



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés Elnökétől  
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

12.

87/2017/Ált.

**Tárgyalja:**  
Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság

## ELŐTERJESZTÉS

– a Megyei Közgyűléshez –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok rendszeres ellenőrzésére**

### Az előterjesztést

készítette

szakmai szempontból  
ellenőrizte

törvényességi szempontból  
ellenőrizte

*Monostori Ibolya*

Monostori Ibolya

*Dr. Székely Tibor*

Dr. Székely Tibor

*Dr. Papp Csaba*

Dr. Papp Csaba

## Tisztelt Megyei Közgyűlés!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 12/2012. (VI.29.) önkormányzati rendelet 3. számú melléklete tartalmazza a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat tulajdonában álló, illetve tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok jegyzékét, a gazdasági társaságokban fennálló megyei önkormányzati részesedések mértékét.

A hivatkozott melléklet értelmében a 100 % megyei önkormányzati tulajdonban álló „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság és a megyei önkormányzat 72 %-os tulajdoni részesedésével működő ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság azon gazdasági társaságok, melyekben – a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:2. § (1) bekezdése értelmében – a megyei önkormányzat többségi befolyással, azaz a szavazatok több mint felével rendelkezik.

Fent nevezett gazdasági társaságok tevékenysége több ponton kapcsolódik a megyei önkormányzat feladat- és hatáskörének ellátásához, a gazdasági társaságok működése nagyban hozzájárul a megyei önkormányzat által kitűzött területfejlesztési és egyéb célok megvalósításához.

Erre tekintettel nagy jelentőséggel bír, hogy ezen gazdasági társaságok működésének, feladatellátásának ellenőrzése – úgy szakmai, mint pénzügyi oldalról – a tulajdonos megyei önkormányzat részéről rendszeresen biztosított legyen.

Álláspontom szerint a rendszeres ellenőrzésnek – amennyiben az az adott gazdasági társaság tekintetében releváns – az alábbi tématerületekre mindenképpen ki kell terjednie:

- közfeladat ellátását szabályozó szerződésben a kötelezettségek és feladatok konkrét meghatározásának szükségessége, az azokhoz tartozó feltételrendszer elemzése;
- egyes, a gazdasági társaságok működését szabályozó belső szabályzatok megléte, ill. azok aktualizálása;
- a gazdasági társaságok felelős vagyongazdálkodása (bevételek-kiadások egyensúlyának megteremtése, likviditási helyzet rendszeres vizsgálata);
- a gazdasági társaságok kintlévőségeinek naprakész kezelése, azok behajtására tett megfelelő intézkedések;
- a gazdasági társaságok bevételeinek és ráfordításainak megfelelő elszámolása, azok elkülönített nyilvántartásban történő szerepeltetése;
- a gazdasági társaságok beszámolási kötelezettségnek való megfelelés;
- az önköltségszámítás szabályszerűségének biztosítása;
- a könyvekben szereplő nyilvántartások megfelelő kezelése (pl. analitikus nyilvántartások);
- a közérdekű adatok közzététele (üvegzséb);
- a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének ellenőrzése;
- szerződéses állomány vizsgálata (önkormányzati, céges, civil, egyéb);
- a gazdasági társaságok éves beszámolóinak, főkönyvi kivonatainak elemzése;
- forrás és eszközszerkezet áttekintése;
- tárgyeszköz-leltár és selejtezés tételes bemutatása;
- hatékonysági, jövedelmezőségi, tőkeszerkezeti mutatók elemzése;
- nem hatékonyan működtetett eszközök azonosítása;
- egyéb veszteségforrások feltárása.

A rendszeres ellenőrzés már jelenleg is működő egyik eszköze a gazdasági társaságok beszámoló készítési kötelezettsége, melynek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény vonatkozó előírásainak betartása mellett minden év május 31. napjáig kell eleget tenniük. Az elkészített – és az adott gazdasági társaság választott könyvvizsgálójának írásbeli véleményével ellátott – beszámolókat a szakbizottság előzetes véleményezését követően a megyei közgyűlés hagyja jóvá.

A tulajdonosi ellenőrzés másik már működő eszköze a gazdasági társaságokban való tulajdonosi képviselőt ellátása, melyre a megyei önkormányzat (közgyűlés) különböző testületekben, társaságokban, (köz)alapítványokban és szervezetekben való képviselőtetre vonatkozó megbízások kiadásáról szóló 90/2014. (XI.26.) önkormányzati határozatban a „KÖLCSEY” Nonprofit Kft. esetében személyemnek, az ENEREA Nonprofit Kft. esetében Baracsi Endrének, a megyei közgyűlés alelnökének adott megbízást a testület. A tulajdonosi ellenőrzés ezen formájában az aktuális kérdések egyeztetése, az esetlegesen felmerülő problémák megoldása folyamatos az érintett gazdasági társaságok ügyvezetőivel.

Fentiekén túl indokoltnak tartom, hogy a rendszeres tulajdonosi ellenőrzés megvalósítása érdekében a testület értsen egyet a rendszeres tulajdonosi ellenőrzés – határozat-tervezet melléklete szerinti – programjával, mely a jövőben a következők szerint fog működni:

- a gazdasági társaságok ügyvezetői a közgyűlés elnökének negyedévente (tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig) írásban tájékoztatást adnak a gazdasági társaságok – ellenőrzési programból a közgyűlés elnöke által előzetesen meghatározott tématerületek szerinti – működéséről, pénzügyi-, gazdasági-, vagyoni helyzetéről;
- a közgyűlés elnöke az ügyvezetői tájékoztatók elemzésébe, egyes ellenőrzési feladatok ellátásába a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságát, a Megyei Önkormányzati Hivatalt, vagy megfelelő referenciával rendelkező külső audit szervezetet vonhat be;
- a közgyűlés elnöke évente egy alkalommal tájékoztatja a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságát a tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatairól;
- a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságának elnöki tájékoztatót megtárgyaló üléseire tanácskozási joggal meg kell hívni a gazdasági társaságok felügyelőbizottságának elnökét, könyvvizsgálóját, továbbá a belső ellenőrt.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezetet.

