

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére**

**a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit
Közhasznú Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki
jelentéstervezet alapján készített intézkedési tervről**

I. Tartalmi összefoglaló

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése tárgyában 2017. április - május hónapban ellenőrizte a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának és a tulajdonos Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűségét.

Az ÁSZ az ellenőrzést lezárta, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) alapján összeállította és megküldte az ellenőrzés eredményét tartalmazó jelentéstervezetet (a továbbiakban: Jelentéstervezet), amely az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira a polgármester tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet. A Jelentéstervezetet megismerve, az abban foglaltakra nem kívánok észrevételt tenni.

A Jelentéstervezet 1.1. számú megállapítása szerint az Önkormányzat a tulajdonosi jog gyakorlásának kereteit szabályszerűen kialakította, a polgármesternek pedig javasolja, hogy intézkedjék a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény (a továbbiakban: Nvtv.) előírásainak megfelelően.

Az Nvtv. 9. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat köteles közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet készíteni.

Az ÁSZ elnöke az ellenőrzés tapasztalataira figyelemmel számba vette azokat a gazdálkodási területeket, melyek erősítésével, a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaságai hatékonyabb és eredményesebb működéséhez. Ennek érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordult hozzám, melynek végrehajtására az Intézkedési tervben teszek javaslatot. Ennek tükrében az Önkormányzatnak a Társasággal közösen kell áttekintenie a gazdálkodásban az ÁSZ ellenőrzés által feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével kell kialakítani a tevékenység eredményesebbé tételére irányuló tervet.

II. Hatásvizsgálat

Az ÁSZ ellenőrzés nyomán feltárt hiányosságok elemzésével, a vagyonnal történő gazdálkodás szabályozottabbá tételével, a következetes beszámoltatással, a tulajdonosi monitoring-rendszer kialakításával és működtetésével, a tulajdonosi ellenőrzés megerősítésével a hiányosságok megszüntetésre kerülnek. Az intézkedési tervben foglalt végrehajtásával a vagyongazdálkodásban mutatkozó kockázatok csökkenthetőek.

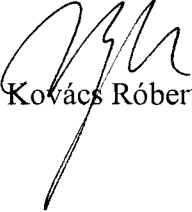
III. A végrehajtás feltételei

A Képviselő-testület az Intézkedési tervet elfogadja, a döntésről, illetve az Intézkedési terv végrehajtásáról az ÁSZ elnökét a polgármester tájékoztatja.

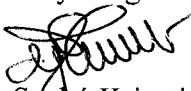
IV. Döntési javaslat:

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2017. június „16.”


Kovács Róbert *u.*

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:


Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete

...../2017. (... ..) határozata

**a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit
Közhasznú Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki
jelentéstervezet alapján készített intézkedési tervről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az 1. melléklet szerint jóváhagyja a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. (a továbbiakban: KŐKERT) gazdálkodásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezet alapján készített intézkedési tervet.

Határidő: 2017. december 31.
Feladatkörében érintett: a Gazdasági és Pénzügyi Főosztály vezetője
az aljegyző
a KŐKERT Kft. ügyvezetője

1. melléklet a .../2017. (VI. 22.) KÖKT határozathoz

Intézkedési terv

1. A Kőbányai Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítése a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése alapján.
Határidő: 2017. december 31.
2. A Kőbányai Önkormányzat mint tulajdonosi joggyakorló a KŐKERT-tel közösen határozza meg a KŐKERT számára a településüzemeltetési közfeladat-ellátással kapcsolatos árképzésre, díjmegállapításra és önköltségszámításra vonatkozó módszert és eljárásrendet.
Határidő: 2018. évi költségvetés elfogadása
3. A Kőbányai Önkormányzat fordítson kiemelt figyelmet a KŐKERT vagyonkezelési tevékenységére.
Határidő: 2017. december 31.
4. A Kőbányai Önkormányzat fordítson kiemelt figyelmet a KŐKERT személyi jellegű ráfordításainak elszámolására.
Határidő: 2017. december 31.
5. A Kőbányai Önkormányzat a KŐKERT-tel közösen tekintse át a KŐKERT vagyonkezelésében lévő vagyonának elhasználódottságát, az eszközök használhatósági fokának javítására felhasználható forrásokat, a minőségi javítás lehetőségeit.
Határidő: 2018. évi költségvetés elfogadása



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1289-130/2016

Kovács Róbert Antal úr
polgármester

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT Polgármesteri Hivatala		
Iktatószám	4/6469/1/2017/XXIII.	
2017 JÜN 07.		
Előszám:	... db melléklet	Egyéb
4/6469/2017/XXIII.		sc. k.

Észrevételezés céljából mellékelten megküldöm a KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetünket.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 29. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira Polgármester úr tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet. Egyben jelzem, hogy az észrevételezésre nyitva álló határidőt követően megküldött észrevételét az Állami Számvevőszéknek nem áll módjában figyelembe venni, ezért a jelentéstervezet kézhez vételétől számított tizenöt napos határidő elmulasztása esetén úgy tekinti, hogy a jelentéstervezetre az ellenőrzött szervezet vezetője nem tett észrevételt.

