



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.

2016.

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



16223
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK


Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.

2016. 12. hó 07. nap




Domokos László
elnök

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



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALI SÁNDORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt.**
- sorszáma: **15066**

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

IKTATÓSZÁM: V-1106-130/2016.

TÉMASZÁM: 2140

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070770

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.....	22
■ MELLÉKLETEK.....	23
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. Sz. melléklet: A működés főbb jellemzői.....	24
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

A 2011-2014. évek közötti időszakban Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.-nél a közfeladat-ellátás feltételeit biztosította. A Társaságnál az Önkormányzat és a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. tulajdonosi joggyakorlása összességében szabályos volt. A Kft. vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a 2011-2012. évi mérleg nem volt teljes körűen leltárral alátámasztva, valamint szabályozási hiányosságok voltak. A kötelezettségállomány veszélyeztette a közfeladat- és feladatellátást, valamint a működést. A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ügyvezető közzétételi kötelezettségének a 2012-2014. években nem tett eleget maradéktalanul, ezzel nem biztosította a közfeladat-ellátás jogszabályoknak megfelelő átláthatóságát.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Ennek legfontosabb szereplői – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalkítási szabadságának következménye, hogy a korábban is vállalati formában működő közszolgáltatások mellett, mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése szabályszerű volt, valamint a közfeladat-ellátással kapcsolatos terv- és rendeletalkotási kötelezettségének a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett. Az Önkormányzat és ezt követően a Holding tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. Az Önkormányzat a közszolgáltatás ellátására vonatkozóan 2012. január 1-jei hatállyal közszolgáltatási szerződést kötött, melynek tartalma az előírásokkal összhangban volt. Az FB feladatát ellátta, de az FB ülését az elnök legalább negyedévente nem hívta össze az Alapító Okirat_{2,5}-ben előírtak szerint. A beszámoltatási rendszert a tulajdonosi joggyakorlók szabályszerűen működtették.

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a 2011-2012. évi beszámoló mérlege nem volt teljes körűen leltárral alátámasztott. A vagyongazdálkodás szabályozása összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak a pénzkezelési szabályzat_{1,2} kivételével. A Társaság a jogszabályokban és a közszolgáltatási szerződésben foglalt beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette. Az ellátott feladat, illetve közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásnak. A Jégcsarnok térítési díjait az Önkormányzat rendeletben állapította meg. A közérdekű adatok megismerésének rendjét nem szabályozta, valamint iratkezelési szabályzattal nem rendelkezett. Az ügyvezető a közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget a 2012-2014. években.

A kötelezettségek állománya veszélyeztette a közfeladat- és feladat ellátását, valamint a működését. A Társaság saját bevételei nem nyújtottak fedezetet a kötelezettségek teljesítésére, az Önkormányzat támogatás nyújtásával biztosította a közfeladat ellátását.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; 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

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. és a 100%-os tulajdonában lévő Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.



KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2006. évben megvásárolta a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.-t. Az Önkormányzat¹ 2011. március 22-ig, ezt követően a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. volt a Társaság² tulajdonosa. A tulajdonosi joggyakorlást az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és a Holding³ látta el. Az Önkormányzat 100%-ban tulajdonosa a Holdingnak.

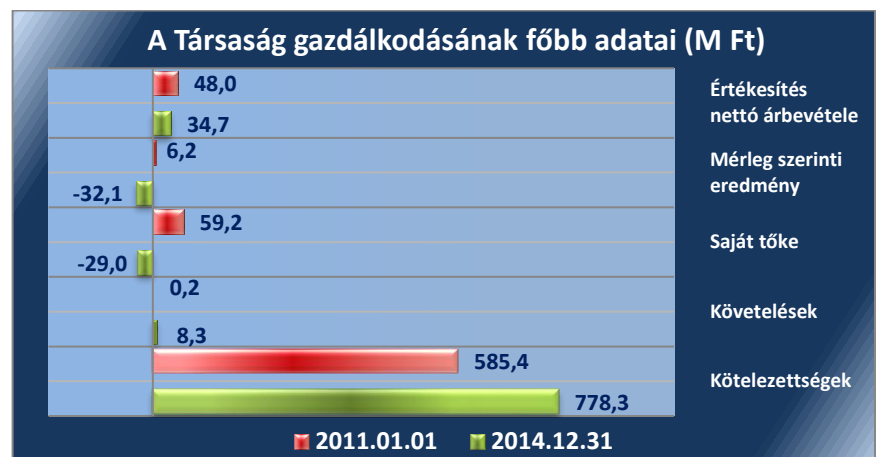
A KAPOSVÁR JÉGCSARNOK FEJLESZTŐ ÉS ÜZEMELTETŐ KFT. főtevékenysége ingatlan bérbeadása és üzemeltetése volt. A 2011. évben közfeladatot nem látott el, a 45,0 M Ft⁴ értékesítés nettó árbevétele bérbeadásból származott. Az Önkormányzat közgyűlése⁵ a Kaposvári Sportközpont és Sportiskola 2011. évi átszervezése kapcsán döntött arról, hogy a Jégcsarnok⁶-ot a továbbiakban a Társaság üzemelteti. 2012. január 1-jétől a Társaság közfeladatot látott

el közszolgáltatási szerződés alapján. A szerződés célja a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás, sport támogatása és az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése, a közfeladatok hatékony és költségtakarékos ellátása volt. A Társaság lízingszerződés keretében finanszírozta a Jégcsarnok épületének és az ahhoz tartozó földterületnek a megvásárlását, melynek futamideje 20 év.

