



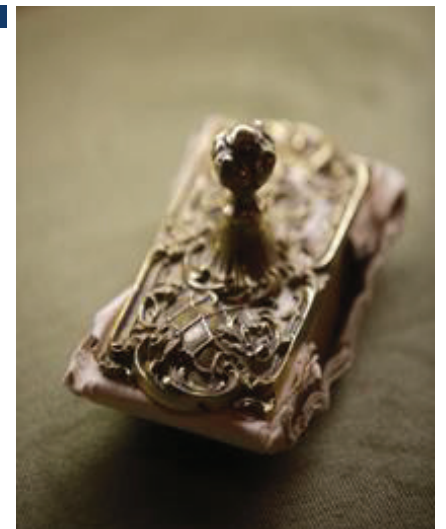
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

2017. *Január* hó *27.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17044

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1123-133/2016.

TÉMASZÁM: 2157

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070789

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	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: Működési adatok	25
III. sz. melléklet: Eredménykimutatás.....	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGRZÉS

A 2011-2014 közötti időszakban a helyi környezet- és természetvédelem közfeladatának ellátása keretében Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a Nyíregyházi Állatpark NKft. működését összességében szabályszerűen szervezte meg. A feladatellátást biztosító, vagyonkezelte vagyonnal való gazdálkodás átláthatósága nem volt biztosított, mert a kapcsolódó nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének a Társaság nem tett eleget. Beszámolási kötelezettségét összességében teljesítette, annak tartalma azonban nem felelt meg teljes körűen a jogszabályok előírásainak. Az ellátott feladat bevételeinek, ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt, önköltségszámítást azonban a Társaság az előírások ellenére nem végzett.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

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

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 a feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a helyi környezet- és természetvédelem közfeladatának, ennek keretében a Nyíregyházi Állatpark NKft. működésének megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott. A feladatellátás feltételeit biztosító vagyonkezelési szerződés nem felelt meg teljes körűen a jogszabályok előírásainak. Nem tartalmazta a vagyonkezelés tárgyát képező eszközök tételes listáját, értékét, ezért a kezelt vagyonnal való gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága nem volt biztosított. A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében megfelelt a jogszabályok előírásainak, az Önkormányzat azonban a vagyonkezelési szerződésben – 2012-től – rögzített adatszolgáltatási kötelezettséget sem kérte számon.

A Társaság számviteli szabályzatait megalkotta, a Számviteli politika és a Bizonylati rend egyes rendelkezései azonban nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A Társaság saját vagyonával szabályszerűen gazdálkodott. A Társaság mérlege nem a valós állapotot tükrözte, mivel a vagyonkezelésbe vett vagyont eszközként és hosszú lejáratú kötelezettségként nem mutatta be. A Társaság kötelezettségállománya nem veszélyeztette a közfeladat ellátását és a működést.

Az Állatpark NKft. beszámolási kötelezettségének eleget tett, a beszámolók tartalma azonban a kiegészítő melléklet hiányosságai miatt nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A Társaság a Vagyonkezelési szerződés 2012. évi módosítását követő, vagyonkezeléshez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget.

A közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, valamint az értékcsökkenés elszámolása szabályos volt. Az önköltség-számítás szabályozása nem volt megfelelő, a végzett szolgáltatások önköltségét nem határozták meg. Az alkalmazott árakat, díjakat piaci viszonyok alapján alakították ki.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



pozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e 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 megala-

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

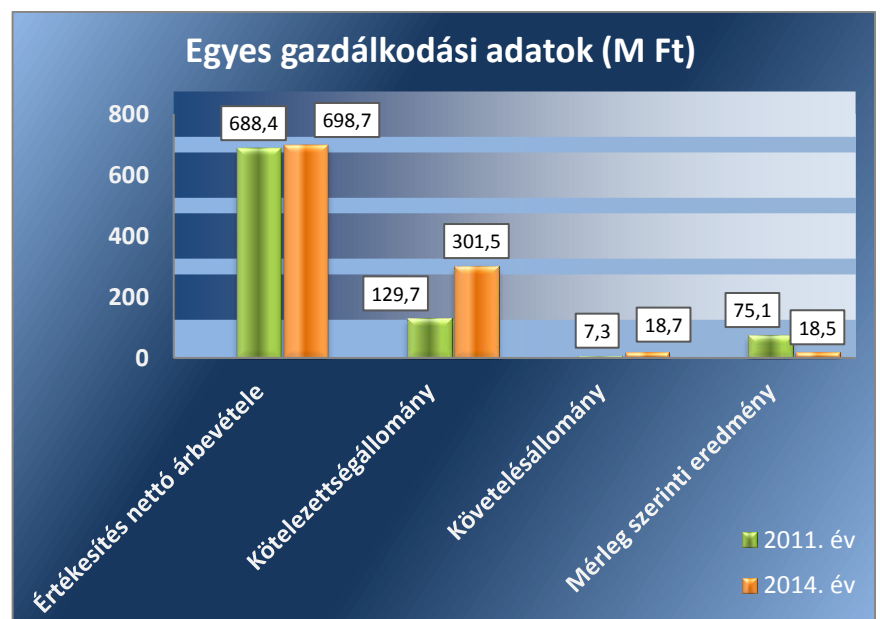


A Nyíregyházi Állatpark Közhasznú Társaságot 1998. július 1-jén alapította a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata. 2009. január 1-jétől nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működött. Az ellenőrzött időszakban kizárólag az Önkormányzat¹ tulajdonában állt. A Társaság helyi környezet- és természetvédelem közfeladatát saját, illetve vagyonkezelésbe vett eszközökkel látta el.

