



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

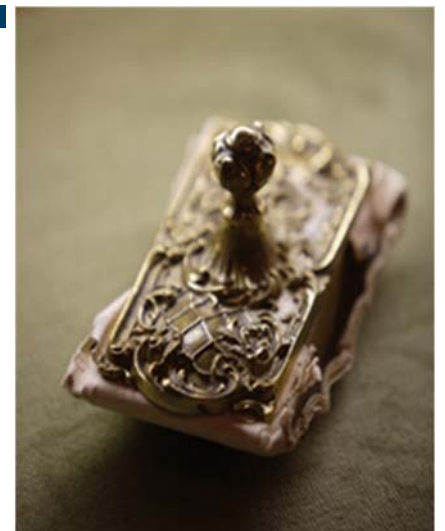
Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

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

2017.

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



17116
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

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

2017. július hó 26. nap



Dömök László
elnök

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



17116

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1289-145/2016.

TÉMASZÁM: 2323

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075814

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: A Társaság mérlegadatainak alakulása 2012-2015 között.....	24
III. sz. melléklet: A Társaság eredményének alakulása 2012-2015 között.....	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	37

ÖSSZEGRZÉS

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

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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 ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

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

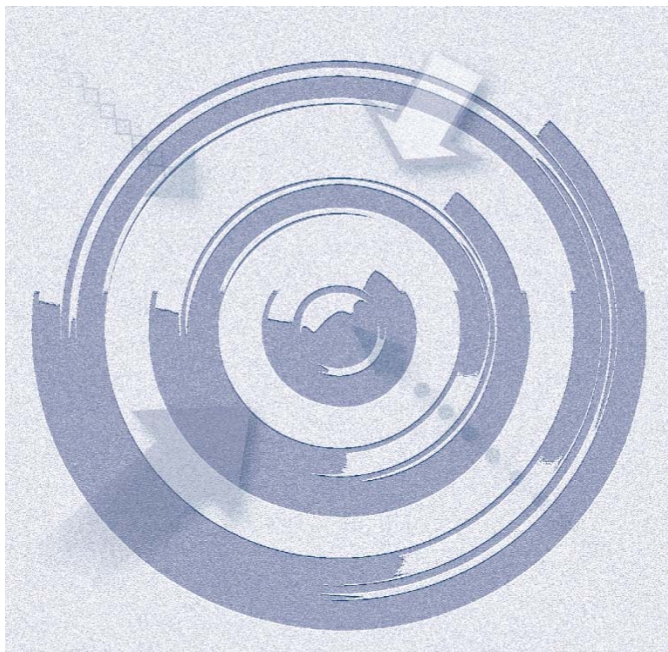
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

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



BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZATA

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

Az ellenőrzött időszakban a Társaság székhelye az Önkormányzat által vagyonkezelésbe adott ingatlanban volt. A Társaság Alapító Okirata³ szerinti főtevékenysége egyéb

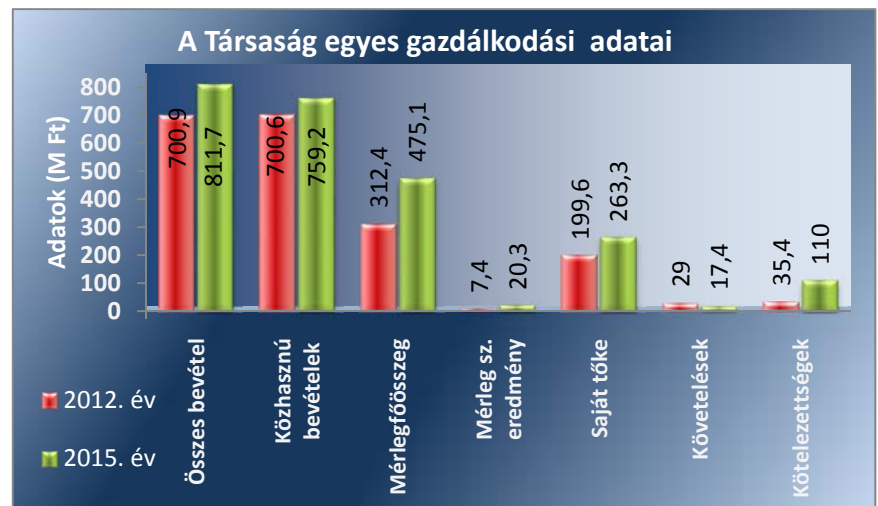
emberierőforrás-ellátás és gazdálkodás volt. Az ellenőrzött időszakban a Társaság végezte Kőbánya területén a parkok, sétányok zöldfelületek, játszóterek takarítását, gondozását. A Társaság az ellenőrzött időszakban 150 hektáron látta el a helyi közterületek fenntartását és a településtisztasági feladatokat. A térfigyelő rendszer működtetése során a 2012. évben 53, a 2015. évben 89 kamerát működtetett.