A Társaság jegyzett tőkéje 2011. január 1-jén 50,6 M Ft, 2014. december 31-én 3,1 M Ft volt. Az Önkormányzat vagyionkezelésre nem adott át eszközöket, továbbá nem bocsátott önkormányzati vagyont a Társaság rendelkezésére.

A Társaság gazdálkodásának egyes adatait az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: A Társaság 2011. és 2014. évi beszámolója

A Társaság mérlegfőösszege 2011. január 1-jén 644,6 M Ft, 2014. december 31-én 867,3 M Ft volt. A mérleg szerinti eredmény a 2012. év kivételével veszteség volt. A saját tőke összege 2011. január 1-jei 59,2 M Ft-ról a 2014. év végére -29,0 M Ft-ra csökkent. A Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 2011. december 31-én egy fő, 2014. december 31-én hét fő volt.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és a jegyző személye nem, az ügyvezető igazgató személye pedig egyszer változott. A polgármester az 1994. évi, a jegyző az 1990. évi önkormányzati választások óta látja el feladatait. A jelenlegi ügyvezető igazgató 2012. január 1-jétől tölti be tisztségét.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a 479/2009/EK rendelet⁷ alapján 2011. évben, az Áht.⁸ 109. § (8) bekezdése szerint a 2012-2014. években nem minősült a kormányzati alszektorba sorolt társaságnak.

A Társaság működésének főbb jellemzőit a II. sz. melléklet mutatja be.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az önkormányzatok közfeladat ellátásában egyre jelentősebb a gazdasági társaságok útján történő feladatellátás térnyerése.



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A közfeladat, illetve a feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA-KÉNT

az ÁSZ⁹ a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak az önkormányzati feladatellátásban résztvevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az Önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az Önkormányzat feladatellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt vagyonkezelésbe vett és saját vagyon működtetését az elvárható gondossággal, szabályszerűen szervezte-e meg és a tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a feladatellátásához. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a feladatellátási, közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, a feladat ellátását. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad feladatszervezési, feladatellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb feladatellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések időszaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az Önkormányzat feladat- és közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

2. – *A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat-ellátásra?*

3. – *A Társaságnál az ellátott feladat és közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| A 2011. január 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás, valamint a gazdasági társaság gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt., továbbá a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) 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 figyelembevételével végeztük.

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

Az ellenőrzés a többségi tulajdonosi jogokat gyakorló Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatára, a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt.-re, illetve az ellenőrzött közfeladatot ellátó a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.-re 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 a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó dokumentumok.

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel és irányított kiválasztással ellenőriztük, és egyrészt a sokaságokban előforduló hibás tételek arányát becsültük a mintatételek értékelése alapján, másrészt az irányítottan kiválasztott tételeket értékeltük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük a mintavétellel kiválasztott bevételek és ráfordítások elszámolását, a vagyonyilvántartást, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat feladat- és közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint a feltételek biztosítása szabályszerű volt. Az Önkormányzat és a Holding tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése szabályszerű volt, valamint a közfeladat-ellátással kapcsolatos terv- és rendeletalkotási kötelezettségének a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett, a közszolgáltatásra vonatkozó szerződést megkötötte.



GAZDASÁGI PROGRAM^{1,2}-jét^{10 11} az Önkormányzat elkészítette, melyben meghatározta, hogy támogatni kívánja a diáksport és a szabadidősport fejlesztését. Ennek megfelelően az Önkormányzat az Ötv.¹² 8. § (1) bekezdése, valamint a Mötv.¹³ 13. § (1) bekezdésének 15. pontjában megfogalmazott sport és ifjúsági ügyekkel kapcsolatos közfeladat ellátását, az Ötv. 9. § (4) bekezdésével összhangban a Jégcsarnok Kft. útján biztosította.

RENDELETALKOTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK eleget tett az Önkormányzat, megalkotta a hatályos vagyongazdálkodási rendelet^{1,2,3}^{14 15 16}-at, valamint a 2013. évben elkészítette és az Önkormányzat közgyűlése elfogadta a vagyongazdálkodási tervet. Az Önkormányzat a Társaság Alapító Okirat¹⁷-ben és a Holding az Alapító Okirat²⁻⁵^{18 19 20 21}-ben szabályszerűen meghatározta az ügyvezető feladatát és hatáskörét.

KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉST kötött a Társasággal az Önkormányzat az Ötv. 8. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás, a sport támogatása, az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése érdekében 2011. december 21-én 10 év határozott időtartamra a Jégcsarnok üzemeltetésére és hasznosítására. A közszolgáltatási szerződés alapján támogatási szerződés keretében az Önkormányzat 171,0 M Ft támogatást nyújtott összesen a 2012-2014. években a Társaság részére a sportlétesítmény üzemeltetési feladatainak ellátására.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében szabályszerű volt.



