-ig. automatikus utalásként kell, működjön támogatás címszó alatt.

Szeretném ismét elmondani, hogy a több éven át helytelenül történt számlázás miatt (nem saját hiba) több mit 5 mft áfát feleslegesen fizetett meg cégünk. Szeretnénk nyereség orientáltak maradni ehhez szükséges a fent említettek végrehajtása.

A szerződés felmondás is szóba került részünkről, de mivel szóban ígéretet kaptam Önöktől így várom nagy tisztelettel és köszönettel a szerződés módosítását írásban. Kérem, lehetőleg 2019.05.01-től ennek működését.

TRAVEL MASTERS KFT.

5000 Hatvan, Ipótelep 1624/1

Adószám: 22750284-2-10

HU 22760284 Cg.j.: 10-09-032472

Tisztelettel: _____

Hatvan 2019.04.04

KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS

1. számú módosítása

amely létrejött az alulírott napon és helyen egyrészről:

Isaszeg Város Önkormányzata (székhely: képviseli: Hatvani Miklós polgármester, adószám: 15730497-2-13) 2117 Isaszeg, Rákóczi u. 45., mint ellátásért felelős (a továbbiakban: **Önkormányzat**)

másrészről:

a **Travel Masters Korlátolt Felelősségű Társaság** (képviselője: Gyimesi Andrea Katalin ügyvezető, adószáma: 22750284-2-10) mint közszolgáltató (továbbiakban: **Szolgáltató**) együttesen **Szerződő Felek** között az alulírott helyen és napon, az alábbi feltételek szerint:

I. Preambulum

Szerződő Felek egyezően megállapítják, hogy az **Önkormányzat** a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény 23. §-a alapján Isaszeg Város közigazgatási területén helyi, autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállítási közszolgáltatási szerződés keretében történő ellátására pályázatot hirdetett. A tevékenység a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény szerint szolgáltatási koncessziónak minősült. A szolgáltató kiválasztására a személyszállítási szolgáltatásokról szóló törvény 23. §-ában írtak szerint került sor. A **Szolgáltató**, az eljárásban a törvényes feltételeknek megfelelő érvényes ajánlatot nyújtott be, amelynek megfelelően az **Önkormányzat** a **Szolgáltatót** hirdette ki az eljárás nyerteseként.

A Szerződő Felek a szerződést a közbeszerzési eljárás eredményeként 2014. július 15. napján kötötték meg és 2022. július 31-ig szól.

Felek rögzítik, hogy a jelen szerződésmódosításra a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény („Kbt”) 141.§ (4) bekezdésének c) pontját alkalmazták.

II. A szerződésmódosítás indoka

A **Szolgáltató** az alábbi -előre nem látható – problémák felmerülését jelezte az Önkormányzat felé, melyek meggátolják a szolgáltatás zavartalanságának biztosítását:

II.1. 2019. február 4-től – a vonatközlekedés leállítását követően – kénytelen volt a kis buszjáratot megszüntetni a járat szinte teljes kihasználatlansága miatt, amely mintegy 55%-os bevételcsökkenést eredményezett.

II.2. Személyi állomány drasztikus csökkenése és a helyettesítések megoldhatatlansága miatt gyakoriak lettek a járatkésések, kimaradások, ezért szükséges a jelenlegi nyugdíjas autóbusz vezetői állomány főállású személyi állományra történő cseréje.

A fenti feltételek miatt megállapítható, hogy a Szolgáltató kívül eső, számára előre nem látható okok miatt jelentős mértékben akadályoztatva van a szolgáltatás zavartalan biztosítása terén. Megállapítható továbbá, hogy a szolgáltatás megfelelő színvonalának biztosítása érdekében szükséges magasabb összegű önkormányzati ellentételezés biztosítása a Szolgáltató részére.