A jelentéstervezet nem nyilvános, a végleges jelentés nyilvánosságra hozataláról az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 32. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék gondoskodik.

Egyidejűleg megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk eredményes lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2017. 05 hó 30 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: 1 pld. jelentéstervezet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1289-134/2016.

Kovács Róbert Antal úr

polgármester

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT Polgármesteri	
Iktatószám:	4/0469/2/2017/XXIII.
2017 JUN 07	
Előszám:	melléklet
4/0469/1/2017/XXIII. K.K.	

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése keretében a KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. (Társaság) gazdálkodásának és a tulajdonos Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (Önkormányzat) tulajdonosi joggyakorlása szabályszerűségének ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 1.§ (3) bekezdése és az 5. § (3)-(5) bekezdése alapján és összeállította az ellenőrzés során feltárt tényeket, az ezeken alapuló megállapításokat, következtetéseket tartalmazó jelentését.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, e szervezetek esetében alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Ellenőrzésünk során értékeltük az Önkormányzatnak a Társasággal kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlását, továbbá a Társaság vagyongazdálkodását.

Ellenőrzési tapasztalataink alapján számba vettük azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaságai hatékonyabb és eredményesebb működéséhez.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordulok Polgármester úrhoz az alábbiak szerint.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármestere kezdeményezze, hogy:

az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át annak gazdálkodásában az ÁSZ ellenőrzés által feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével alakítsanak ki a tevékenység eredményesebbé tételére irányuló tervet. A következő beszámoltatás, a tulajdonosi monitoring-rendszer kialakítása és működtetése, a tulajdonosi ellenőrzés megerősítése mind megjeleníthető a szabályozásban és ez által számon kérhetővé válik. A hibák, hiányosságok kijavítása érdekében az Önkormányzat a tulajdonosi

eszköztárának fokozottabb alkalmazása révén, illetőleg az eszköztár bővítésével és a tulajdonosi ellenőrzések fokozásával sokat tehet.

Ennek érdekében

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen határozzon meg a Társaság számára a településüzemeltetési közfeladat-ellátással kapcsolatos árképzésre, díjmegállapításra és önköltségszámításra vonatkozó módszert, eljárásrendet annak érdekében, hogy a Társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető, átlátható és gazdaságosabb legyen. Az önköltségszámítás pótlása elősegítheti a folyamatos működéshez szükséges költségekre, ráfordításokra, valamint a közszolgáltatás fejleszthető fenntartásához szükséges kiadásokra való szigorúbb odafigyelést;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló fordítson kiemelt figyelmet a Társaság vagyonkezelési tevékenységére. Mindezt indokolja, hogy a vagyonkezelte ingatlan a Társaságnál nem került nyilvántartásba vételre, az értékcsökkenést nem számolták el, az értékcsökkenésnek megfelelő mértékű tartalék képzéséről nem gondoskodtak; a közbeszerzés szabályait megsértették;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló fordítson kiemelt figyelmet a Társaság személyi jellegű ráfordításainak elszámolására, mivel az nem volt szabályszerű. A Társaság nem rögzítette írásban az általa biztosított béren kívüli juttatások körét, feltételeit és folyósításának szabályait. A Társaságnál nem álltak rendelkezésre a munkavállalók cafetéria nyilatkozatai az SZJA tv. 71. § (4) bekezdésének előírása ellenére;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át a Társaság vagyonkezelésében lévő vagyonának elhasználódottságát, az eszközök használhatósági fokának javítására felhasználható forrásokat, a minőségi javítás lehetőségeit a szakmai színvonal megfelelő biztosítása érdekében.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a levelemben foglaltakat az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján tizenöt napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (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.

A figyelemfelhívó levélben szereplő kockázatok csökkentésére tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségnek minősül és annak megalapozott indok nélkül nem vagy késedelmes teljesítése

esetén az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

Végezetül megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott közreműködését.

Budapest, 2017.

05 hó 30 nap

Tisztelettel:




Domokos László



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

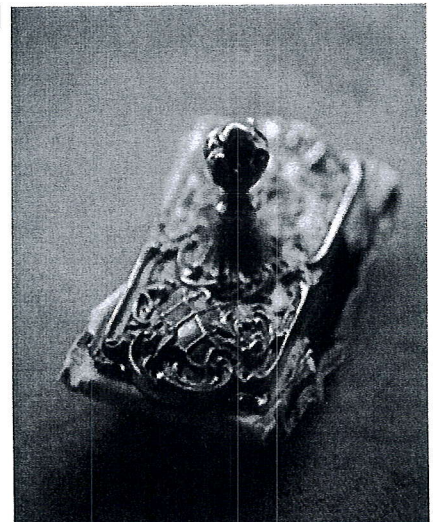
Számvevőszéki jelentéstervezet

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.

2017.

Az ÁSZ az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a feladatok ellátása érdekében.



sorszám
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1289-129/2016.