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

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

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

1. ábra



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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

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

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

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

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

Az ellenőrzött szervezet

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

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

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

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

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

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlásának kereteit szabályszerűen alakította ki.

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

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT az Önkormányzat a Gt.¹¹ és a Ptk.¹² rendelkezéseivel összhangban a Vagyonderleletében¹³ és az SZMSZ¹⁴-ében határozta meg. A Társaság feletti tulajdonosi jogok gyakorlása a Képviselő-testület¹⁵ feladata volt, tulajdonosi jogok átruházására nem került sor.

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

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

1.2. számú megállapítás

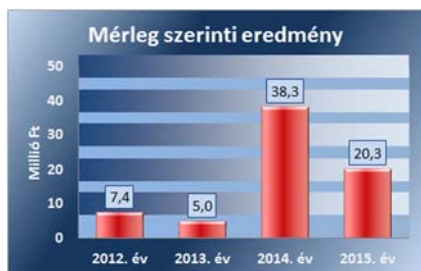
Az Önkormányzat tulajdonosi jogainak gyakorlása szabályszerű volt.

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

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

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

2. ábra



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

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

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

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

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

Összegző megállapítás

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

2.1. számú megállapítás

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. számú megállapítás

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. számú megállapítás

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

1. táblázat

A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEI (MFT)		
Megnevezés	2012.	2015.
Szállítók	18,5	20,0
Egyéb rövid lej. köt.	16,9	90,0
Rövid lej. köt.	35,4	110,0
Hosszú lej. köt.	0,0	0,0
Összes köt.	35,4	110,0

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

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

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

A kötelezettségállományra vonatkozó adatokat a 1. táblázat tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

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

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

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

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

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

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

Összegző megállapítás

A bevételek és a ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, azonban a személyi juttatások elszámolása nem felelt meg az előírásoknak. A Társaság az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat készítésére nem volt kötelezett.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és a ráfordítások elszámolása a személyi juttatások kivételével megfelelt a Számv. tv. és a Társaság belső szabályzatai előírásainak.

2. táblázat

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS A BERUHÁZÁSOK (MFT)

Évek	Elszámolt értékcsökkenés	Beruházások, felújítások
2012.	17,8	23,0
2013.	21,2	25,8
2014.	27,6	30,7
2015.	23,0	23,7

Forrás: A Társaság beszámolója

3. táblázat

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY (MFT)

Megnevezés	2012.	2015.
Vevők	15,1	15,3
ebből lejárt	15,1	15,3
Összes értékvesztés	12,2	15,3
Egyéb követelések	26,1	17,3
Összes követelés	29,0	17,3

Forrás: a Társaság beszámolója és tanúsítványa

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE, az egyéb, pénzügyi- és rendkívüli bevételek elszámolása összességében szabályszerű volt, azokat a Számv. tv. 72-77. §-ai előírásának megfelelően számolták el. A bevételeknél az Önkormányzattal kötött Feladat-ellátási szerződésekben meghatározott szolgáltatási díjakat érvényesítették.