A Társaságnál² foglalkoztatott átlagos statisztikai állományi létszám a 2011. évben 93 fő, a 2014. évben 94 fő volt.

A Társaság gazdálkodásának egyes adatait a 2011., 2014. évek vonatkozásában a következő ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: A Társaság 2011., 2014. évi beszámoló

Az ellenőrzött időszakban a polgármester, a jegyző és az ügyvezető személye nem változott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. 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 ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA-KÉNT az ÁSZ³ a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak az önkormányzati feladatellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat feladat-ellátási 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. Értékelhetővé válik, hogy a gazdasági társaság a feladat-ellátási, közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszerzési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb feladat-ellátás biztosításához. Mindezen keresztül az ÁSZ hozzájárul Magyarország közpénzügyi helyzetének javításához, a közpénzek mérhető módon történő, a döntéshozók által meghatározott célok szerinti felhasználásához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

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

3. – *A gazdasági társaságnál az ellátott 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

2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig tart.

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

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

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, tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzésre kijelölt 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 a szakmai 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 közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A közfeladat ellátásának megszervezése, valamint a tulajdonosi joggyakorlás összességében szabályszerű volt, a feladatellátás feltételeit biztosító vagyongazdálkodási szerződés előírásai azonban nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a helyi környezet- és természetvédelem közfeladata ellátásának megszervezéséről gondoskodott, a feladatellátás feltételeit biztosító vagyongazdálkodási szerződés előírásai azonban nem feleltek meg teljes körűen a jogszabály előírásainak.

Az Önkormányzat a 2011-2014. évekre vonatkozó fejlesztési elképzeléseit az Ötv.⁴ 91. § (6) bekezdésben előírtak szerint gazdasági programban rögzítette, amely tartalmazta a Társaságra vonatkozó terveket is. Célul tűzték ki az Állatpark NKft.⁵ önkormányzati kiadások nélküli működtetését és fenntartható fejlődésének új beruházásokkal történő biztosítását. A növény- és állatkert működtetésének részét képező helyi környezet- és természetvédelem az Ötv. 8. § (1) bekezdése és az Möt.⁶ 13. § (1) bekezdés 11. pontja alapján az Önkormányzat törvényi kötelezettsége. A közfeladatellátás megszervezése megfelelt az Ötv. 9. § (4) bekezdés, illetve a Möt. 41. § (6) bekezdés előírásának.

AZ ALAPÍTÓ OKIRAT⁷ meghatározta az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó jogokat és kötelezettségeket. Az alapító döntött – többek között – a számviteli beszámoló elfogadásáról, az ügyvezető feladatairól, az ügyvezető, az FB tagok és a könyvvizsgáló megválasztásáról.

Az ellenőrzött időszakban hatályos vagyongazdálkodási szerződést⁸ az Önkormányzat és a Társaság 2008. április 11-én kötötte meg. A vagyongazdálkodási tárgy az Állatpark NKft. székhelyül szolgáló, 15010/2 helyrajzi számú állat és növénykert megnevezésű ingatlan és a hozzá tartozó felépítmények voltak. A vagyongazdálkodási szerződés nem tartalmazta a vagyongazdálkodási rendelet⁹-ben, valamint a szerződéskötéskor hatályos Áht.¹⁰ 105/B. § (1) bekezdés c) pontjában előírt, a vagyongazdálkodásba adott eszközöknek az Önkormányzat számviteli nyilvántartási adataival megegyező tételes jegyzékét értékkel együtt, valamint f) pontjában rögzített, az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének módját és formáját. A vagyongazdálkodási szerződés hiányosságai miatt nem volt biztosított a kezelt vagyonnal való gazdálkodás elszámoltathatósága, átláthatósága.

A vagyonkezelési szerződést 2012. május 31-én módosították, melynek során a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettséget előírták, azonban a vagyonkezelés tárgyát képező eszközök tételes jegyzékét a módosítás a vagyongazdálkodási rendelet² 5. melléklet c) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta. Az Állatpark NKft. 2012. május 31-től köteles volt évente egyszer, a tárgyévét követő év május 31-ig a vagyonkezelésbe vett ingatlanok, valamint egyéb vagyoni eszközök állapotának tárgyévi változásairól beszámolót készíteni, és azt az elkülönített nyilvántartásokkal együtt bemutatni a polgármesternek. A vagyonkezelési szerződés módosítása során kibővítették a vagyonkezelte eszközök körét a 15010/5 helyrajzi számú ingatlannal (ifjúsági tábor), valamint a hozzá tartozó felépítményekkel.

KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS^{1,2,13}-t kötött az Önkormányzat és a Társaság, melyben meghatározták a Társaság által ellátandó feladatokat, a beszámolási kötelezettséget, a szerződések időtartamát.