A TULAJDONOSI JOGOK gyakorlásának rendjét a tulajdonosi joggyakorló^{1,22} a Gt.²³ és az Ötv. előírásainak megfelelően az SZMSZ rendelet^{1,24 25}-ben, valamint a Társaság Alapító Okirat¹-ben határozta meg. Az Önkormányzat közgyűlése a 2010. évben megalapította a Holdingot, majd döntött többek között a Társaság Holdingba történő apportálásáról 59,2 M Ft értékben. A döntés értelmében a Társaság feletti tulajdonosi jogokat 2011. március 23-ától a tulajdonosi joggyakorló²⁶ gyakorolta a Holdingot képviselő elnök-vezérigazgató útján. A tulajdonosi joggyakorló^{1,2} joggyakorlása az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt.

AZ FB²⁷ három tagból állt, feladatait és beszámolási kötelezettségét a tulajdonosi joggyakorló² a Társaság Alapító Okirat^{2,5}-ben és az FB ügyrend²⁸-jében írta elő. Az FB a Gt. 35. § (3) bekezdésének, illetve a Ptk.²⁹ 3:120. § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság éves beszámolójának elfogadásához.

Az FB elnöke az ellenőrzött időszakban az Alapító Okirat^{2,5} 13. i), valamint az Alapító Okirat^{3,4} 12. i) pontjában előírtak ellenére, az FB legalább negyedévente történő összehívásáról nem intézkedett.

AZ ANYAGI ÖSZTÖNZÉSI RENDSZERT a javadalmazási szabályzat^{1,2}^{30 31}-ben határozták meg. A javadalmazási szabályzat¹ 2012. július 12-ig nem tartalmazta teljes körűen a Taktv.³² 6. §-ában foglalt jövedelemkorlátokat, a javadalmazási szabályzat² már tartalmazta. A javadalmazási szabályzat^{1,2} a Társaság első számú vezetőjére és a választott tisztségviselőkre terjedt ki. Az FB tagjait és elnökét tiszteletdíj és egyéb juttatás nem illette meg, ami összhangban volt a Taktv.-ben foglaltakkal.

A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében a tulajdonosi joggyakorló^{1,2} az ügyvezetőt évente beszámoltatta a gazdálkodásról, valamint a tevékenységéről. Az ellenőrzött időszakban a Társaság éves beszámolóit – az FB előzetes írásbeli véleményezését követően – a tulajdonosi joggyakorló^{1,2} a Gt.-ben, illetve a Ptk.-ben előírtaknak megfelelően elfogadta, a beszámolókkal kapcsolatban elkészített független könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak. A Holding a 2012. év első negyedévéől évközi negyedéves beszámolót, továbbá a 2012. év áprilisától havi controlling jelentés készítését írta elő.

A SAJÁT TŐKE az ellenőrzött időszak minden évében negatív összegű volt. A 2013. évi beszámoló elfogadását követően a Holdingnak a tőkepótlási kötelezettsége fennállt, melynek rendezése megfelelt a jogszabályi előírásnak, a Társaság törzstőkéjét lecsökkentette.

2. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat-ellátásra?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a 2011. és a 2012. évi mérleg leltárral nem teljes körűen volt alátámasztott. A kötelezettségállománya veszélyt jelentett a Társaság közfeladat- és feladat ellátására, valamint a működésére.

2.1. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodásának szabályozása – a pénzügyi szabályzat_{1,2} kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak.



ÜZLETI TERVKÉSZÍTÉSI kötelezettséget a Társaság 2011. április 13-tól hatályos Alapító Okirat_{2,5} határozott meg. A tulajdonosi joggyakorló₂ belső utasításban előírta a Társaság részére az üzleti terv elkészítésének határidejét és adattartalmát. A Társaság a 2011. évre vonatkozóan üzleti terv helyett pénzügyi tervet készített, amelyet a tulajdonosi joggyakorló₁ nem hagyott jóvá. A 2012. évtől a tulajdonosi joggyakorló₂ előírásaival összhangban részletes adattartalmú tervek készültek. A 2012-2014. évekre vonatkozóan a Holding az elkészült üzleti terveket alapítói határozataival jóváhagyta.

A SZÁMVITELI POLITIKA_{1,2}^{33 34} tartalma megfelelt a Számv. tv.³⁵-ben foglaltaknak. A számviteli politika_{1,2}-ben meghatározták a beszámoló készítés és a könyvvezetés módját, az értékelési elveket és eljárásokat, az eszközök és források értékelésének módszerét, az értékcsökkenési leírás módját és a leírási kulcsokat, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait, az értékvesztés elszámolását, a behajthatatlan követelések esetében alkalmazandó szabályokat, a jelentős összegű hiba kritériumát és a hibás könyvelés esetén követendő eljárásokat, valamint a kiegészítő melléklet adattartalmát.