AZ ANYAGJELLEGŰ-, EGYÉB-, PÉNZÜGYI- ÉS RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK elszámolása összességében szabályszerű volt. Az anyagjellegű ráfordítások és egyéb ráfordítások elszámolása a Számv. tv. 78. § és 81. §-ának megfelelően történt.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű. A Társaság nem rögzítette írásban az általa biztosított béren kívüli juttatások körét, feltételeit és folyósításának szabályait.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA a saját vagyon tekintetében szabályszerű volt. Az eszközök bekerülési értékének megállapítása a Számv. tv. 47-51. §-ok előírásainak megfelelt, az üzembe helyezést a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentálták. Az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv. 52-53. §-ai előírásának megfelelően történt.

A Társaság az ellenőrzött időszakban összességében az elszámolt értékcsökkenést (89,6 millió Ft) meghaladó összegű beruházásokat, felújításokat (103,2 millió Ft) hajtott végre, biztosítva az eszközök elhasználódási ütemét meghaladó mértékű eszközpótlást. A Társaság által elszámolt értékcsökkenés és végrehajtott beruházások, felújítások értékét évenkénti bontásban a 2. táblázat tartalmazza.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY az ellenőrzött időszakban összességében csökkenő tendenciájú volt. A vevőkkel szembeni követelések állománya teljes egészében lejárt határidejű – éven túli – volt, amelyre az értékvesztés elszámolása megtörtént. Az egyéb követelések állománya a közfoglalkoztatással kapcsolatban felmerült és a Munkaügyi Központtal szemben, továbbá az Önkormányzattal szemben fennálló követelés, illetve

egyéb követelések (pl. munkavállalókkal szembeni) voltak. A Társaság követelés állományát a 3. táblázat tartalmazza.

3.2. számú megállapítás

A Társaság az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat készítésére nem volt kötelezett.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT készítésére a Társaság a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdéseiben foglaltak alapján nem volt kötelezett, nem is készített.

Árképzéssel kapcsolatos tulajdonosi elvárás, ágazati előírás a 2012-2015. években nem volt a Társaság felé. Az értékesített termékek és szolgáltatások díjait az előző időszak adatai alapján és az árakat befolyásoló tényezők változása, valamint a kereslet-kínálat figyelembe vételével alakították ki.

JAVASLATOK

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

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

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

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

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

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

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

(2.1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

5. | *Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós tartalmú összeállítása érdekében a vagyongezelésbe vett ingatlan eszközök és források közötti kimutatásáról a Számv. tv-nek megfelelően.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
6. | *Intézkedjen az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.*
(2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
7. | *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*
(2.4. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

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

Budapest Főváros X. Kerület Kőbánya Önkormányzata polgármesterének

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

(1.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy. b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: ba) önkormányzati társulás, bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet. c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

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

Adatok: ezer Ft-ban

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

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

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

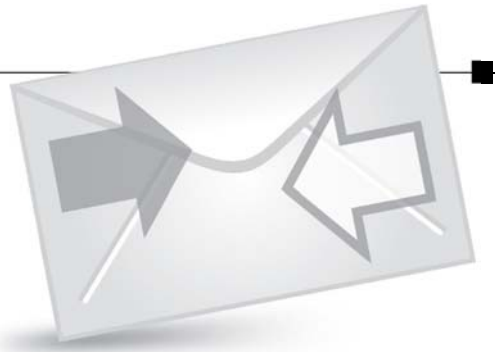
Adatok: ezer Ft-ban

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

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

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Budapest Főváros X. Kerület Kőbánya Önkormányzata polgármestere az észrevételezési lehetőségével nem élt. A Kőkert Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjétől érkezett észrevételeket és azok kezeléséről szóló válaszlevelet a jelentés függeléke 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.

S h s

Honvári H.
DS



Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési
Non-profit Közhasznú Kft.
1107. Budapest, Basa u. 1
Tel.:261-0843
Fax: 262-0471
www.kokertkft.hu

Ikt.szám: 2016/883/10

Domokos László Elnök Úr
részére

Tárgy: Észrevételek a V-1289/2016 számú
ellenőrzés jelentéstervezetére

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Budapesten



Tisztelt Elnök Úr!

A KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. ellenőrzéséről készült V-1289-131/2016. iktatószámú számvevőszéki jelentéstervezetre az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. §-ának (2) bekezdése alapján az alábbi

Észrevételeket

tesszük:

Kérjük, hogy a jelen levelünkben foglalt észrevételeket a végleges jelentés kialakításában szíveskedjenek figyelembe venni.

2.1. számú megállapítás:

A számviteli politika: A megállapítást elfogadjuk. A számviteli politikát módosítjuk az immateriális javak és értéksökkenésük elszámolási szabályai vonatkozásában.

Az értékelési szabályzat: A megállapítást elfogadjuk. A téves fogalomhasználatot a szabályzatban javítjuk.

Leltározási szabályzat: A megállapítást elfogadjuk. A leltári szabályzatot kiegészítjük az immateriális javak, valamint az egyéb- az Önkormányzattal, a Munkaügyi Központtal és a NAV-val szemben fennálló- követelések és kötelezettségek leltározására vonatkozó szabályokkal.

Számlarend: A közhasznú és vállalkozási tevékenység szétválasztására munkaszámos nyilvántartást vezettünk és vezetünk. Az éves beszámolót e szerint készítettük és készítjük. A kiegészítő mellékletben szereplő minden adat analitikával alátámasztott. A számviteli politikában és számlarendben ezt a javaslat szerint pontosítjuk és a használt munkaszámokat évente függelékben szerepeltetjük. Az eszközök bekerülési értéke, pénzügyi lízing és jelentős összegű hiba meghatározása változásait a számlarendünkben átvesszük.

A pótbefizetésről a vizsgálat lefolytatásához átadott, hatályos, Alapító Okirat az alábbiak szerint rendelkezik:

„... az Egyedüli tag az esetleges veszteségek pótlására pótbefizetésre nem kötelezhető.”

Számlarendünk ezért nem tartalmazza.

2.2. számú megállapítás

A vagyonkezelésbe kapott ingatlan: A megállapítással nem értünk egyet. A vagyonkezelésbe adás a vizsgált években nem történt meg. Mind az Önkormányzat, mind a Kft. nyilvántartásaiban, könyvelésében e szerint járt el a vizsgált időszakban. Az ingatlan átadás-átvétel az Önkormányzat és a Kft. között 2016. október 1-vel történt meg. Ettől a naptól mind az Önkormányzat, mind a Kft. nyilvántartásaiban a vagyonkezelés szabályainak megfelelően szerepel az ingatlan.

2.4. számú megállapítás

Az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény („Infotv.”) 1. számú melléklete II. pontjában foglalt közzétételi kötelezettségünkben tartalmilag eleget tettünk. Az Infotv. 1. számú melléklete II. pontjában írt „Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok” a Társaság honlapján közzétett mindenkor hatályos alapító okiratban, a közhasznú szerződésben és a feladat-ellátási szerződésben pontosan nyomon követhetők. Az alapító okirat tartalmazza a közhasznú jogállás megalapozását biztosító jogszabályokat, a közhasznú szerződés a költségvetési-államháztartási szabályokat, a feladat-ellátási szerződés pedig tételesen tartalmazza azoknak a kötelező önkormányzati feladatoknak a felsorolását, amelyekhez a társaság alapfeladatai kapcsolódnak.

Az egyszerűsített éves beszámolókat: A tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó és vonatkozó alapvető jogszabályokat közzétesszük.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézkedésének rendjére vonatkozó rendet kialakítjuk, a szabályzatot elkészítjük.

3.1. számú megállapítás

A személy jellegű ráfordítások: Az elszámolás szabályos volt. A Kft. az elszámolási, elhatárolási, bevallási és befizetési kötelezettségeinek jogszabályban meghatározott időre eleget tett. A béren kívüli juttatások a Kft. üzleti terveiben elfogadott költségvetése alapján szerepelt, mely analitikával alátámasztott.

A béren kívüli juttatások körét, feltételeit és folyósításának szabályait szabályzatba foglaljuk.