Az Állatpark NKft. az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Hortobágyi Nemzeti Park Igazgatósága által, állatkert üzemeltetésére kiadott működési engedéllyel.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében megfelelt a jogszabályok előírásainak, az Önkormányzat azonban a vagyonkezelési szerződésben rögzített adatszolgáltatási kötelezettséget nem kérte számon.

A TULAJDONOSI JOG GYAKORLÁSÁNAK rendjét az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben és azzal összhangban lévő Alapító Okiratban szabályozta és annak megfelelően gyakorolta.

A Társaság az SZMSZ¹⁴ rendelkezésével összhangban elkészítette éves üzleti terveit. A tulajdonosi joggyakorló határozatokkal döntött a gazdasági programmal összhangban lévő tervek elfogadásáról.

A tulajdonosi joggyakorló féléves beszámolási kötelezettséget írt elő, melyet a Társaság teljesített. A Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság, valamint a Városstratégiai és Környezetvédelmi Bizottság a Társaság éves beszámolóit a – Közgyűlés bizottságainak feladatait, hatásköreit rögzítő önkormányzati rendeletben előírtak szerint – véleményezte. A polgármester az éves beszámolókat a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2} előírásainak megfelelően elfogadta.

Az Önkormányzat a vagyonkezelési szerződés²-ben előírt adatszolgáltatást nem kérte számon, ezt a kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.

A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG az Alapító Okiratban előírtak alapján véleményezte az üzleti terveket, az éves beszámolót, az éves közhasznúsági jelentést, valamint az ügyvezető prémiumfeladatának kiírását, majd azt követő teljesítését. Az Alapító Okirat az FB tagjainak számát három főben határozta meg, amely megfelelt a Taktv.¹⁵ 4. § (2) bekezdésében meghatározott létszámnak. Az FB által megállapított ügyrendet a tulajdonosi joggyakorló határozattal elfogadta, ezzel eleget tett a Gt. 34. § (4) bekezdés, illetve a Ptk. 3:122. § (3) bekezdés előírásának.

A Társaság rendelkezett az Önkormányzat által meghatározott és jóváhagyott Javadalmazási szabályzattal¹⁶, amely megfelelt a Taktv. 5. § (3) bekezdés előírásainak.

OSZTALÉK KIFIZETÉSRE nem került sor, a mérleg szerinti eredményt – amely minden évben pozitív volt – az Alapító Okiratban előírtakkal összhangban eredménytartalékba helyezték. Az eredményes gazdálkodás miatt a Gt. 51. § (1) bekezdés és a 2014. március 15-től hatályos Ptk. 3:133. § (2) bekezdés előírása szerinti tőkemegfelelés biztosított volt.

KEZESSÉGVÁLLALÁSRA az Önkormányzat részéről az ellenőrzött időszakban nem került sor, a Társaság feladatellátásához működési célú támogatást nem nyújtott. A „Turisztikai attrakciók és szolgáltatások fejlesztése” című pályázat keretében a Társaság elnyert egy 500,0 M Ft beruházási összköltségű projektet, melyhez az Önkormányzat – a Közgyűlés döntése alapján – 2013-ban 125,0 M Ft tagi kölcsönt nyújtott, valamint 2014-ben 258,8 M Ft fejlesztési támogatást biztosított.

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

Összegző megállapítás

A Társaság számviteli szabályzatai nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A Társaság a vagyonkezelte eszközökhöz kapcsolódó nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének, valamint adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségének nem tett teljes körűen eleget.

2.1. számú megállapítás

A Társaság számviteli szabályzatokkal rendelkezett, azok tartalma – a Számviteli politika és a Bizonylati rend egyes rendelkezéseinek hiányosságai miatt – nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.¹⁷ 14. § (3) bekezdésben előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a), b), d) pontjaiban előírtaknak megfelelően az eszközök és források leltárkészítési és leltározási, illetve értékelési szabályzatával, valamint pénzkezelési szabályzattal.

A Számviteli politika^{18,19} hiányossága volt, hogy a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta, hogy mit tekint a Társaság a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából jelentősnek.

A Bizonylati rend²⁰ az éves beszámoló, az üzleti jelentés, valamint az azokat alátámasztó leltár, értékelés és főkönyvi kivonat megőrzési idejét 8 évben határozta meg. A szabályozás 2011-ben nem felelt meg a Számv. tv. 169. § (1) bekezdés hatályos előírásainak, amely szerint a kötelező megőrzési idő 10 év volt. A Bizonylati rend^{1,2}²¹ a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak legkésőbb a tárgy hót követő hónap 15-ig történő feldolgozását írta elő. Ez a szabályozás nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontja és azzal összhangban lévő Számviteli politika^{1,2} előírásainak, mely szerint készpénzforgalom esetén a pénzmozgással

egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor kell a gazdasági eseményt a könyvekben rögzíteni.

A Leltározási szabályzat²² a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban a mennyiségben nyilvántartott eszközök esetében 3 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségét írt elő. A Számlarendet²³ a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítették, mely a 2011-2014. évi számlatükörrel összhangban állt.