A SZÁMLAREND₁³⁶ 2011. évben nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésének d) pontjában foglaltaknak, mivel a számlarend₁-et alátámasztó bizonylati rendet nem szabályozta, és arra külön szabályzatot sem készítettek. A számlarend₂³⁷ 2012. január 1-jétől megfelelt a Számv. tv. előírásainak, mert meghatározta a számlák adattartalmát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, valamint a számlarend₂-ben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet is. A számlarend₂ a Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelően a közfeladat-ellátás elkülönített nyilvántartási kötelezettségét szabályozta.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT_{1,2}^{38 39}-jét a Számv. tv. előírásainak megfelelően a számviteli politika_{1,2} I. számú mellékleteként készítette el. A leltározási szabályzat_{1,2}-ben meghatározták a leltározás módját, a leltározás időpontját és rendjét, rögzítették továbbá a feleslegessé vált eszközök feltárásának, hasznosításának és a selejtezés folyamatának me-

netét. A Társaság az eszközeiről és forrásairól folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, ezért a Számv. tv. előírásának megfelelően háromévente mennyiségi felvételt, illetve az értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél évente egyeztetéssel történő leltározást írt elő.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT_{1,2}^{40 41}-jében a számviteli politika_{1,2} részeként meghatározták a bekerülési érték tartalmát, az eszközök és források értékelését, megjelenésüket a mérlegben, a külföldi pénznemben fennálló követelések, kötelezettségek és pénzeszközök választott pénzügyintézetének alkalmazását, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenésének szabályait.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT_{1,2}^{42 43} a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítette a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, valamint az ellenőrzés gyakoriságát.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása 2011-2012. évben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az éves beszámoló mérlege nem volt teljes körűen leltárral alátámasztott, ezt követően szabályszerű volt.

Az analitikus és főkönyvi nyilvántartási rendszer a Társaság vagyonának nyilvántartására, a bekövetkezett változások folyamatos nyomon követésére alkalmas volt. A vagyonyilvántartás átlátható és naprakész volt, megfelelt a Számv. tv. és a számviteli politika_{1,2}-ben, valamint az értékelési szabályzat_{1,2}-ben foglaltaknak. A Társaság éves beszámolóinak főbb mérlegadatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB MÉRLEGADATAI (M FT)

Megnevezés	2011.01.01.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Befektetett eszközök	632,7	616,2	604,5	593,7	583,2
- ebből: Tárgyi eszközök	632,7	616,2	604,5	593,7	583,2
Forgóeszközök	11,9	2,0	8,1	12,3	10,5
- ebből: Követelések	0,2	0,1	5,8	7,6	8,3
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	294,6	234,3	226,5	273,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	644,6	912,8	846,9	832,5	867,3
Saját tőke	59,2	-27,3	-26,4	-37,5	-29,0
- ebből: Jegyzett tőke	50,6	50,6	50,6	50,6	3,1
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	6,2	-86,4	0,8	-11,0	-32,1
Céltartalékok	0,0	83,3	77,9	86,7	117,6
Kötelezettségek	585,4	856,8	795,2	783,1	778,3
Passzív időbeli elhatárolások	0,0	0,0	0,2	0,2	0,4
FORRÁSOK ÖSSZESEN	644,6	912,8	846,9	832,5	867,3

Forrás: a Társaság 2011-2014. évi beszámoló



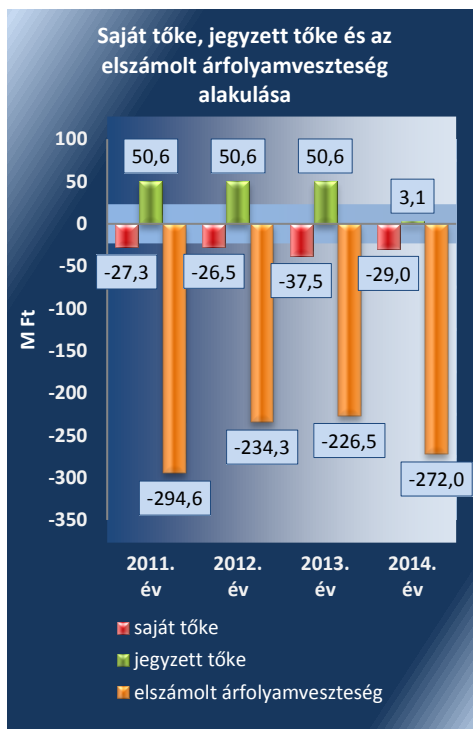
AZ ESZKÖZ VAGYON a 2011. január 1-jei 644,6 M Ft-ról 2014. december 31-ére 867,3 M Ft-ra növekedett. A növekedés oka a lízing kötelezettség nem realizált árfolyamvesztésének aktív időbeli elhatárolása volt. Az eszközöket a Számv. tv.-ben és a számviteli politika_{1,2}-ben előírtaknak megfelelően bekerülési értéken vette állományba. Az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően a maradványértékkel csökkentett bruttó érték után, a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor került meghatározásra. A Számv. tv. 53. §-ának megfelelően a feleslegessé vált, megrongálódott eszközöket selejtezték, az eszközök kivezetése a selejtezési javaslat és jegyzőkönyv alapján szabályszerű volt.

A befektetett eszközök értéke folyamatosan csökkent az elszámolt értékcsökkenés következtében, fejlesztések nem történtek. Az ellenőrzött időszakban kizárólag kisösszegű eszközbeszerzéseket valósított meg, amelyhez tulajdonosi hozzájárulást nem kellett kérnie. A 2012. évben 0,2 M Ft értékben, a 2013. évben 0,1 M Ft, valamint a 2014. évben 0,2 M Ft értékben valósított meg eszközbeszerzést. A Jégcsarnok épülete a lízinget nyújtó bank tulajdona volt, melyet a Társaság a Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelően nyilvántartásba vett. Az ingatlanok bruttó értéke a vizsgált időszakban nem változott, a nettó értéke az elszámolt értékcsökkenési leírás miatt folyamatosan csökkent, ennek következtében a használhatósági fok a 2011. évi 91,2%-ról a 2014. évi 86,6%-ra csökkent.