Budapest, 2017. június 13.

Tisztelettel:



Hancz Sándor
ügyvezető

KÖKERT Kőbányai
Non-profit Közhasznú Kft.
1107 Budapest, Basa u. 1.
2.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1289-140/2016

Hancz Sándor úr
ügyvezető

KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásból kap választ, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 07. hó 06. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Ügyvezető úrnak „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – KŐKERT Kőbányai Kerület-gondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.” címmel készített jelentés-tervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentéstervezet 2.1. számú – a számviteli politika, az értékelési és leltározási szabályzatok, valamint a számlarend módosítását, kiegészítését rögzítő – megállapításaival kapcsolatban adott tájékoztatását, mely szerint a megállapításokat elfogadják, tudomásul veszem.

A jelentéstervezet 2.1. számú, számlarenddel összefüggő megállapításával kapcsolatban az észrevétel a következőket rögzíti: „A pótbefizetésről a vizsgálat lefolytatásához átadott, hatályos, Alapító Okirat az alábbiak szerint rendelkezik: „...az Egyedüli tag az esetleges veszteségek pótlására pótbefizetésre nem kötelezhető.” Számlarendünk ezért nem tartalmazza.”. Az észrevétel pótbefizetéssel kapcsolatos tájékoztatását tudomásul veszem, azonban a jelentéstervezet számlarenddel kapcsolatos megállapításait, valamint 4. számú javaslatát nem módosítom, mivel az abban foglaltak – pótbefizetéssel kapcsolatos javaslatot nem tartalmaznak, így – továbbra is helytállóak.

A jelentéstervezet 2.2. számú – vagyonkezelésbe kapott ingatlan nyilvántartásával kapcsolatban tett – megállapítására vonatkozó észrevétele szerint a vagyonkezelésbe kapott ingatlannal kapcsolatban tett megállapítással nem értenek egyet, mivel álláspontjuk szerint az ingatlan vagyonkezelésbe adására csak az ellenőrzött időszakot követően, 2016. október 1-vel került sor, ezért nem szerepelt a Társaság nyilvántartásában az ingatlan vagyonkezelésbe vett ingatlanként. Az észrevételében foglaltak nem megalapozottak, mivel az Önkormányzat és a Társaság az ingatlan vonatkozásában 2008. évben egyértelműen vagyonkezelési szerződést kötött, amellyel összefüggésben 2008-ban a vagyonkezelői jog földhivatali bejegyzése is megtörtént, annak számviteli nyilvántartásokon való átvezetése azonban elmaradt a Társaságnál. Az előbbieken leírtak alapján a megállapítás továbbra is helytálló, így a jelentéstervezetet nem módosítom.

A jelentéstervezet 2.4 számú – a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítésére és közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítésére vonatkozó – megállapításra tett észrevétele szerint „az *Info tv. I. melléklete II. pontjában írt „Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok” a Társaság honlapján közzétett mindenkor hatályos alapító okiratban, a közhasznú szerződésben és a feladat-ellátási szerződésben pontosan nyomon követhetők. Az alapító okirat tartalmazza a közhasznú jogállás megalapozását biztosító jogszabályokat, a közhasznú szerződés a költségvetési-államháztartási szabályokat, a feladat-ellátási szerződés pedig tételesen tartalmazza azoknak a kötelező önkormányzati feladatoknak a felsorolását, amelyekhez a társaság alapfeladatai kapcsolódnak.”*

Az Info tv. 1. melléklete („Általános közzétételi lista”) II. táblázata a „Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok” körét a közfeladatot ellátó szervek vonatkozásában – az észrevételben említett adatok tekintetében is – konkrétan meghatározza. Az Általános közzétételi listában az nem szerepel, hogy az ott meghatározott adatok helyett a közzététel más – az érintett adatokat egyébként hordozó – dokumentumokkal is teljesíthető. Az Info tv. 1. melléklete vonatkozásában az Info tv. 37. § (1) bekezdése kógens előírás, azaz az abban foglalt kötelezettség csak a jogszabályban rögzített formában teljesíthető.