2.2. számú megállapítás

A Társaság saját vagyonával szabályszerűen gazdálkodott. A vagyongazdálkodásba vett vagyonhoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségének azonban nem tett eleget, a vagyongazdálkodott eszközökkel való gazdálkodás nem volt szabályszerű.

A Társaság saját vagyonának a Számv. tv. és a belső szabályozás szerinti nyilvántartását, a változások folyamatos nyomon követését az analitikus és a főkönyvi nyilvántartási rendszer biztosította. Az ellenőrzött évek beszámolóinak mérlegét alátámasztó, Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerinti leltárakat elkészítették. A mennyiségben nyilvántartott saját eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását a Leltározási szabályzat² előírásaival összhangban elvégezték.

A vagyongazdálkodott eszközöket nem tartották nyilván, a mérlegben nem mutatták ki, megsértve ezzel a Számv. tv. 23. (2) bekezdésének, valamint 2011. december 31-ig az Áht.¹ 105/A. § (13) bekezdéseinek előírásait, a vagyongazdálkodott eszközökkel való gazdálkodás nem volt szabályszerű.

Az Állatpark NKft. saját vagyona 2011. január 1. és 2014. december 31-e között 626,3 M Ft-tal (23,5%-kal) nőtt. A Társaság főbb mérleg adatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

ÁLLATPARK NKFT. MÉRLEGADATAI 2011-2014. (M FT)

Megnevezés	2011. 01.01.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.	2014. 12.31.
I. Befektetett eszközök	2 596,6	2 578,0	2 558,0	2 598,3	3 255,4
- ebből: Tárgyi eszközök	2 596,4	2 577,8	2 557,8	2 598,2	3 254,7
II. Forgóeszközök	68,4	36,7	41,6	206,8	35,0
- ebből: Követelések	12,8	7,3	12,8	13,7	18,7
III. Aktív időbeli elhatárolások	0,2	0,0	3,4	0,1	1,1
Eszközök összesen	2 665,2	2 614,7	2 603,0	2 805,2	3 291,5
IV. Saját tőke	431,3	507,3	528,5	540,6	559,1
- ebből: Jegyzett tőke	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	116,9	75,1	20,2	12,1	18,5
V. Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI. Kötelezettségek	211,2	129,7	111,3	311,0	301,5
VII. Passzív időbeli elhatárolások	2 022,7	1 977,7	1 963,2	1 953,6	2 430,9
Források összesen	2 665,2	2 614,7	2 603,0	2 805,2	3 291,5

Forrás: Az Állatpark NKft. éves beszámoló

Az eszköz érték emelkedését alapvetően a befektetett eszközök állományának növekedése okozta. A tárgyi eszközök mérlegértéke a végrehajtott fejlesztések eredményeként 2013-ban és 2014-ben is meghaladta az előző

évit. A forgóeszközökön belül a követelések összege a 2011. január 1. és 2014. december 31-e között 5,9 M Ft-tal (46,1%-kal) emelkedett.

A forrásokon belül a saját tőke értéke minden évben emelkedett, 29,6%-os növekedést követően 559,1 M Ft-ot ért el. A saját tőke értékének alakulására a mérleg szerinti eredmény volt hatással. A kötelezettségek összege 90,3 M Ft-tal (42,8%-kal) nőtt, a változást jelentősen befolyásolta az Önkormányzattól 2013-ban kapott 125,0 M Ft tagi kölcsön nyilvántartásba vétele. A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott összeg a Számv. tv. 44. § (2) bekezdése alapján a végrehajtott fejlesztésekhez kapott vissza nem térítendő támogatásokat tartalmazta, melynek állománya 24,4%-kal nőtt 2014-ben.

2.3. számú megállapítás

A Társaság kötelezettségállománya nem veszélyeztette a közfeladat ellátását, a Társaság működését.

A KÖTELEZETTSÉGEK növekvő tendenciája ellenére az eladósodottság mértéke a 2011-2014. években nem veszélyeztette a működést. Az Állatpark NKft. kötelezettségeinek változását az alábbi táblázat mutatja be.

2. táblázat

ÁLLATPARK NKFT. KÖTELEZETTSÉGÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Hosszú lejáratú kötelezettségek	86,1	73,5	62,8	124,1
ebből: Beruházási és fejlesztési hitelek	77,1	67,1	57,0	46,9
Rövid lejáratú kötelezettségek	43,6	37,8	248,2	177,4
ebből: Rövid lejáratú hitelek	12,7	2,5	128,6	64,6
ebből: Kötelezettségek áruszállításból (szállítók)	13,4	6,5	26,8	32,7
ebből: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17,4	18,7	21,1	19,2
Kötelezettségek összesen	129,7	111,3	311,0	301,5