TÉMASZÁM: 2323

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075814

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	23
II. sz. melléklet: A Társaság mérlegadatainak alakulása 2012-2015 között.....	25
III. sz. melléklet: A Társaság eredményének alakulása 2012-2015 között	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGZÉS

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzata a tulajdonosi jogait a 2012-2015. években szabályszerűen gyakorolta. A KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. fizetőképessége biztosított volt, a tervezési és beszámolási kötelezettségének eleget tett. A Társaság vagyongazdálkodása során a vagyongazdálkodásba kapott ingatlant nem mutatta ki könyveiben, így a beszámolók nem mutattak valós képet.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyongazdálkodások, valamint az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. ellenőrzésére.

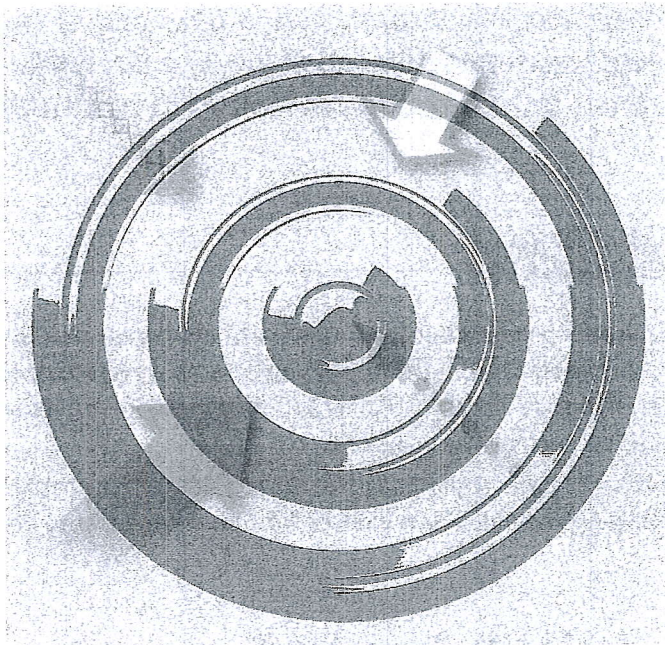
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét a Vagyonrendeletben és az SZMSZ-ben szabályszerűen meghatározta. A tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület gyakorolta, hatáskört nem ruházott át. A Képviselő-testület az üzleti terv készítési kötelezettséget előírta a Társaság részére, a beszámoló elfogadásáról az FB írásbeli jelentésnek birtokában döntött. A javadalmazással összefüggő szabályokat a Képviselő-testület a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően meghatározta. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál a 2014. évben végzett ellenőrzést, ezzel támogatta a szabályszerű működés kontrollját.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, azonban a számviteli politika, az értékelési szabályzat és a leltározási szabályzat tartalma maradéktalanul nem felelt meg az előírásoknak. A Társaság az Önkormányzattól vagyongazdálkodásba kapott ingatlant a könyveiben nem tartotta nyilván. Ennek következtében a Társaság egyszerűsített éves beszámolója nem mutattak megbízható és valós képet a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, és azok változásáról annak ellenére, hogy a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el.

A Társaság az ellenőrzött időszakban nyereségesen gazdálkodott, fizetőképessége biztosított volt. A tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az Info. tv.-ben meghatározott tartalmú közzétételi kötelezettségének a gazdálkodási adatok tekintetében teljes körűen nem tettek eleget, a közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjét nem szabályozták. A bevételeket a ráfordításokat, továbbá a beruházásokat, felújításokat szabályszerűen számolták el, azonban a személyi juttatások elszámolása a béren kívüli juttatások miatti elszámolások hiányossága miatt nem volt szabályszerű.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.

Értékeljük továbbá, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága

érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő a KÖKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.



BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZATA 2008. április 17-én 50,0 millió Ft készpénz törzstőkével alapította a 100%-os tulajdonában lévő KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.-t. Az alapító Önkormányzat¹ a Társaság² törzstőkéjét 2008. december 4-én 64,0 millió Ft-ra emelte, ami az ellenőrzött időszakban nem változott.