„37. § (1) A 33. § (2)-(4) bekezdésében meghatározott szervek (a továbbiakban együtt: közzétételre kötelezett szerv) - a (4) bekezdésben meghatározott kivétellel - tevékenységükhöz kapcsolódóan az I. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat az I. mellékletben foglaltak szerint közzéteszik.”

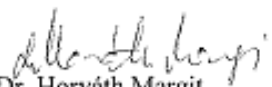
Az előbbieken leírtak alapján a megállapítás továbbra is helytálló, így a jelentéstervezetet nem módosítom. Megjegyzem, hogy a 2.4. számú megállapítással kapcsolatos észrevételben foglalt tájékoztatás –*„A tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó és vonatkozó alapvető jogszabályokat közzéteszük.”* – szerint a vitatott adatok közzétételére csak a jövőben fog sor kerülni.

A jelentéstervezet 7. számú – 2.4. számú megállapítás 4. bekezdése alapján tett – javaslatát az észrevételben foglaltak szerint nem vitatják, az azzal kapcsolatban adott tájékoztatását, mely szerint –*„A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézkedésének rendjére vonatkozó rendet kialakítjuk, a szabályzatot elkészítjük.”* – tudomásul veszem.

Egyúttal tájékoztatom, hogy a megállapítások kapcsán tett javaslatok továbbra is helytállóak.

A jelentéstervezet 3.1. számú megállapításával kapcsolatos tájékoztatását, mely szerint a béren kívüli juttatások körét, feltételeit és folyósításának szabályait szabályzatba foglalják, tudomásul veszem.

Budapest, 2017. 02. hó 06. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere



1081

Domokos László
Elnök Úr részére

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1051

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
3E-47593/2017/1
Érkezett: 2017 JÚL 05.
Iktatószám: V-1288-07/2016
Melléklet:

Tárgy: elnöki figyelemfelhívásra és jelentésre
intézkedési terv megküldése
Iktatószám: K/38839/ /2016/XXIII
Ügyintéző: Hegedűs Károly
Telefon: 06 1 4338 226
E-mail: HegedusKaroly@kobanya.hu

Hegedűs K. M.

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék 2016. évben az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése keretében a KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. gazdálkodását és a tulajdonos Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűségét ellenőrizte. Az ellenőrzés lezárását követően megkaptuk a vizsgálatot összegező Jelentéstervezetet, valamint a szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében tett elnöki figyelemfelhívást.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése szerinti észrevétel a Jelentéstervezetben leírtakra nem kívánok tenni.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése értelmében a Jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításra és az elnöki figyelemfelhívásban foglaltakra a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta a KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. gazdálkodásának ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezet alapján készített intézkedési tervről szóló 232/2017. (VI. 22.) KÖKT határozatát, amelyet mellékelten megküldök.

Az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtására utasítást adtam, a végrehajtás eredményességéről a Tisztelt Elnök Urat jelentésben tájékoztatni fogom.

Kérem a tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2017. június „28”

Üdvözlettel,

Kovács Róbert h.



BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KÖBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL

KIVONAT
BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KÖBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2017. június 22-ei ülésének jegyzőkönyvéből

232/2017. (VI. 22.) KÖKT határozat

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

(14 igen, egyhangú szavazattal)

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

Határidő: 2017. december 31.

Feladatkörében érintett: a Gazdasági és Pénzügyi Főosztály vezetője
az aljegyző
a KÖKERT Kft. ügyvezetője

1. melléklet a 232/2017. (VI. 22.) KÖKT határozathoz

Intézkedési terv

1. A Kőbányai Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítése a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 9. § (1) bekezdése alapján.

Határidő: 2017. december 31.

2. A Kőbányai Önkormányzat mint tulajdonosi joggyakorló a KÖKERT-tel közösen határozza meg a KÖKERT számára a településüzemeltetési közfeladat-ellátással kapcsolatos árképzésre, díjmegállapításra és önköltségszámításra vonatkozó módszert és eljárásrendet.