Forrás: Az Állatpark NKft. adatszolgáltatása

A hosszú lejáratú kötelezettségeket 2013 végéig az ellenőrzött időszaktól megelőzően felvett fejlesztési hitelek tőketartozása, és a pénzügyi lízing tartozások alkották. A Társaság törlesztési kötelezettségének eleget tett, ezért a hitel tartozás csökkent. A 2014. évi mérlegérték 61,3 M Ft-tal haladta meg az előző évit, melynek alapvető oka az igénybevett tagi kölcsön egy részének (65 M Ft) hosszú lejáratú kötelezettségként történő kimutatása.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2013. évi emelkedését 125,0 M Ft tagi kölcsön, valamint 62,5 M Ft vevői előleg nyilvántartásba vétele eredményezte. A lejárt fizetési határidejű szállítók állományának aránya 2011. december 31-én 61,3% volt, a mutató folyamatosan javult és az arány a 2014. év végére 4,0%-ra csökkent.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ az ellenőrzött időszakban 0,04 és 0,11 közötti értékben kedvező szinten alakult, a külső finanszírozás nem jelentett kockázatot. A nettó eladósodottsági mutató kedvezőtlenül alakult, a kintlévőségek egyik évben sem fedezték a kötelezettségek összegét, azonban a mutató értéke 1 alatt volt, azaz a saját forrás teljes

mértékben fedezte a kötelezettségek kintlévőségekkel csökkentett összegét.

2.4. számú megállapítás

A Társaság beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét hiányosan teljesítette.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁT az Állatpark NKft. a Számv. tv. 19. § (1) bekezdés előírása szerint elkészítette. Az éves beszámolók letétbe helyezése a Számv. tv. 153. § (1) bekezdése, közzététele a Számv. tv. 154. § (1) bekezdésben előírtak szerint megtörtént.

A vagyonezelési szerződés alapján rendelkezésre bocsátott eszközöket az Állatpark NKft. a Számv. tv. 23. § (2) bekezdése, valamint a kezelésbevitelhez kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettséget a Számv. tv. 42. § (5) bekezdése ellenére a 2011-2014. években a mérlegében nem mutatta ki, a vagyonezelésbe vett eszközök kiegészítő mellékletében történő bemutatási kötelezettségének nem tett eleget. Az ellenőrzött időszakban a Társaság mérlegei nem a valós állapotot tükrözték. Az Állatpark NKft. a vagyonezelési szerződésben 2012 májusától előírt adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette.

A 2011-2014. évi beszámolók kiegészítő mellékleteinek hiányossága volt, hogy nem tartalmazták a Számv. tv. 88. § (8) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a könyvvizsgáló által felszámított díjat.

A 2012-2014. évi beszámolók részét képező kiegészítő mellékletek nem tartalmazták a Számv. tv. 88. § (6) bekezdésében előírt cash flow kimutatót.

A 2012-2013. évi beszámolók kiegészítő mellékletei nem tartalmazták a Számv. tv. 92. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök és a halmozott értékcsökkenés nyitó bruttó értékét, növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, külön az átsorolásokat, legalább mérlegtételek szerinti bontásban. A kiegészítő mellékletekben rögzítették az értékcsökkenési leírás kulcsok változtatásának tényét, azonban a Számv. tv. 53. § (5) bekezdésében előírtak ellenére az értékcsökkenési leírás kulcsok változásának eredményre gyakorolt számszerűsített hatását nem mutatták be.

A 2013. évi beszámoló kiegészítő melléklete nem mutatta be az értékcsökkenési leírást a Számv. tv. 92. § (2) bekezdése szerinti bontásban.

A könyvvizsgáló az ellenőrzött években hitelesítő záradékkal látta el a Társaság éves beszámolóját.

A 350/2011. Korm. rendelet²⁴ alapján a Társaságnak 2012. január 1-jétől közhasznúsági mellékletet kellett készítenie, amely kötelezettségének eleget tett.

A 2011. évben az Avtv.²⁵ 20. § (8) bekezdésének előírása ellenére nem rendelkeztek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal. A közérdekű adatok megismerésének rendjét és a közérdekű adatok közzétételének szabályzatát 2012. január 1-jén hatályba léptették, az Info. tv.²⁶ 30. § (6) és 35. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően.

Az Info tv. 24. § (1)-(3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően kinevezték a belső adatvédelmi felelőst, aki elkészítette az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot és az előírtakkal összhangban vezette a belső adatvédelmi nyilvántartást.

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

Összegző megállapítás A bevételek és a ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A Társaság a jogszabályi kötelezettség ellenére önköltségszámítást nem végzett.

3.1. számú megállapítás A közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, valamint az értékcsökkenés elszámolása szabályos volt.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK EL-SZÁMOLÁSA megfelelő volt. A bevételek kiszámlázása a belső szabályozás szerint történt. A bevételeket a megfelelő számlacsoportban számlálták el.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS elszámolása megfelelő volt, az elszámolás alapját képező bekerülési értékeket a Számv. tv. 47-51. §-ában előírtak alapján állapították meg. Az állománybavételt megalapozó üzembe helyezés megtörtént, az állománybavétel szabályszerű volt.

Az ellenőrzött években az elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (190,4 M Ft) meghaladó mértékben végezték el az immateriális javak és a tárgyi eszközök pótlását, felújítását (846,7 M Ft).

A Társaság a vagyonkezelésbe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait a 2012. január 1-jétől hatályos Möt. 109. § (7) bekezdés ellenére elkülönítetten nem tartotta nyilván.