A BESZÁMOLÓT ALÁTÁMASZTÓ LETÁR a 2011-2012. években nem volt teljes körű, mert a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2011. évi leltár nem tartalmazta a gépek, berendezések, felszerelések leltárát 1,5 M Ft, továbbá a 2012. évi leltár nem tartalmazta a pénzeszközök mennyiségi felvétellel elkészített leltárát 1,1 M Ft értékben. A feltárt hiányosságok 2011. évben a mérlegfőösszeg 0,2%-a, 2012-ben 0,1%-a, mely a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjában előírtak alapján nem minősül jelentős összegű hibának. Az éves beszámolók mérlegSORAI – 2011. évben a gépek, berendezések, felszerelések sora, 2012. évben a pénzeszközök sora – leltárral nem alátámasztottak, a 2011. és a 2012. évi mérleg nem a valós állapotot tükrözték. A 2013-2014. években az éves beszámolók leltárai a Számv. tv. előírásaival összhangban voltak.

A FORRÁSOK alakulását jelentősen befolyásolta a jegyzett tőke csökkenése, a saját tőke a 2011. január 1-jei 59,2 M Ft-ról az ellenőrzött időszak végére -29,0 M Ft-ra csökkent. A Holding a jegyzett tőkét a jogszabályi előírásnak megfelelően 2014. évben 3,1 M Ft-ra leszállította, egyúttal a törzstőke különbözetét, 47,5 M Ft-ot eredménytartalékba helyezte. A vonatkozó határozattal egyidejűleg a Holding kötelezettséget vállalt a vagyoni hozzájárulás teljesítésére, amelyet három részletben bocsátott a Társaság rendelkezésére (2014. június 26-án 38,4 M Ft, 2014. október 30-án 2,1 M Ft, 2014. november 19-én 0,1 M Ft). A kötelezettségek állománya a 2011. január 1-jei 585,4 M Ft-ról 2014. december 31-re 778,3 M Ft-ra növekedett (33%), ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek a 2011. január 1-jei 561,0 M Ft-ról 2014. december 31-re 725,7 M Ft-ra növekedtek (29,4%), míg a rövid lejáratú kötelezettségek több mint kétszeresére növekedtek.

2. ábra



Forrás: a Társaság 2011-2014. évi beszámoló

A Társaság kötelezettség állományának alakulását lényegesen meghatározta az ellenőrzött időszak előtt 20 éves futamidőre megkötött 780,0 M Ft svájci frank alapú lízingszerződés. A svájci frank árfolyamának kedvezőtlen változása miatt a törlesztések ellenére a kötelezettségek állománya jelentősen nem csökkent, 2014. év végén a lízingkötelezettség 756,9 M Ft. A lízingkötelezettségre elszámolt árfolyamveszteség jelentős mértékben hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság eredménye az ellenőrzött időszakban – a 2012. év kivételével – veszteség volt.

A saját tőke, jegyzett tőke és az elszámolt árfolyamveszteség alakulását a 2. ábra mutatja.

2.3. számú megállapítás

A kötelezettségek állománya veszélyeztette a Társaság közfeladat- és feladatellátását, valamint a működését.

AZ ELADÓSODOTTSÁG mértéke magas volt az ellenőrzött időszakban, mert a saját források összege a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket nem fedezte. A Társaság kötelezettségeit a saját bevételei nem finanszírozták. A lízingkötelezettsége törlesztésére a Társaság éves árbevételei nem nyújtottak fedezetet, az Önkormányzat támogatása és a Holding tőkepótlása biztosította a tevékenység ellátását.

A HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK esedékes törlesztő részleteit a Társaság határidőben megfizette, kizárólag az Önkormányzat által évente nyújtott támogatás volt a fedezete a pénzügyi teljesítésnek. A Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelően a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséget a mérlegfordulónapra vonatkozó devizaárfolyamon számított értéken mutatták ki aktív időbeli elhatárolásként, valamint a hitel futamidejének arányában céltartalékot képeztek. Az aktív időbeli elhatárolások és a céltartalékok értékének különbözete magas kockázatot jelentett az ellenőrzött időszakban, továbbá ezt követően is kockázatot jelent, mert ehhez kapcsolódóan a Társaság még nem számolt el 156,0 M Ft értékű veszteséget. Az el nem számolt veszteség a következő években a Számv. tv. 41. § (1) bekezdése alapján terheli a Társaságot, így a tulajdonosi joggyakorló_{1,2} tőkepótlási kötelezettsége a lízing fennmaradó futamideje alatt folyamatosan minden évben fenn fog állni.

A RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK határidőben történő teljesítése az önkormányzati támogatással volt biztosított. A 2013. évi beszámolóban kimutatott hosszú lejáratú lízing kötelezettség következő évben esedékes törlesztésének rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolása helytelen összegben történt, rossz árfolyamot alkalmaztak, mely nem felelt meg a Számv. tv. 42. § (3) bekezdésében előírtaknak. A 2014. évi lízingdíj tőketörlesztő részlete 153 832,3 CHF, a 2013. év végi svájci frank 242,1 HUF/CHF árfolyamon értékelve 37,2 M Ft, ezzel szemben a Társaság 15,4 M Ft-ot sorolt át a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

2.4. számú megállapítás

A Társaság beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A közérdekű adatok megismerését nem szabályozta és közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget a 2012-2014. években.