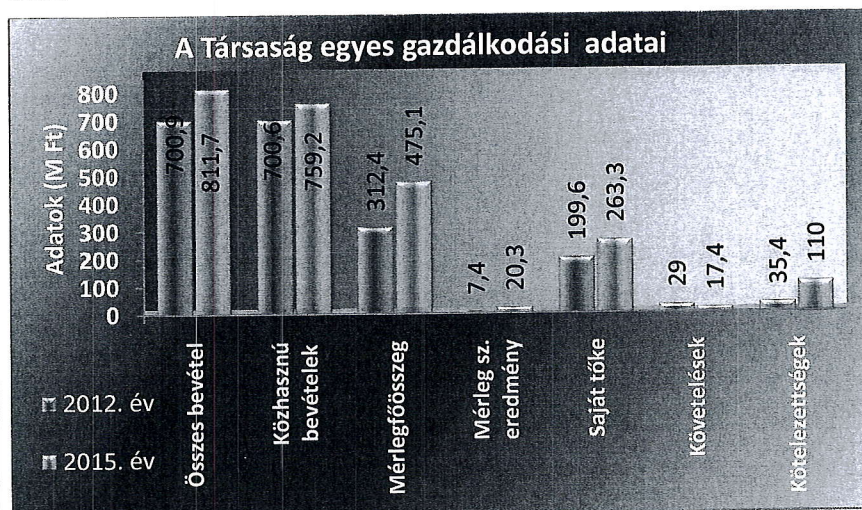
Az ellenőrzött időszakban a Társaság székhelye az Önkormányzat által vagyonekezelésbe adott ingatlanban volt. A Társaság Alapító Okirata³ szerinti főtevékenysége egyéb emberierőforrás-ellátás és gazdálkodás volt. Az ellenőrzött időszakban a Társaság végezte Kőbánya területén a parkok, sétányok zöldfelületek, játszóterek takarítását, gondozását. A Társaság az ellenőrzött időszakban 150 hektáron látta el a helyi közterületek fenntartását és a településtudásügyi feladatokat. A térfigyelő rendszer működtetése során a 2012. évben 53, a 2015. évben 89 kamerát működtetett.

A Társaság átlagos statisztikai létszáma a 2012. évben 151 fő a 2015. évben 258 fő volt, amely létszámnak több mint kétharmada közfoglalkoztattott volt.

Az Alapító Okiratban foglaltak alapján a Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel, közhasznú tevékenységét nem veszélyeztetve folytathatott.

A Társaság gazdálkodásának főbb adatait a 2012. és 2015. évek tekintetében az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra

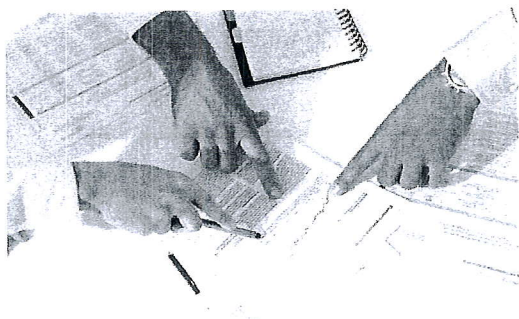


Forrás: a Társaság 2012. és 2015. évi egyszerűsített éves beszámolója

A mérleg főösszeg 2012. év végéről 2015. december 31-re 312,4 millió Ft-ról 475,1 millió Ft-ra, összes bevétele 2012-ről 2015-re 700,9 millió Ft-ról 811,7 millió Ft-ra emelkedett. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a Feladat-ellátási szerződés alapján összesen 2540,4 millió Ft, míg a Munkaügyi Központ 392,9 millió Ft közfoglalkoztatási támogatásban részesítette a Társaságot. A Társaság működésének főbb jellemzőit a II. számú melléklet mutatja be.

A polgármester⁴, a jegyző⁵ és az ügyvezető⁶ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végeztette-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?*

3. – *A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartott.

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok – többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok feletti – tulajdonosi joggyakorlása, valamint a gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és a KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák típusát és súlyát. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlásának kereteit szabályszerűen alakította ki.

Az Önkormányzat az Ötv.⁷ 91. § (1)-(6) bekezdéseiben és a Mötv.⁸ 116. § (1)-(5) bekezdésiben foglaltakkal összhangban Gazdasági Programban⁹ rögzítette a hosszú távú fejlesztési elképzeléseit, ami kiterjedt a Társaság feladataira. Az Önkormányzat az Nvtv.¹⁰ 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet nem készített.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT az Önkormányzat a Gt.¹¹ és a Ptk.¹² rendelkezéseivel összhangban a Vagyonrendeletében¹³ és az SZMSZ¹⁴-ében határozta meg. A Társaság feletti tulajdonosi jogok gyakorlása a Képviselő-testület¹⁵ feladata volt, tulajdonosi jogok átruházására nem került sor.

A FELADAT ELLÁTÁST SZOLGÁLÓ VAGYON KÖRÉT a Képviselő-testület – az ellenőrzött időszakot megelőzően – a Társaság Alapító Okiratában meghatározta, és azt az Ötv. 80/A. §-ának (5)-(6) bekezdéseiben, illetve a Mötv. 109. §-ában foglaltaknak megfelelő Vagyonkezelési Szerződéssel a Társaság rendelkezésére bocsátotta. Az Önkormányzatnak a Társaság feladat ellátásával kapcsolatban rendeletalkotási, árképzéssel és díjmegállapítással összefüggő szabályozási kötelezettsége nem volt.