Az eszközök elhasználódási szintje az ellenőrzött időszakban csökkenő tendenciát mutatott, mellyel párhuzamosan a használhatósági fok javult.

A követelések és az elszámolt értékvesztés alakulását az 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

AZ ÁLLATPARK NKFT. KÖVETELÉSÁLLOMÁNYÁNAK VÁLTOZÁSA (M FT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Követelések bruttó értéke	7,3	12,8	13,7	18,7
Elszámolt értékvesztés	0,1	0,1	0,2	0,2
Követelések nettó értéke	7,2	12,7	13,5	18,5
Értékvesztés/bruttó érték (%)	1,4	0,8	1,5	1,1
Vevőkövetelés	3,5	5,2	3,9	2,5

Forrás: Az Állatpark NKft. éves beszámoló

A követelések 2014. évi jelentősebb növekedésének oka a 9,4 M Ft értékben kimutatott, visszaigényelt általános forgalmi adó volt, amelynek a

kiutalása mérleg fordulónapig nem történt meg. A vevőkövetelések összege a 2012. évet követően csökkenő tendenciát mutatott. A követelésállomány árbevételhez viszonyított aránya – a jellemzően készpénzzel fizető vevők miatt – alacsony, 0,4-0,8% között volt.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás szabályozása nem volt megfelelő, a végzett szolgáltatások önköltségét nem határozták meg. Az alkalmazott árakat, díjakat piaci viszonyok alapján alakították ki.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT^{1,27,28}-tal rendelkezett az Állatpark NKft. a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjának megfelelően. Az Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazta a közvetett költségek tartalmát, felosztásának elveit, ezért nem volt biztosított a végzett szolgáltatások Számv. tv. 51. § (2) bekezdés szerinti önköltségének Számv. tv. 14. § (7) bekezdésben előírt, belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével történő megállapításának lehetősége. A végzett szolgáltatások önköltségét nem határozták meg.

Az Állatpark NKft. az alkalmazott árakat, valamint a nyújtott kedvezmények fajtáit és mértékét a piaci viszonyok alapján saját maga állapította meg. Az adott üzleti év szolgáltatási díjait az üzleti terv tartalmazta, melyet a tulajdonosi joggyakorló minden évben jóváhagyott.

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.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város polgármesterének

1. *Intézkedjen a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. közreműködésével a vagyonezerlési szerződés módosításáról, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a vagyonezerlésbe adott ingatlan értékét, valamint a hozzá tartozó felépítmények tételes jegyzékét és a felépítmények értékét.*

(1.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdései alapján)

2. *Intézkedjen a vagyonezerlési szerződéssel összefüggésben feltárt hiányosság tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

(1.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdései alapján)

Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen NYMJV Önkormányzat közreműködésével a vagyonezerlési szerződés módosításáról, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a vagyonezerlésbe vett ingatlan értékét, valamint a hozzá tartozó felépítmények tételes jegyzékét és a felépítmények értékét.*

(1.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdései alapján)

2. *Intézkedjen a számviteli politika módosításáról, hogy az teljes körűen feleljen meg a Számv. tv. előírásainak.*

(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

3. *Intézkedjen a vagyonezerlési szerződés alapján kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásáról, továbbá ezen eszközöknek a kiegészítő mellékletben történő bemutatásáról a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

(2.4. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

- 4.** *Intézkedjen a vagyonkezelési szerződéssel összefüggésben, valamint a kezelt vagyon mérlegben és a kiegészítő mellékletben történő bemutatásának elmaradásával kapcsolatban feltárt hiányosság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről*

(1.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdései, valamint a 2.4. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

adósságfedezeti mutató	(befektetett eszközök + forgó eszközök) / idegen forrás Azt mutatja, hogy 1 Ft adósságra hány Ft vagyontal jut. Általánosságban véve kedvező, ha értéke 2 körül van, de nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke kisebb is lehet.
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.
eladósodottsági mutató (tőkeáttétel)	idegen tőke / összes forrás Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonságga ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85%-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0.
garancia	A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.
gazdasági társaság	Ptk. 3:88. § (1) 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.
kezesség	A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk. 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezességi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezesség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható. A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezességet vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződésszegésének jogkövetkezményeire és a kezesség elvállalása után esedékessé váló mellékkövetelésekre is.
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 közérdeklő feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).

közszolgáltatás	<p>A közszolgáltatás: „közcélu, illetve 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 Ebktv²⁹. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”</p>
közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	<p>Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetve szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetve szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja szerint „az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések”</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>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).</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: MŰKÖDÉSI ADATOK

AZ ÁLLATPARK NKFT. MŰKÖDÉSÉNEK FŐBB JELLEMZŐI

Sorszám	Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
1.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele				
2.	Önkormányzat megnevezése	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata			
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének aránya	%	100	100	100
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	3 000	3 000	3 000
5.	A gazdasági társaság működése a vizsgált évek során megszűnt-e? (IGEN/NEM)		NEM		
6.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege	ezer Ft	77 472	49 217	32 710
7.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartására) elszámolt költség	ezer Ft	60 695	27 264	34 839
8.	Értékesítés nettó árbevétele	ezer Ft	688 352	649 368	617 932
9.	Kifizetett osztalék	ezer Ft	0	0	0