AZ ÉVES BESZÁMOLÓ vonatkozásában a számviteli politika₁ a 2011. évben egyszerűsített éves beszámoló készítését rögzítette, a számviteli politika₂ a 2012-2014. évekre éves beszámoló készítését írta elő a Társaság számára. A Társaság a Számv. tv. előírásainak megfelelően, de a számviteli politikájában foglaltaktól eltérően a 2012-2013. években egyszerűsített éves beszámolót készített.

Az éves beszámoló tulajdonosi joggyakorló_{1,2} általi elfogadásakor az FB és a könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak. A könyvvizsgáló a 2012-2014. évek jelentéseit hitelesítő záradékkal látta el és véleményének korlátozása nélkül felhívta a tulajdonosok figyelmét a tőkepótlás szükségességére. A Társaság tulajdonosi joggyakorló_{1,2} a beszámolókat határidőben elfogadta. Az éves beszámoló letétbe helyezése és közzététele a Számv. tv. előírásai szerinti határidőben megtörtént. A Társaság 2011. évi beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte, mert a Számv. tv. előírásai alapján a Társaság nem volt könyvvizsgálatra kötelezett.

A támogatási összeg felhasználásáról féléves és éves beszámolójában kellett elszámolnia az Önkormányzat felé. Az önkormányzati támogatást a Társaság a sportlétesítmény üzemeltetési és az egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységének feladataival összefüggő kiadásaira fordíthatta.

A Társaság a 2012. évben nem tett eleget az Önkormányzat felé a támogatás felhasználására vonatkozó beszámolási kötelezettségének. A 2013-2014. években negyedévente elkészítette és benyújtotta az Önkormányzat felé a támogatás felhasználásáról szóló beszámolót. A Jégcsarnok Kft. teljesítette az éves beszámoló készítési, a havi kontrolling adatszolgáltatási, valamint a negyedéves FB-jelentési kötelezettségét.

A Társaság 2012-től rendelkezett adatvédelmi szabállyal⁴⁴. A Társaság az adatvédelmi szabályzatban szabályozta a személyes adatok kezelésének rendjét is.

A Társaság az Ltv.⁴⁵ 9. § (4) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 1-jétől, a közfeladat-ellátása kezdetétől egyedi iratkezelési szabályzatot nem készített, továbbá részére a Holding sem írta elő az iratkezelési szabályzatának az alkalmazását.

A Társaság 2012-2014. években az Info tv.⁴⁶ 37. § (1) bekezdésében, valamint az 1. mellékletében foglalt közérdekű adatok közzétételét, valamint az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglalt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat készítési kötelezettségét nem teljesítette.

3. A Társaságnál az ellátott feladat és közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat határozta meg az alkalmazott térítési díjakat.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

3. ábra

Az ellenőrzés megállapítása	
A gazdasági társaság ráfordításainak szabályszerű elszámolása területén	
▪ Anyagjellegű ráfordítások	MEGFELELŐ
▪ Beruházások, felújítások	MEGFELELŐ
▪ Értékcsökkenés	MEGFELELŐ
A gazdasági társaság bevételeinek szabályszerű elszámolása területén	
▪ Értékesítés nettó árbevétele	MEGFELELŐ

A Társaság 2011. évben nem látott el közfeladatot, bevételei és költségei elszámolása megfelelt a számviteli politikában₁-ben foglaltaknak. A 2012. évtől a közszolgáltatási szerződés 4.8. pontja meghatározta, hogy a Társaság a 105/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet⁴⁷ szerint speciális, elkülönített elszámolás vezetésére kötelezett. Ezzel összefüggésben előírták a számlarend₂-ben az egyes tételek közfeladathoz való hozzárendelésének módszerét, valamint a ráfordítások és bevételek egyértelmű elhatárolását.

A mintavétellel ellenőrzött területek értékelését a 3. ábra mutatja.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásnak. A bevétel kiszámlázása szabályszerű volt. A bevételt a megfelelő számlacsoportban és számlaszámokra számolták el. A számla kijelöléssel, számlaszámok bontásával és a számlasorszámok alkalmazásával biztosították a közfeladat bevételeinek elkülönítését.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásnak. A Társaság a különböző tevékenységek ráfordításainak elkülönítését a számlarend_{1,2} előírásaival összhangban biztosította.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása megfelelt a Számv. tv. és a számviteli politika_{1,2} előírásainak. Az értékcsökkenést havonta, a megfelelő értékben számolták el. A Társaság a 2011-2014. években az éves beszámoló kiegészítő mellékleteiben a Számv. tv. előírásainak megfelelően bemutatta az elszámolt értékcsökkenési leírást, az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyevi növekedését, csökkenését, záró értékét, a tárgyevi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

BERUHÁZÁS, FELÚJÍTÁS elszámolása szabályszerű volt, összesen 0,5 M Ft kisértékű eszköz beszerzés valósult meg, az elszámolt értékcsökkenési leírás összesen 49,8 M Ft volt. Az elszámolt értékcsökkenésnek nem megfelelő mértékű eszközpótlás valósult meg.