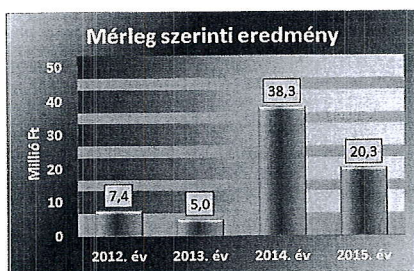
A feladatellátáshoz kapcsolódó követelményeket az Önkormányzat a Társaság Alapító Okiratában, a Javadalmazási Szabályzatban¹⁶, a Feladatellátási¹⁷-, Közhasznú¹⁸- és Vagyonkezelési szerződésekben¹⁹ írt elő. Meghatározta az üzleti terv²⁰ készítési kötelezettséget, továbbá beszámolási, tájékoztatási kötelezettséget írt elő a Társaság számára. A Feladat-ellátási szerződésekben meghatározta a szerződés időtartamát, teljesítendő szolgáltatási kötelezettségeket, az ellátási területet, a feladatellátáshoz szükséges vagyoni kört, az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemeket és a kezelt vagyonnal kapcsolatos részletes szabályokat.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi jogainak gyakorlása szabályszerű volt.

AZ ÜZLETI TERVET a Társaság a Vagyonkezelési- és a Közhasznú szerződésben előírtaknak megfelelően az ellenőrzött időszak minden éve tekintetében elkészítette, amiket a Képviselő-testület határozattal elfogadott. Az üzleti tervek összhangban voltak az Önkormányzat Gazdasági

2. ábra



Forrás: A Társaság 2012-2015. évi egyszerűsített éves beszámoló

Programjával, az Integrált Városfejlesztési Stratégiájával, az Integrált Település-fejlesztési Stratégiájával és a Környezetvédelmi Programjával.

AZ FB a Gt. és a Ptk.² előírásának megfelelően három tagból állt. Az ellenőrzött években megtárgyalta és véleményezte a Társaság üzleti tervét, egyszerűsített éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét. Az FB a 2012-2015. években a Gt. 35. § (3) bekezdésében, illetve a Ptk.² 3:120 § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság számviteli beszámolójáról.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓ elfogadásáról a Képviselő-testület az FB írásbeli jelentésének és a független könyvvizsgálói vélemény birtokában döntött. A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében pozitív mérleg szerinti eredményt ért el, amelyet eredménytartalékba helyezett. A Társaság mérleg szerinti eredményének alakulását az ellenőrzött időszakban a 2. ábra szemlélteti.

A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZATOT a Képviselő-testület a Taktv.²¹ 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalommal elfogadta.

A TÁRSASÁG ELLENŐRZÉSÉT az Önkormányzat az Áht.²² 70. § (1) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján a belső ellenőrzésével 2013. január 1-je és 2014. június 30-a közötti időszak tekintetében végezte el a 2014. évben a beszámolási feladatokat alátámasztó folyamatokra kiterjedő rendszerellenőrzés keretében. A belső ellenőrzés intézkedési terv készítési kötelezettséget nem írt elő. Az ügyvezető ennek ellenére a hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési tervet készített, melynek végrehajtásáról a jegyzőnek beszámolt. A jegyző az ügyvezető beszámolóját elfogadta.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?

Összegző megállapítás

A Társaság saját vagyonnal való gazdálkodása szabályszerű, fizetőképessége biztosított volt. A vagyonkezelésbe átadott vagyon nyilvántartásáról nem gondoskodott.

2.1. számú megállapítás

A Társaság a Számv. tv. szerinti szabályzatokkal rendelkezett, azonban azok tartalma maradéktalanul nem felelt meg az előírásoknak.

A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.²³ 14. § (3) bekezdésében előírt Számviteli Politikával²⁴, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően Leltározási szabályzattal²⁵, Pénzkezelési szabályzattal²⁶ és Értékelési szabályzattal²⁷ és a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarenddel²⁸. A Társaság az Önköltség-számítás rendjére vonatkozó szabályzat elkészítésére a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdésben foglaltak alapján nem volt kötelezett.

A SZÁMVITELI POLITIKA nem felelt meg a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta a Társaságra jellemző előírásokat, szabályokat, módszereket, nem határozta meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt szükséges megváltoztatni.

Nem tért ki a szabályozás az immateriális javak és értékcsökkenésük elszámolási szabályaira, a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása alapjául azok könyv szerinti értékét határozta meg, a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírt bekerülési értékkel ellentétben.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT egy előírása nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mert céltartalék képzését írta elő értékvesztés elszámolása helyett a Számv. tv. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésével összhangban előírta a mérlegtételek alátámasztásához az évenkénti leltár összeállítását. A mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében az ingatlanoknál és a lealapozott gépeknél három évenkénti, más esetekben évenkénti leltározási kötelezettséget határozott meg, amely megfelelt a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése előírásának. A leltározási szabályzat nem terjedt ki a Társaság valamennyi eszközére és forrására, mert nem tartalmazott előírásokat az immateriális javak, valamint az egyéb – az Önkormányzattal, a Munkaügyi Központtal és a NAV²⁹-val szemben fennálló – követelések és kötelezettségek leltározására. Ezért nem volt biztosított a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő, olyan leltár összeállíthatósága, amely a Társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza mennyiségben és értékben.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek megfelelt.

A SZÁMLAREND kialakítása a Számv. tv. 161. § (1)-(3) bekezdésében foglaltakkal összhangban történt.