Forrás: Az Állatpark NKft. adatszolgáltatása

■ III. SZ. MELLÉKLET: EREDMÉNYKIMUTATÁS

ÁLLATPARK NKFT. EREDMÉNYKIMUTATÁSAI (M FT)

Tétel megnevezése	2011.	2012.	2013.	2014.
I. Értékesítés nettó árbevétele	688,4	649,4	617,9	698,7
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Egyéb bevételek	15,7	14,5	12,8	24,6
IV. Anyagjellegű ráfordítások	322,6	331,3	313,7	349,6
V. Személyi jellegű ráfordítások	246,6	261,4	273,8	327,8
VI. Értékcsökkenési leírás	77,5	49,2	32,7	31,0
VII. Egyéb ráfordítások	10,8	21,3	9,9	6,9
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	46,5	0,7	0,6	8,0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1,0	0,5	1,6	0,9
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	14,7	13,1	7,2	5,7
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-13,8	-12,6	-5,6	-4,8
C. Szokásos Vállalkozási eredmény	32,7	-11,9	-5,0	3,2
X. Rendkívüli bevételek	43,4	32,4	17,3	16,0
XI. Rendkívüli ráfordítások	0,0	0,0	0,0	0,4
D. Rendkívüli eredmény	43,4	32,4	17,3	15,6
E. Adózás előtti eredmény	76,1	20,5	12,3	18,8
XII. Adófizetési kötelezettség	1,0	0,3	0,2	0,2
F. Adózott eredmény	75,1	20,2	12,1	18,5
G. Mérleg szerinti eredmény	75,1	20,2	12,1	18,5

Forrás: Az Állatpark NKft. 2011-2014. éves beszámoló

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 Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármesterének és a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. ügyvezetőjének.

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat polgármesterének nemleges észrevételét, valamint a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételét és az arra adott választ 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.

12

Makkai M.
DS



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

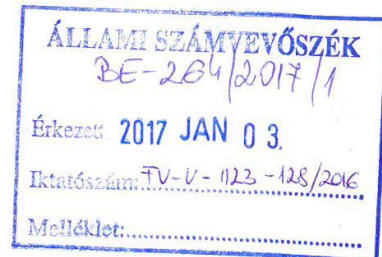
4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-500
FAX: +36 42 524-501
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

ügyiratszám: VAGY/331/2016
ügyintéző: Dr. Bányai Péter/ Havasiné Tári Tímea

Tárgy: Észrevétel

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Domokos László Elnök Úr részére

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

Az „Önkormányzatok gazdasági társaságai – az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.” címmel készült, V-1123-125/2016 iktatószámú jelentéstervezetüket megkaptuk.

A jelentés-tervezetet tudomásul vesszük, tájékoztatjuk, hogy Önkormányzatunk mindent megtesz annak érdekében, hogy a vizsgálat során feltárt hiányosságok kiküszöbölése iránt mihamarabb megtegye a szükséges intézkedéseket.

Nyíregyháza, 2016. december 28.

Tisztelettel:


Dr. Kovács Ferenc

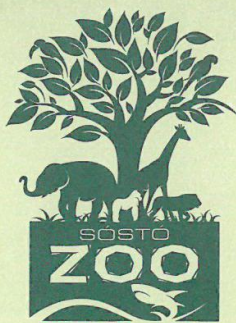
Tértivevényes!



NYÍREGYHÁZA

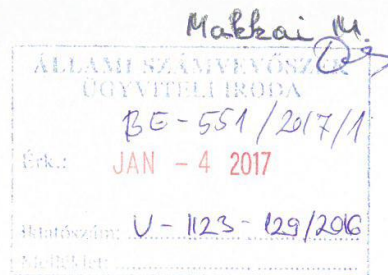
WWW.NYIREGYHAZA.HU





NYÍREGYHÁZI
ÁLLATPARK
HUNGARY

15



Állami Számvevőszék Elnökének
Domokos László Elnök Úr részére

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettük a számunkra véleményezésre megküldött ÁSZ jelentés tervezetét a Nyíregyházi Állatpark vizsgálatáról. A megállapításokat tudomásul vettük, ugyanakkor egy észrevételünk lenne.

A Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. semmilyen vagyont soha nem kapott a tulajdonos önkormányzattól vagyongazdálkodásra.

Az átadott önkormányzati vagyont, mint **üzemeltető** kezelte, a jó gazda gondosságával járt el, a vagyon értéke növekedett az évek során. Az önkormányzati vagyontárgyak az önkormányzat könyveiben szerepelnek mind a mai napig, az önkormányzat számolja el rájuk az értékcsökkenést, állapotukról az évenkénti közös leltár során tájékozik. Az Állatpark éves beszámolójának szöveges részében mindig megemlíti az üzemeltetésre átadott vagyonnal kapcsolatos helyzetet. Kétségtelenül tény, hogy az önkormányzatok által készített szerződések (hiszen két külön ciklusban is készült ilyen) vagyongazdálkodási szerződés címen futnak, de gyakorlatban ez sohasem valósult meg, a szerződés tartalmának megfelelően jártak el a felek és vagyon üzemeltetőjeként van jelen a Nyíregyházi Állatpark, ez vezetett a feltárt helyzethez.