A KÖVETELÉSEK ÁLLOMÁNYÁBAN a 2011-ben lejárt követelést nem tartottak nyilván, 2012. évben 1182,1 ezer Ft, 2013. évben 354,4 ezer Ft, 2014. évben 91,4 ezer Ft lejárt követelést tartottak nyilván.



A lejárt követelésekből a 180-360 napon belül lejárt követelés 2012. évben nem volt, 2013. évben 30,5 ezer Ft és 2014. év végére az állomány 91,4 ezer Ft-ra növekedett. A követelés állomány a jégpálya különböző egyesületeknek történő bérbeadásához kapcsolódott. Ügyvédi felszólításra a partner teljesítette fizetési kötelezettségét. Értékvesztés elszámolására, behajthatatlan követelés leírására nem került sor. A Társaság a követelések behajtására vonatkozó belső szabályait betartotta.

3.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat által meghatározott térítési díjakat alkalmazta a Társaság.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítésére a Társaság a Számv. tv. 14. § (6) és (7) bekezdése alapján nem volt kötelezett a 2011-2014. években, mivel a korrigált nettó árbevétel⁴⁸-e az egymilliárd forintot, a költségek együttes összege az ötszázmillió forintot nem haladta meg.

AZ ÁRKÉPZÉS SZABÁLYAIT jogszabály nem írta elő, a Társaság által ellátott közfeladat nem tartozott a hatósági áras szolgáltatások körébe. Az Önkormányzat a Jégcsarnok térítési díjának differenciált megállapítására vonatkozó döntési jogosultságát az ellenőrzött időszak minden évében fenntartotta magának. Az alkalmazott díjakat az Önkormányzat közgyűlése önkormányzati rendeletben határozta meg, abban változás csak az Áfa tv.⁴⁹ előírásainak módosítása miatt történt. Az Önkormányzat az árakat a Társaság költségviselő képességéhez, illetve elő- és utókalkulációhoz nem kötötte.

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.

A KAPOS HOLDING Közszolgáltató Zrt. elnök-vezérigazgatójának

1. *Kezdeményezze, hogy a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Felügyelőbizottságának elnöke a hatályban lévő Alapító Okiratban rögzítetteknek megfelelő gyakorisággal hívja össze a Felügyelőbizottságot.*

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A Kaposvári Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen annak érdekében, hogy a pénzügyi szabályzat megfeleljen a jogszabályi előírásnak.*

(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az iratkezelési szabályzat elkészítéséről.*

(2.4. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

3. *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok teljes körű közzétételéről.*

(2.4. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottságot jellemző mutatók	eladósodottság mértéke: kötelezettségek/saját tőke. Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. ⁵⁰ 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közzolgáltatás	A közzolgáltatás: „közcélu, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. ⁵¹ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közzolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamosenergia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
társaság	Ptk. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a 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”.
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).

■ II. SZ. MELLÉKLET: A MŰKÖDÉS FŐBB JELLEMZŐI

A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉNEK FŐBB JELLEMZŐI (M Ft, %)

Sorszám	Megnevezés		2011.	2012.	2013.	2014.
	A Társaság tulajdonosi összetétele:					
	Gazdasági társaság neve:			Kapos Holding Közszolgáltató Zrt.		
1.	Gazdasági társaság tulajdoni részesedésének aránya	%		100,0		
2.	Gazdasági társaság tulajdoni részesedésének összege	M Ft	50,6	50,6	50,6	3,1
3.	A Társaság működése a vizsgált évek során megszűnt-e? (IGEN/NEM)					
	NEM					
4.	A tárgyévben a Társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege	M Ft	16,6	11,9	10,8	10,6
5.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt költség	M Ft	-	1,2	3,6	3,9
6.	Értékesítés nettó árbevétele	M Ft	45,0	33,2	29,1	34,7

Forrás: 2. számú tanúsítvány

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Kaposvár Megyei Jogú Város polgármesterének, a Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. elnök-vezérigazgatójának és a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének.

A Kapos Holding Közszolgáltató Zrt. elnök-vezérigazgatója és a Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. ügyvezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett. Kaposvár Megyei Jogú Város polgármesterének nemleges észrevételét a függelék alább tartalmazza.

* **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.

1503

Makhai M.
Dej



Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármestere

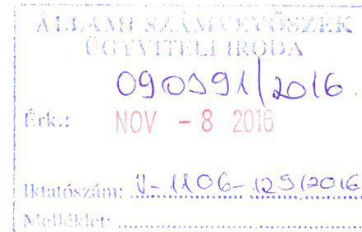
7400 Kaposvár, Kossuth tér 1. Telefon: (36) 82/501-501, 501-503 Fax: (36) 82/501-500
E-mail: polgarmester@kaposvar.hu



ügyiratszám: G/196-15/16.

Állami Számvevőszék
Domokos László
elnök

Budapest 4.
Pf. 54
1364



Tisztelt Elnök Úr!

A V-1107-082/2016., valamint a V-1106-125/2016. iktatószámú leveleiben megküldött. „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvári Hulladékgyűjtési Kft” és „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaposvári Jégesarnok Kft” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezeteket megkaptam. Azokra észrevételt nem kívánok tenni.

Engedje meg, hogy ezúton is megköszönjem számvevő munkatársainak az ellenőrzés során végzett alapos és lelkiismeretes munkáját.

Kaposvár, 2016. október 28.