**Nyíregyháza, 2017. február 7.**



**Seszták Oszkár**

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE KÖZGYŰLÉSÉNEK**  
**.../2017. (II.16.)**  
**önkormányzati határozata**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok rendszeres ellenőrzéséről**

**A Megyei Közgyűlés**

1. az előterjesztést megtárgyalta és egyetért a megyei önkormányzat többségi tulajdonában álló „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság és ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: gazdasági társaságok) rendszeres tulajdonosi ellenőrzésének – melléklet szerinti – programjával;
2. megállapítja, hogy a rendszeres tulajdonosi ellenőrzés programja a jövőben a következők szerint fog működni:
  - a gazdasági társaságok ügyvezetői a közgyűlés elnökének negyedévente (tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig) írásban tájékoztatást adnak a gazdasági társaságok – ellenőrzési programból a közgyűlés elnöke által előzetesen meghatározott tématerületek szerinti – működéséről, pénzügyi-, gazdasági-, vagyoni helyzetéről;
  - a közgyűlés elnöke az ügyvezetői tájékoztatók elemzésébe, egyes ellenőrzési feladatok ellátásába a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságát, a Megyei Önkormányzati Hivatalt, vagy megfelelő referenciával rendelkező külső audit szervezetet vonhat be;
  - a közgyűlés elnöke évente egy alkalommal tájékoztatja a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságát a tulajdonosi ellenőrzés tapasztalatairól;
  - a közgyűlés Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottságának elnöki tájékoztatót megtárgyaló üléseire tanácskozási joggal meg kell hívni a gazdasági társaságok felügyelőbizottságának elnökét, könyvvizsgálóját, továbbá a belső ellenőrt.
3. felkéri a közgyűlés elnökét, hogy gondoskodjon a rendszeres tulajdonosi ellenőrzés 2. pontban meghatározott rendszerének bevezetésével kapcsolatban szükséges egyeztetések gazdasági társaságok ügyvezetőivel történő lefolytatásáról.

**A határozatot kapják:**

1. Úsz Illés, a „KÖLCSEY” Nonprofit Kft. ügyvezetője, 4400 Nyíregyháza, Kálmán u. 1.
2. Insticei Zoltán, az ENEREA Nonprofit Kft. ügyvezetője, 4400 Nyíregyháza, Sóstói út 31/B. A. ép. 3. em. 345.
3. az ENEREA Nonprofit Kft. társtulajdonosai, Székhelyükön
4. Megyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

**Nyíregyháza, 2017. február 16.**

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

a megyei önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok rendszeres tulajdonosi ellenőrzéséhez

A megyei önkormányzat többségi tulajdonában álló „KÖLCSEY” Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság és ENEREA Észak-Alföldi Regionális Energia Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság rendszeres tulajdonosi ellenőrzésének megvalósítása során – amennyiben az az adott gazdasági társaság tekintetében releváns – az alábbi tématerületeket kell vizsgálni:

- közfeladat ellátását szabályozó szerződésben a kötelezettségek és feladatok konkrét meghatározásának szükségessége, az azokhoz tartozó feltételrendszer elemzése (amennyiben releváns);
- egyes, a gazdasági társaságok működését szabályozó belső szabályzatok megléte, ill. azok aktualizálása;
- a gazdasági társaságok felelős vagyongazdálkodása (bevételek-kiadások egyensúlyának megteremtése, likviditási helyzet rendszeres vizsgálata);
- a gazdasági társaságok kintlévőségeinek naprakész kezelése, azok behajtására tett megfelelő intézkedések;
- a gazdasági társaságok bevételeinek és ráfordításainak megfelelő elszámolása, azok elkülönített nyilvántartásban történő szerepeltetése;
- a gazdasági társaságok beszámolási kötelezettségnek való megfelelés;
- az önköltségszámítás szabályszerűségének biztosítása;
- a könyvekben szereplő nyilvántartások megfelelő kezelése (pl. analitikus nyilvántartások);
- a közérdekű adatok közzététele (üvegzséb);
- a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jogszabályi előírásoknak megfelelő működésének ellenőrzése;
- szerződéses állomány vizsgálata (önkormányzati, céges, civil, egyéb);
- a gazdasági társaságok éves beszámolóinak, főkönyvi kivonatainak elemzése;
- forrás és eszközszerkezet áttekintése;
- tárgyi eszköz-leltár és selejtezés tételes bemutatása;
- hatékonysági, jövedelmezőségi, tőkeszerkezeti mutatók elemzése;
- nem hatékonyan működtetett eszközök azonosítása;
- egyéb veszteségforrások feltárása.

A vizsgálatot a .../2017. (II.16.) önkormányzati határozatban rögzített eljárásrendnek megfelelően, a közgyűlés elnöke által előzetesen meghatározott tématerületek szerint negyedévente; amennyiben a tématerület jellege ezt nem teszi lehetővé, akkor évente legalább egy alkalommal kell lefolytatni.