A jelentés tervezettel kapcsolatosan egyeztetünk a tulajdonos Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatával és kértük, hogy közösen mielőbb rendezzük a feltárt ellentmondásokat.

Nyíregyháza, 2017. január 2.



Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft. 4431 Nyíregyháza-Sóstófürdő
Telefon: +36 42 479 702, +36 42 500 535 Fax: +36 42 402 031 E-mail: info@sostozoo.hu
www.sostozoo.hu • www.zoldpiramis.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1123-130/2016.

Gajdos László úr
igazgató

Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.

Nyíregyháza

Tisztelt Igazgató Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft” címmel készített számvéveszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvéveszéki észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Igazgató Urat, hogy a számvéveszéki jelentésben – az Állami Számvéveszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2017. január 18. nap

Tisztelettel:



Melléklet: Tájékoztítás az észrevétel kezeléséről

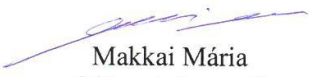
Melléklet
Ikt.szám: V-1123-130/2016.

**Tájékoztató
az észrevétel kezeléséről**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft” című jelentéstervezetre 2017. január 04-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A jelentéstervezetre tett észrevételhez kapcsolódó dokumentumokat ismételten áttekintettük, amelyek alapján az észrevételüket nem tudjuk figyelembe venni. Tekintettel arra, hogy a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint vagyongazdálkodásba adó és a Nyíregyházi Állatpark Közhasznú Társaság, mint vagyongazdálkodó képviselői 2008. április 11-én, az önkormányzati közfeladat ellátására vagyongazdálkodási szerződést kötöttek. A vagyongazdálkodási szerződésben meghatározták a vagyongazdálkodásba adott vagyoni kört, a felek jogait és kötelezettségeit. A vagyongazdálkodási szerződés IV./11-12. pontjaiban rögzítették a vagyongazdálkodásba vett vagyon tekintetében a vagyongazdálkodó nyilvántartási és adatszolgáltatási, valamint elszámolási kötelezettségét. Az észrevételükben leírtak megerősítik, hogy „a vagyongazdálkodási szerződés a gyakorlatban sohasem valósult meg.” Ezért a jelentéstervezet 2.4. számú megállapítás 2. bekezdésében feltárt hiányosságok helytállóak, azok módosítása nem indokolt.

Budapest, 2017. január 18. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata
² Társaság	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról (hatálytalan: 2014. október 12-től)
⁵ Állatpark NKft.	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
⁶ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁷ Alapító Okirat	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1998. május 26-án kelt, többször módosított Alapító Okirata
⁸ vagyonezelési szerződés ₁	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint vagyonezelésbe adó és a Nyíregyházi Állatpark Közhasznú Társaság, mint vagyonezelő között 2008. április 11-én kötött, 2012. május 31-én módosított vagyonezelési szerződés
⁹ vagyongazdálkodási rendelet ₁	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 21/2004. számú rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti tulajdonjog gyakorlásának szabályozásáról (hatályos 2012. december 16-ig)
¹⁰ Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
¹¹ vagyongazdálkodási rendelet ₂	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 48/2012. számú rendelete Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti tulajdonjog gyakorlásának szabályozásáról (hatályos 2012. december 17-től)
¹² közszolgáltatási szerződés ₁	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között megkötött közszolgáltatási szerződés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 219/2010. (IX.20.) számú határozata alapján
¹³ közszolgáltatási szerződés ₂	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között megkötött közszolgáltatási szerződés Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 81/2014. (IV.24.) számú határozata alapján
¹⁴ SZMSZ	Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁵ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹⁶ Javadalmazási szabályzat	a Közgyűlés által jóváhagyott, 2010. február 1-jétől hatályos javadalmazási szabályzat
¹⁷ Számv. tv.	2000.évi C. törvény a számvitelről
¹⁸ Számviteli politika ₁	az ügyvezető által 2011. január 1-jétől érvényesített számviteli politika
¹⁹ Számviteli politika ₂	az ügyvezető által 2013. január 1-jétől érvényesített számviteli politika
²⁰ Bizonylati rend ₁	az ügyvezető által 2011. január 1-jétől érvényesített bizonylati rend
²¹ Bizonylati rend ₂	az ügyvezető által 2013. január 1-jétől érvényesített bizonylati rend
²² Leltározási szabályzat ₂	az ügyvezető által 2013. január 1-jétől érvényesített leltározási szabályzat
²³ Számlarend	az ügyvezető által 2011. január 1-jétől érvényesített számlarend
²⁴ 350/2011. Korm. rendelet	350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

- ²⁵ Avtv. 1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról
- ²⁶ Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- ²⁷ Önköltségszámítási szabályzat₁ az ügyvezető által 2011. január 1-jétől érvényesített önköltségszámítási szabályzat
- ²⁸ Önköltségszámítási szabályzat₂ az ügyvezető által 2013. január 1-jétől érvényesített önköltségszámítási szabályzat
- ²⁹ Ebktv. 2003.évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (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