A Társaság közhasznú tevékenysége mellett vállalkozási tevékenységet is folytatott, illetve vagyonkezelői szerződés alapján a feladat ellátásához szükséges ingatlant vagyonkezelésbe kapta. A Számv. tv. 161/A. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére belső szabályait nem alakította ki oly módon, hogy azok a mérleg és eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmasak legyenek, azaz a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében nem alakított ki olyan részletezettségű nyilvántartási (könyvvezetési) rendszert, melyből a vonatkozó külön jogszabályban – Civil tv.³⁰ – meghatározott adatok rendelkezésre álltak.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (11) bekezdése ellenére nem vezette át számviteli politikáján a Számv. tv. 2013. január 1-jei – eszközök bekerülési értéke, pénzügyi lízing, nem pénzbeli pótbefizetés – és a Számv. tv. 3. §

(3) bekezdés 3. pont szerinti jelentős összegű hiba meghatározása változásait.

2.2. számú megállapítás

A Társaság a vagyongazdálkodása során Önkormányzattól vagyongazdálkodásba kapott vagyont a könyveiben nem tartotta nyilván.

A SAJÁT VAGYON nyilvántartása a jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelt, saját vagyonának értékét megőrizte, gyarapította.

A VAGYONKEZELÉSBE KAPOTT INGATLAN – a Társaság székhelyéül szolgáló ingatlan – vonatkozásában a Társaság megsértve a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 42. § (5) bekezdésében foglaltakat nem mutatta ki az ingatlant az eszközei és az ingatlan kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettségét a forrásai között, továbbá nem történt meg a Számv. tv. 52. § (1) bekezdése szerinti értékcsökkenés elszámolása. Így a Számv. tv. 18. § előírása ellenére a Társaság egyszerűsített éves beszámolója nem mutatott megbízható és valós képet a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, és azok változásáról.

Az ingatlan könyv szerinti értéke a Vagyonkezelési szerződés szerint 38,8 millió Ft (földingatlan 20,2 millió Ft, a felépítmény 18,6 millió Ft) volt. A vagyongazdálkodási jog földhivatali bejegyzése 2008-ban megtörtént. Nem érvényesült továbbá az Möt. 109. § (6) bekezdésében foglalt előírás, amely szerint a vagyongazdálkodó a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni.

A könyvvizsgáló a Társaság beszámolóját hitelesítő záradékkal látta ellenére, hogy a mérleg a vagyongazdálkodott eszköz kimutatásának hiányában nem adott valós képet a Társaság vagyoni helyzetéről.

Nem történt meg a vagyongazdálkodásba vett ingatlanok után a Számv. tv. 52. § (1) bekezdése szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása és az Möt. 109. § (6) bekezdésében előírt, a vagyongazdálkodásba vett ingatlanok után elszámolandó értékcsökkenésnek megfelelő mértékű tartalékképzés.

A Társaság a Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdései előírásának megfelelően a mérlegében – saját vagyongazdálkodás – kimutatott eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztotta, a folyamatosan vezetett, mennyiségi nyilvántartásában szereplő eszközei mennyiségi leltárfelvételét elvégezte és kiértékelte, az a mérlegében szereplő adatokat alátámasztotta.

A mérleg főösszeg 2012. január 1-jéről 2015. december 31-re 47,6%-kal (153,3 millió Ft-tal) emelkedett, amelyet jellemzően a forgóeszközök és azon belül is a pénzeszközök 58,9%-os (126,2 millió Ft-os) emelkedése eredményezett. Forrásoldalon a mérlegfőösszeg emelkedését elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek 215,6%-os (75,1 millió Ft-os) és a saját tőke 36,9%-os (71,1 millió Ft-os) növekedése okozott.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével, így az Önkormányzatnak a Gt. 51. § (1) bekezdés és a Ptk. 3:133. § (2) bekezdés szerinti intézkedési kötelezettsége nem keletkezett.

A mérlegadatokat változását a II., az eredménykimutatás adatainak változását a III. számú melléklet szemlélteti.

2.3. számú megállapítás

A Társaság fizetőképessége az ellenőrzött időszakban biztosított volt, a kötelezettség állomány növekedése a Társaság működőképességére nem jelentett veszélyt.

1. táblázat

A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEI (MFT)

Megnevezés	2012.	2015.
Szállítók	18,5	20,0
Egyéb rövid lej. köt.	16,9	90,0
Rövid lej. köt.	35,4	110,0
Hosszú lej. köt.	0,0	0,0
Összes köt.	35,4	110,0

Forrás: a Társaság 2012. és 2015. évi éves egyszerűsített beszámoló

A FIZETŐKÉPESSÉG biztosított volt. A Társaság kötelezettségei a 2012. évről a 2015. évre több, mint háromszorosára, míg ezen belül a szállítói kötelezettségek mindössze 8,1%-kal emelkedtek. Lejárt határidejű szállítói tartozással csak a 2013. évben rendelkeztek (0,2 millió Ft), amely a 30 napot nem haladta meg. A kötelezettségállomány növekedése a Társaság működésére nem jelentett veszélyt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jellemzően a december havi munkabérek tekintetében a munkavállalókkal, illetve a levont adók és járulékok tekintetében a NAV-val szemben fennálló kötelezettségek voltak. Ezen kívül 2015-ben kötelezettségként jelentkezett az Önkormányzat felé keletkezett 63,8 millió Ft támogatás visszafizetési kötelezettség.