Határidő: a 2018. évi költségvetés elfogadása

3. A Kőbányai Önkormányzat fordítson kiemelt figyelmet a KÖKERT vagyonkezelési tevékenységére.

Határidő: 2017. december 31.

4. A Kőbányai Önkormányzat fordítson kiemelt figyelmet a KÖKERT személyi jellegű ráfordításainak elszámolására.

Határidő: 2017. december 31.

5. A Kőbányai Önkormányzat a KÖKERT-tel közösen tekintse át a KÖKERT vagyonkezelésében lévő vagyonának elhasználódottságát, az eszközök használhatósági fokának javítására felhasználható forrásokat, a minőségi javítás lehetőségeit.
Határidő: a 2018. évi költségvetés elfogadása

Budapest, 2017. június 28.


Dr. Szabó Krisztián
jegyző




Kovács Róbert
polgármester h.



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat
² Társaság	KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
³ Alapító Okirat	A KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. Alapító Okirata (módosítások az ellenőrzött időszakban: a jogszabályi változások átvezetése miatt (2012. április 19-étől a 122/2012. (III. 22.) KÖKT határozat és 2013. május 10-étől 166/2013. (IV. 18.) KÖKT határozat), a Társaság FB elnökének és/vagy tagjainak megválasztása miatt (2012. június 21-étől a 322/2012. (VI. 21.) KÖKT határozat, 2013. január 24-étől 15/2013. (I. 24.) KÖKT határozat) és feladatváltozás miatt (2014. május 7-étől 193/2014. (IV. 17.) KÖKT határozat, 2014. november 26 ától a 496/2014. (XI. 20.) KÖKT határozat)
⁴ polgármester	Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármestere
⁵ jegyző	Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője
⁶ ügyvezető	KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője
⁷ Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-től)
⁸ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
⁹ Gazdasági Program	Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat Gazdasági Programja 2011. május 19. (rövidtávra 2012. december 31-éig, középtávra 2103-2015. és hosszútávra 2016-2020.) (az 528/2011. (VI. 16.) és az 528/2011. (VI. 16.) KÖKT határozatokkal elfogadott módosításokkal az 530/2011. (VI. 16.) KÖKT határozattal elfogadva)
¹⁰ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
¹¹ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
¹² Ptk ₂ .	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)
¹³ Vagyonrendelet	Budapest Kőbányai Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 43/2004. (VI. 24.) Önk. rendelet (2012. január 1-jén hatályban lévő) és az azt módosító 19/2012. (IV. 23.) Önk. rendelet), továbbá a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat vagyonáról szóló 23/2013. (V. 30.) Önk. rendelet és az azt módosító 35/2013. (IX. 20.), 13/2014. (IV. 18.) és 1/2015.(I. 23.) Önk. rendeletek
¹⁴ Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 31/2011. (IX. 23.) Önk. rendelet és az azt módosító (7/2012. (II. 27.), 20/2012. (IV. 23.), 8/2013. (II. 25.), 28/2013. (VII. 2.), 9/2014. (III. 24.) 22/2014. (X. 30.), 29/2015. (XI. 20.) Önk. rendeletek)
¹⁵ Képviselő-testület	Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete
¹⁶ Javadalmazási Szabályzat	A KŐKERT Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. Javadalmazási Szabályzata 2010. július 29. (elfogadva a 1339/2010. (VI. 17.) KÖKT határozattal) és Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságokra vonatkozó Javadalmazási szabályzata 2015. június 1-jétől (elfogadva a 209/2015. (V. 21.) KÖKT határozattal)
¹⁷ Feladat-ellátási Szerződés	az Önkormányzat és a Társaság között 2011. július 11-én létrejött Feladat-ellátási Szerződés (elfogadva a 258/2011. (IV. 21.) KÖKT határozattal), módosítva 2012.04.02-án (elfogadva a 120/2012. (III. 22.) KÖKT határozattal), 2013.05.10-én (elfogadva a

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

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

www.asz.hu