Tisztelettel:



Szita Károly



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata
² Társaság/Jégcsarnok Kft.	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft.
³ Holding	KAPOS HOLDING Közszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2011. március 23-tól)
⁴ M Ft	millió forint
⁵ Önkormányzat közgyűlése	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
⁶ Jégcsarnok	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. által üzemeltetett sportlétesítmény
⁷ 479/2009/EK rendelet	az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 479/2009/EK rendelet
⁸ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-től)
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ gazdasági program ₁	2011-2014. évekre szóló „Kaposvár a legfontosabb” nevet viselő gazdasági program
¹¹ gazdasági program ₂	„Hiszünk egymásban a kaposváriak programja – 2014.” nevet viselő várospolitikai célokat megfogalmazó program, amelyet az Önkormányzat közgyűlése a 213/2014. (X. 30.) önkormányzati határozatával jóváhagyott
¹² Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-től)
¹³ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁴ vagyongazdálkodási rendelet ₁	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának többször módosított 34/2005. (VI. 24.) számú rendelete az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól, valamint a nem lakáscélú helyiségek bérletéről (hatályos: 2011. február 28-áig)
¹⁵ vagyongazdálkodási rendelet ₂	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának többször módosított 9/2011. (II. 25.) számú rendelete az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól, valamint a nem lakáscélú helyiségek bérletéről (hatályos: 2011. március 1-jétől 2012. október 14-éig)
¹⁶ vagyongazdálkodási rendelet ₃	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának többször módosított 59/2012. (X. 03.) számú rendelete az önkormányzati vagyongazdálkodásról (hatályos: 2012. október 15-től)
¹⁷ Alapító Okirat ₁	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata (hatályos: 2011. január 1-jétől 2011. április 12-ig)
¹⁸ Alapító Okirat ₂	Alapító Okirat egységes szerkezetben Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság (hatályos: 2011. április 13-tól 2011. december 31-ig)
¹⁹ Alapító Okirat ₃	Alapító Okirat egységes szerkezetben Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság (hatályos: 2012. január 1-jétől 2013. január 23-ig)
²⁰ Alapító Okirat ₄	Alapító Okirat (hatályos: 2013. január 24-től 2014. június 25-ig)
²¹ Alapító Okirat ₅	Alapító Okirat (hatályos: 2014. június 26-tól)

22 tulajdonosi joggyakorló ₁	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (2011. január 1-től 2011. március 22-ig)
23 Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-től)
24 SZMSZ rendelet ₁	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának többször módosított 4/1997. (I. 21.) számú rendelete a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2012. december 31-éig)
25 SZMSZ rendelet ₂	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának többször módosított 85/2012. (XII. 17.) számú rendelete a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2013. január 1-jétől)
26 tulajdonosi joggyakorló ₂	KAPOS HOLDING Közszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (2011. március 23-tól)
27 FB	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága
28 FB ügyrend	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottságának Ügyrendje
29 Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
30 javadalmazási szabályzat ₁	Kaposvár Jégcsarnok Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos: 2010. január 18-tól)
31 javadalmazási szabályzat ₂	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos: 2012. július 12-től)
32 Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-től)
33 számviteli politika ₁	Számviteli politika Kaposvár Jégcsarnok Kft. (hatályos: 2007. január 1-jétől)
34 számviteli politika ₂	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2012. január 1-jétől)
35 Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
36 számlarend ₁	Számviteli politika Kaposvár Jégcsarnok Kft. tartalmazza a számlarend ₁ -et (hatályos: 2007. január 1-jétől)
37 számlarend ₂	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Számlarendje (hatályos: 2012. január 1-jétől)
38 leltározási szabályzat ₁	Számviteli politika Kaposvár Jégcsarnok Kft. I. sz. melléklete tartalmazza az leltározási és leltárkészítési szabályzatot ₁ (hatályos: 2007. január 1-jétől)
39 leltározási szabályzat ₂	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. leltározási szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
40 értékelési szabályzat ₁	Számviteli politika Kaposvár Jégcsarnok Kft. tartalmazza az eszközök és források értékelési szabályzatát ₁ (hatályos: 2007. január 1-jétől)
41 értékelési szabályzat ₂	Az eszközök és források értékelési szabályzata Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. (hatályos: 2012. január 1-jétől)
42 pénzkezelési szabályzat ₁	Kaposvár Jégcsarnok Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2007. február 15-től)
43 pénzkezelési szabályzat ₂	Kaposvár Jégcsarnok Fejlesztő és Üzemeltető Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
44 adatvédelmi szabályzat	Kaposvár Jégcsarnok Kft. adatvédelmi és számítástechnikai biztonsági szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
45 Ltv.	a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (hatályos: 1996. január 1-jétől)
46 Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-étől)
47 105/2003. (VII. 18.) Korm. rendelet	az államháztartási szervek és a közvállalkozások közötti pénzügyi kapcsolatok átláthatóságáról, valamint az egyes vállalkozásokon belüli pénzügyi átláthatóságról (hatályos: 2004. május 1-jétől 2015. július 7-ig)

- ⁴⁸ korrigált nettó árbevétel az értékesítés árbevétele csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével és a közvetített szolgáltatások értékével
- ⁴⁹ Áfa tv. az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (hatályos: 2008. január 1-jétől)
- ⁵⁰ Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- ⁵¹ Ebktv. az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény (hatályos: 2004. január 27-től)

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