A kötelezettségállományra vonatkozó adatokat a 1. táblázat tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

A Társaság az ellenőrzött időszakban eleget tett az előírt tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségeinek. A Társaság nem rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét rögzítő szabállyal.

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓKAT és közhasznúsági mellékleteket a Társaság a Számv. tv., a Civil tv., az Alapító Okirat, az SZMSZ, a Feladat-ellátási-, Közhasznú- és Vagyongazdálkodási Szerződés előírásának megfelelően elkészítette. Az egyszerűsített éves beszámolókat a Képviselő-testület elfogadta, amelyhez a Gt. 35. § (3) bekezdése, valamint a Ptk. 3:120. §. (2) bekezdése szerinti FB jelentések és a Gt. 40. § (1) bekezdésének, illetve a Ptk. 3:129. § (1) bekezdésének megfelelő könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság gazdálkodása és tevékenysége nem adott okot az FB és a könyvvizsgáló számára, hogy a Gt. 35. (4), 44 § (2) bekezdései, illetve a Ptk. 3:121 § (3) bekezdése alapján kezdeményezze a legfőbb döntést hozó szerv összehívását.

A Társaság a 2012-2015. években az Info tv.³¹ 33. § (3) bekezdésében és a 37. § (1) bekezdésében foglalt, az 1. mellékletben meghatározott tartalmú közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. Nem tette közzé az általános közzétételi lista, II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó és vonatkozó alapvető jogszabályokat, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendjét, az illetékes szervezeti egység nevét és elérhetőségét.

Az Info tv. 30. § (6) bekezdése előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzatot nem készített.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Javaslataink célja a KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a Társaság számviteli politikájának a Számv. tv.-nek megfelelő tartalommal történő kiegészítéséről a Társaságra jellemző előírások, szabályok, módszerek meghatározása, az immateriális javak és értékcsökkenésük elszámolási szabályai vonatkozásában.*

(2.1. sz. megállapítás 2., 3. és 9. bekezdései alapján)
- 2. Intézkedjen a Társaság értékelési szabályzatának a Számv. tv.-nek megfelelő tartalommal történő módosításáról az értékvesztés elszámolása vonatkozásában.*

(2.1. sz. megállapítás 4. és 9. bekezdései alapján)
- 3. Intézkedjen a Társaság leltározási szabályzatának kiegészítéséről az egyéb követelések és kötelezettségek leltározása tekintetében.*

(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
- 4. Alakítson ki a közhasznú tevékenység bevételei és ráfordításai elkülönített nyilvántartására szolgáló rendszert, amely alkalmas a Számv. tv. előírásai szerint az éves beszámoló kiegészítő melléklete adatainak közvetlen alátámasztására.*

(2.1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

5. | *Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós tartalmú összeállítása érdekében a vagyonkezelésbe vett ingatlan eszközök és források közötti kimutatásáról a Számv. tv-nek megfelelően.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

6. | *Intézkedjen az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.*
(2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

7. | *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*
(2.4. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Javaslataink célja az Önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.

Budapest Főváros X. Kerület Kőbánya Önkormányzata polgármesterének

1. *Intézkedjen a közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről az Nvtv. előírásainak megfelelően.*

(1.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy. b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: ba) önkormányzati társulás, bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,

- be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.
- c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG MÉRLEGADATAINAK ALAKULÁSA 2012-2015 KÖZÖTT

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás 2015.12.31./ 2012.01.01. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. Befektetett eszközök	85 202	90 744	96 800	93 083	94 074	10,4%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	85 202	90 744	96 800	93 083	94 074	10,4%
B. Forgóeszközök	235 811	220 998	294 258	345 171	380 598	61,4%
I. KÉSZLETEK	5 828	8 822	13 919	16 690	22 900	292,9%
II. KÖVETELÉSEK	15 872	29 044	32 551	3 728	17 351	9,3%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	214 111	183 132	247 788	324 753	340 347	58,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	839	685	1 933	1 003	473	-43,6%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	321 852	312 427	392 991	439 257	475 145	47,62%
D. SAJÁT TŐKE	192 193	199 610	204 637	242 928	263 268	36,9%
I. JEGYZETT TŐKE	64 000	64 000	64 000	64 000	64 000	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	93 921	128 193	135 610	140 637	178 928	90,5%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	34 272	7 417	5 027	38 291	20 340	-40,6%
F. Kötelezettségek	34 867	35 419	102 109	54 827	110 036	215,6%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	34 867	35 419	102 109	54 827	110 036	215,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	94 792	77 398	86 245	139 563	101 841	7,4%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	321 852	312 427	392 991	439 257	475 145	47,6%