III. Szerződés módosítás

1. Az eredeti vállalkozási szerződés 4. pontja szerint a Szolgáltató részére – a menet- és bérletbevételek, kedvezményes utazásokhoz kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj támogatás, egyéb jogszabályokban meghatározott támogatásokon felül – az Önkormányzat a szolgáltatás teljesítéséért 350.000 Ft/hó ÁFA-mentes ellentételezést (támogatást) nyújt, melyet havonta, minden lezárt hónapot követő az átutalási számla kézhezvételét követő 15 napon belül megfizet.
A szolgáltató által igényelt ellentételezés összeg a szerződés időtartama alatt – főszabályként – nem módosítható.

Tekintettel arra, hogy a Szolgáltató a kialakult, előre nem látható helyzetről benyújtotta kimutatását, mely alátámasztja a további szolgáltatás biztosításának ellehetetlenülését, az Önkormányzat 2019. május 1-jétől 2019. december 31-ig terjedő időtartamra 1.400.000 Ft/hó ÁFA-mentes ellentételezést (támogatást) nyújt.

Felek a II.1. és a II.2. pontokban foglaltakra figyelemmel a Közszolgáltatási Szerződés 4. pontját az alábbiak szerint módosítják:

A fenti közszolgáltatás ellátása során a Szolgáltatót illeti meg a díjából származó menet- és bérletbevételek, kedvezményes utazásokhoz kapcsolódó szociálpolitikai menetdíj támogatás, egyéb jogszabályokban meghatározott támogatás, melyek azonban nem fedezik a szolgáltatási tevékenység ellátásának költségeit, ezért jelen szerződés teljesítéséért az Önkormányzat a Szolgáltató részére - 2019. május 1-jétől 2019. december 31-ig terjedő időtartamra vonatkozóan - 1.400.000 Ft/hó ÁFA-mentes támogatást nyújt, melyet havonta, minden lezárt hónapot követő 10 napon belül megfizet.

IV. Szerződés módosításának jogalapja

1. Felek megvizsgálták a Kbt. 141.§ (4) bekezdésének c) pontját, amely kimondja, hogy a szerződés új közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül módosulhat, ha
ca) a módosítást olyan körülmények tették szükségessé, amelyeket az ajánlatkérő kellő gondossággal eljárva nem láthatott előre;
cb) a módosítás nem változtatja meg a szerződés általános jellegét;
cc) az ellenérték növekedése nem haladja meg az eredeti szerződés értékének 50%-át.
Ha egymást követően több olyan módosításra kerül sor, amelyek a ca) alpont szerinti

több, egymással nem összefüggő körülmény miatt merültek fel, ez a korlátozás az egyes módosítások nettó értékére alkalmazandó. Az egymást követő módosítások, nem célozhatják e rendelkezés megkerülését.

A Felek rögzítik, hogy a jelen szerződésmódosítás III.1. pontjában foglaltak tekintetében a Kbt. 141.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti feltételek fennállnak.

V. Egyéb rendelkezések

1. A szerződés jelen módosítással együtt érvényes és hatályos. A szerződés jelen módosítással nem érintett részei változatlan tartalommal hatályban maradnak.
2. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek által aláírt szerződés, a Ptk., a Kbt., valamint a vonatkozó egyéb jogi szabályok rendelkezései az irányadók.
3. Jelen szerződésmódosítást aláírásának napjától hatályos, érvényessége a felek között 2019. december 31. napjáig tart.

Melléletek:

- Szolgáltató által becsatolt kimutatás
- Átláthatósági nyilatkozat

Jelen szerződésmódosítást a felek képviselői elolvasás és közös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, kötelezettségvállalásra jogosult képviselőjük útján jóváhagyólag aláírtak.

Isaszeg, 2019. április

Isaszeg, 2019. április ...

.....
Önkormányzat

Isaszeg Város Önkormányzata
képv.: Hatvani Miklós
polgármester

.....
Szolgáltató

Travel Masters Kft.
képv.: Gyimesi Andrea
ügyvezető

Pénzügyi ellenjegyzés:

.....
Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási ov.