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi egyszerűsített éves beszámolója

■ III. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 2012-2015 KÖZÖTT

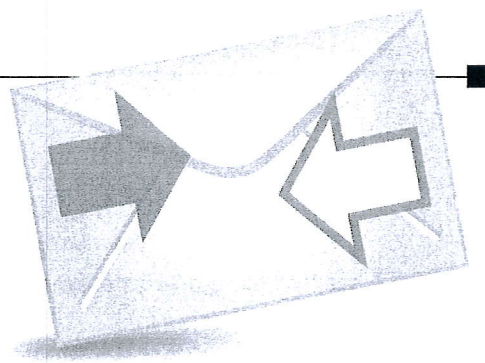
Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás 2015.12.31./ 2012.01.01. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. Értékesítés nettó árbevétele	25 137	11 337	4 011	119 228	55 039	118,9%
III. Egyéb bevételek	607 035	677 181	708 019	811 610	753 552	24,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	234 738	268 501	264 502	338 196	295 033	25,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	218 776	243 146	257 260	384 506	339 123	55,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	13 450	17 410	19 710	21 339	22 676	68,6%
VII. Egyéb ráfordítások	139 667	164 435	172 684	152 446	134 548	-3,6%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	25 541	-4 974	-2 126	34 351	17 211	-32,6%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 731	12 391	7 153	3 940	3 129	-64,2%
Pénzügyi műveletek eredménye	8 731	12 391	7 153	3 940	3 129	-64,2%
Szokásos vállalkozási eredmény	34 272	7 417	5 027	38 291	20 340	-40,6%
Adózás előtti eredmény	34 272	7 417	5 027	38 291	20 340	-40,6%
XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	-
Adózott eredmény	34 272	7 417	5 027	38 291	20 340	-40,6%
Mérleg szerinti eredmény	34 272	7 417	5 027	38 291	20 340	-40,6%

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi egyszerűsített éves beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

- 165/2013. (IV. 18.) KÖKT határozattal), 2014.01.29-én (elfogadva a 11/2014. (I. 23.) KÖKT határozattal), 2014.05.07-én (elfogadva a 192/2014. (IV. 17.) KÖKT határozattal) és 2015.04.29-én (elfogadva a 126/2015. (IV. 16.) KÖKT határozattal)
- ¹⁸ Közhasznú Szerződés az Önkormányzat és a Társaság között 2011. július 11-én létrejött Közhasznú Szerződés (elfogadva a 257/2011. (IV. 21.) KÖKT határozattal), módosítva 2012. április 2-án (elfogadva a 12/2012. (III. 22.) KÖKT határozattal), 2013. május 10-én (elfogadva a 164/2013. (IV. 18.) KÖKT határozattal), és 2014. január 29-én (elfogadva a 12/2014. (I. 23.) KÖKT határozattal)
- ¹⁹ Vagyonkezelési Szerződés az Önkormányzat és a Társaság között 2008. június 26-án létrejött Vagyonkezelési Szerződés (elfogadva 800/2008. (V. 22.) KÖKT határozattal (módosítva: Kelt: 2011. február 7-én elfogadva a 2351/2010. (XI. 18.) KÖKT határozattal és Kelt: 2014. május 7-én elfogadva 191/2014. (IV. 17.) KÖKT határozattal, Ikt.szám: K/22017/2014/XXIII.)
- ²⁰ Üzleti terv KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. évi üzleti terve (2013. március 31-én aláírt), a 2013. évi üzleti terve (2013. április 3-án aláírt), a 2014. évi üzleti terve (2014. március 25-én aláírt), a 2015. évi üzleti terv (2015. március 25-én aláírt) (2012. évi üzleti terv elfogadása a 169/2012. (IV. 19.) KÖKT határozattal, a 2013. évi üzleti terv elfogadása a 259/2013. (V. 16.) KÖKT határozattal, a 2014. évi üzleti terv elfogadása a 190/2014. (IV. 17.) KÖKT határozattal, a 2015. évi üzleti terv elfogadása a 125/2015. (IV. 16.) KÖKT határozattal).
- ²¹ Taktv. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- ²² Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- ²³ Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- ²⁴ Számviteli politika a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2008. május 13-án (1) és 2013. január 1-jén (2) hatályba lépett Számviteli politikája
- ²⁵ Leltározási szabályzat a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2008. május 13-án (1) és 2013. január 1-jén (2) hatályba lépett Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatai
- ²⁶ Pénzkezelési szabályzat a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2011. január 30-án (1), 2013. január 1-jén (2), 2014. június 30-án (3), 2014. december 1-jén (4) hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata
- ²⁷ Értékelési Szabályzat a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2008. május 13-án (1) és 2013. január 1-jén (2) hatályba lépett Eszközök és források értékelési szabályzatai
- ²⁸ Számlarend a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2010. augusztus 2-án hatályba lépett Számlarendje
- ²⁹ NAV Nemzeti Adó- és Vámhivatal
- ³⁰ Civil tv. 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- ³¹ Info tv. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu