



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit 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.*



17186  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.

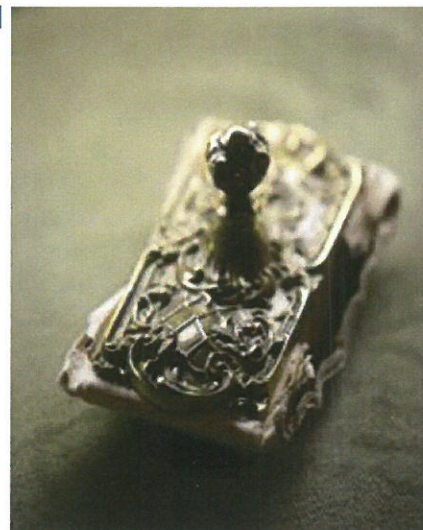
2017. *szepember* hó *18.* nap



*Domokos László*

Domokos László  
elnök

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



17186

[www.asz.hu](http://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-1294-132/2016

TÉMASZÁM: 2328

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075819

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://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.....	21
■ 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 .....	29



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata a tulajdonosi jogait a 2012-2015. években összességében szabályszerűen gyakorolta. A Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. vagyongazdálkodása összességében szabályszerű, fizetőképessége biztosított volt. A Társaság belső szabályozása összességében megfelelt az előírásoknak. A bevételek és ráfordítások elszámolása összességében szabályszerű volt.*

## 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 egészségügyi ellátás a lakosság széles körét érinti, kihat az állampolgárok életminőségére.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. ellenőrzésére.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

---

Az Önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlásának kereteit a Vagyonrendeletben és az SZMSZ-ben szabályszerűen meghatározta. A Társasági Szerződésben az előírásoknak megfelelően rögzítették a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket. A tulajdonosi jogokat a taggyűlés szabályszerűen gyakorolta, a döntéshozatalhoz a Képviselőtestület határozatai rendelkezésre álltak. A taggyűlés üzleti terv készítési kötelezettséget nem írt elő a Társaság részére. Az előírás hiánya ellenére a Társaság minden évben elkészítette üzleti tervét, amit a taggyűlés jóváhagyott. A beszámoló elfogadásáról az FB és a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában döntöttek. A taggyűlés a javadal-mazással összefüggő szabályzatot nem alkotott. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál a 2013. és a 2015. években ellenőrzött, ezzel támogatta a szabályszerű működés kontrollját.

A saját vagyon nyilvántartása és leltározása a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelt. Az ellenőrzött időszakban a Társaság fizetőképessége biztosított volt, a rövid lejáratú kötelezettségeinek döntően határidőben eleget tudott tenni. A Társaság a beszámolási, adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettségeinek határidőben eleget tett. Az ügyvezető a jogszabályi előírások ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta, továbbá adatvédelmi felelőst nem jelölt ki.

A bevételek, a ráfordítások, továbbá a beruházások, felújítások elszámolása összességében szabályszerű volt. A Társaság az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta, a szabályozás hiányában nem biztosította a vállalkozási tevékenység elszámoltathatóságát.

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

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

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése volt, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.



### **BUDAPEST FŐVÁROS XVIII. KERÜLET PESTSZENTLŐRINC – PESTSZENTIMRE ÖNKORMÁNYZATA**

a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságot a 2007. évben hozta létre 6,0 millió Ft törzstőkével, melynek kizárólagos tulajdonosa volt. A 2008. évben a Társaság<sup>1</sup> tulajdonosi szerkezete megváltozott, az Önkormányzat tulajdonosi részesedése a Társasági szerződés alapján 87,5%-ra – többségi részesedés – csökkent, a fennmaradó 12,5% tulajdoni hányad magánszemélyek kezébe került. Az Önkormányzat Gazdasági Programjában az egészségügyi alapellátással és szakellátással kapcsolatban fogalmazott meg fejlesztési célokat.

A Társaság közhasznú jogállású. Közfeladata a kerület lakosságának egészségügyi alapellátási kötelezettségi körébe tartozó háziorvosi, házi gyermekorvosi-, szakorvosi és fogorvosi járóbeteg ellátása, valamint egyéb humán-egészségügyi ellátás volt. A Társasági Szerződésben foglaltak alapján vállalkozási, üzletszerű gazdasági tevékenységet közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végezhetett. A feladatellátást szolgáló vagyont az Önkormányzat alapításkor a Társaság térítésmentes használatába adta. A Társaság közhasznú tevékenysége mellett vállalkozási tevékenységet is folytatott, melynek bevétele az összes bevétel 3-4%-a között volt. A vállalkozási tevékenység bevételei jellemzően bérbeadásból és a kapcsolódó továbbszámolt szolgáltatásokból származtak. A Társaság ügyvezetője ellátta az egészségügyi intézmény vezetői feladatokat is.

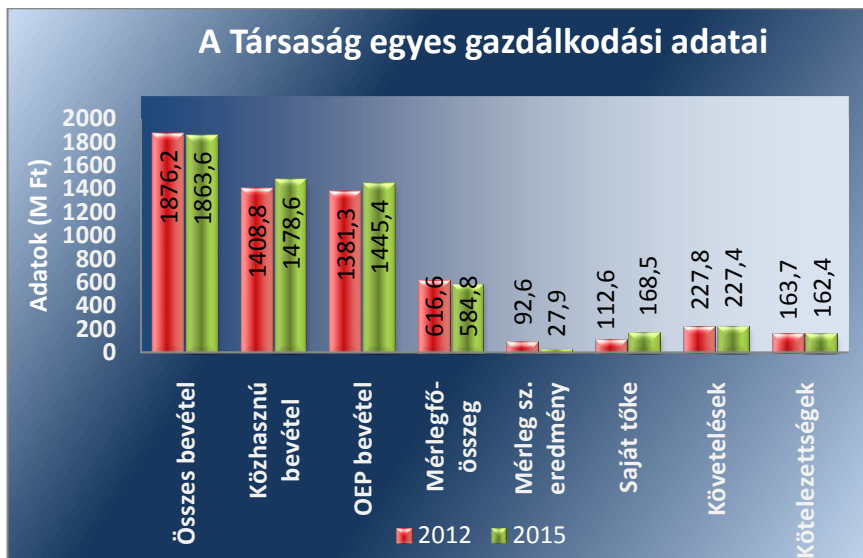
A XVIII. kerület lakosainak száma 2015. január 1-jén 101 613 fő volt. A Társaság a 2015. évben az egészségügyi alapellátási kötelezettségi körbe tartozó járóbeteg szakellátás keretében összesen 434 413 esetet látott el, melyekhez kapcsolódóan 143 632 laborvizsgálatot végzett. Az egészségügyi beavatkozások száma 2 305 310 eset volt, melyekhez 1 729 712 laborvizsgálatot teljesített. Az egynapos sebészet keretében 327 műtétet hajtottak végre.

A XVIII. kerület lakosainak száma 2015. január 1-jén 101 613 fő volt. A Társaság a 2015. évben az egészségügyi alapellátási kötelezettségi körbe tartozó járóbeteg szakellátás keretében összesen 434 413 esetet látott el, melyekhez kapcsolódóan 143 632 laborvizsgálatot végzett. Az egészségügyi beavatkozások száma 2 305 310 eset volt, melyekhez 1 729 712 laborvizsgálatot teljesített. Az egynapos sebészet keretében 327 műtétet hajtottak végre.



A Társaság egyes gazdálkodási adatait a 2012-2015. évek tekintetében az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: A Társaság 2012. és 2015. évi beszámoló

A mérlegfőösszeg a 2012. év végéről 2015. év végére 616,6 millió Ft-ról 584,8 millió Ft-ra csökkent. A változást eszközoldalon jellemzően a befektetett eszközök 19,5 millió Ft-os, míg forrás oldalon a passzív időbeli elhatárolások 89,2 millió Ft-os csökkenése okozta annak ellenére, hogy az ellenőrzött időszakban elért mérleg szerinti eredmény a saját tőke összegét összesen 148,6 millió Ft-tal növelte. A bevételek összege a közhasznú bevételek – és azon belül az OEP<sup>2</sup> finanszírozás – növekedése ellenére kis mértékben (12,6 millió Ft-tal) csökkent.

A Társaság az Önkormányzattól az ellenőrzött időszakban összesen 697,9 millió Ft működési és 101,4 millió Ft felhalmozási célú támogatásban részesült.

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 2012-ben 271 fő, 2015-ben 290 fő volt. A feladatellátást szolgáló hét ingatlant az Önkormányzat a Társaság ingyenes használatába adta.

A Társaság a 2012. évtől a kormányzati szektorba besorolt társaságnak minősült.

A polgármester<sup>3</sup> és az ügyvezető<sup>4</sup> személyében az ellenőrzött időszakban változás nem történt, a jegyző<sup>5</sup> személye 2015. január 1-jével 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 eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. 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<sup>6</sup> 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?*

---

4. – *A kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró gazdasági eseményei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?*

---

# 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 volt.

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 XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú 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, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

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

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

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

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása összességében szabályszerű volt.**

### 1.1. számú megállapítás

**A tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakították ki.**

Az Önkormányzat az Mötv.<sup>7</sup> 13. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti kötelezettségének – egészségügyi alapellátás és egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások biztosítása – a többségi tulajdonában lévő Társasága útján tett eleget. A Képviselő-testület<sup>8</sup> által elfogadott gazdasági program<sup>1,2,9</sup> tartalmazta az Önkormányzat által ellátandó egészségügyi feladatokat, fő stratégiai célkitűzéseket. A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv<sup>10</sup> a Társasággal kapcsolatban stratégiai célokat, feladatokat nem fogalmazott meg.

#### **A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT**

a Gt.<sup>11</sup> és a Ptk.<sup>2</sup><sup>12</sup> előírásaival összhangban a Képviselő-testület a Vagyonrendelet<sup>1,2</sup><sup>13</sup>-ben, illetve az SZMSZ-ben<sup>14</sup> határozta meg. A Vagyonrendelet<sup>1,2</sup> előírása alapján a Társaság taggyűlésének hatáskörébe tartozó ügyekben az Önkormányzatot a Képviselő-testület által felhatalmazott polgármester képviselte. A taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket a Társasági szerződésben a Gt. 19. § (5) bekezdés, illetve a Ptk.<sup>2</sup> 3:109. § előírásainak megfelelően rögzítették.

A Társasági Szerződés<sup>1-7</sup><sup>15</sup> a Gt., a Ptk.<sup>2</sup> és a Civil tv.<sup>16</sup> által meghatározott tartalmi előírásoknak megfelelt.

Az ágazati jogszabályok előírásainak megfelelően az Önkormányzat az egészségügyi alapellátás körzeteit és a háziorvosi körzeteket kialakította.

#### **A FELADAT-ELLÁTÁST SZOLGÁLÓ VAGYONT**

–in–gyenesen hét ingatlant és tárgyi eszközöket – az Önkormányzat a Társaság részére Közszolgáltatási szerződés<sup>17</sup> és Használati megállapodás<sup>18</sup> útján biztosította. A Közszolgáltatási szerződés meghatározta a Társaság szakmai feladatait, a feladatellátás tárgyi és pénzügyi feltételeit, a Társaság jogait és kötelezettségeit, a használatba kapott vagyonnal kapcsolatos feladatokat, elvárásokat, továbbá a szerződés teljesítésének ellenőrzési jogát. A Használati megállapodás rögzítette a Társaság jogait és kötelezettségeit a térítésmentesen használatba kapott ingatlannal kapcsolatban.

### 1.2. számú megállapítás

**A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében szabályszerű volt.**

**A TULAJDONOSI JOGOKAT** a könyvvizsgáló, az FB<sup>19</sup> tagjainak megválasztása, az ügyvezető kinevezése, illetve javadalmazásuk megállapítása

pítása vonatkozásában a taggyűlés gyakorolta, döntéshozatalához a Képviselő-testület határozata rendelkezésre állt. A taggyűlés döntéshozatala során az Önkormányzatot a Képviselő-testület által felhatalmazott polgármester képviselte.

**ÜZLETI TERVÉT** a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette, amit a taggyűlés – a Képviselő-testület jóváhagyásával – minden esetben elfogadott. A taggyűlés üzleti terv készítési kötelezettséget nem írt elő.

**AZ FB** a Gt. és a Ptk.<sub>2</sub> előírásának megfelelően három tagból állt. Az FB az éves beszámolókról, a közhasznúsági jelentésekről, az üzleti jelentésekről írásbeli jelentést készített. Az FB a 2012-2015. években a Gt. 35. § (3) bekezdésében, illetve a Ptk.<sub>2</sub> 3:120 § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság számviteli beszámolójáról.

**AZ ÉVES BESZÁMOLÓ** elfogadásáról a taggyűlés az FB írásbeli jelentésének és a független könyvvizsgálói vélemény birtokában döntött. A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében eredményesen gazdálkodott, mérleg szerinti eredményét a taggyűlés az éves beszámoló elfogadásával együtt jóváhagyta, melyet a Társaság eredménytartálékba helyezett. A Társaság mérleg szerinti eredményének alakulását az ellenőrzött időszakban a 2. ábra szemlélteti.

**A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZAT<sup>20-OT</sup>** a Képviselő-testület a 2008. évben, mint akkor még kizárólagos tag elfogadta, amelynek hatálya kiterjedt a Társaság FB tagjaira, ügyvezetőjére, helyettesére és más vezető állású munkavállalóira.

A taggyűlés – a tulajdonosi összetétel változását követően – a Taktv.<sup>21</sup> 5. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére, mint a Társaság legfőbb szerve a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt.<sup>22</sup> 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szabályzatot nem alkotott.

**A TÁRSASÁG ELLENŐRZÉSÉT** az Önkormányzat az Ötv.<sup>23</sup> 92. § (11) bekezdés b), illetve az Áht.<sup>24</sup> 70. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján belső ellenőrzése keretében végezte. A 2013. és a 2015. évi ellenőrzések a 2010-2012, illetve a 2013-2014. évek átfogó ellenőrzésére irányultak. A belső ellenőrzés a 2013. évben a Számv. tv.<sup>25</sup> alapján készítendő szabályzatok, a vagyongazdálkodás területén a beszerzések, közbeszerzések szabályozásának hiányosságait, illetve a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a piackutatás tényét igazoló több árajánlat kérésének hiányát állapította meg. A Társaság a belső ellenőrzés megállapításai, javaslati alapján intézkedési tervet készített. Az Önkormányzat belső ellenőrzése az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a 2015. évben végrehajtott utóellenőrzés keretében ellenőrizte és a javaslatok maradéktalan hasznosulása érdekében felhívta az ügyvezető figyelmét a még fennálló hiányosságok megszüntetésére.

2. ábra



Forrás: A Társaság éves beszámolója

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

Összegző megállapítás	<b>A Társaság vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt. A működés során a fizetőképessége biztosított volt.</b>
2.1. számú megállapítás	<b>A Társaság vagyongazdálkodásának szabályozottsága összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Számv. tv. előírása ellenére a Társaság az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezett.</b>

A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt Számviteli Politika Számlarenddel<sup>1,2,26</sup>, mely tartalmazta a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt a Számlarendet is, továbbá a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően Leltározási szabályzattal<sup>1,2,27</sup>, Eszközök és források értékelési szabályzatával<sup>1,2,28</sup>, Pénzkezelési szabályzattal<sup>1,2,29</sup>. A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglalt önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatkészítési kötelezettségének a 2012-2015. években nem tett eleget annak ellenére, hogy a szabályzatkészítési kötelezettség alól nem mentesült.

A könyvvizsgáló az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat hiányára nem hívta fel a figyelmet annak ellenére, hogy a könyvvizsgálói jelentések kitértek a számviteli politika megfelelőségére.

**A SZÁMVITELI POLITIKA SZÁMLAREND<sup>1,2</sup>** a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően tartalmazta a Társaságra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket. Meghatározta, hogy a Társaságnál mit tekintenek a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket alkalmazza.

A Számviteli Politika Számlarend<sup>1,2</sup> tartalmazta a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarendet is, azonban annak tartalma nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) pontja előírásának, mert nem tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, és azok más számlákkal való kapcsolatát.

**A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT** a mérlegtételek leltárral való alátámasztását előírta, a mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében a mennyiségi leltározás szabályait a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglalt legalább háromévenkénti mennyiségi leltározástól szigorúbban határozta meg, mert évenkénti mennyiségi leltározást írt elő.

**AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA** a Számv. tv. 47-59. §-aiban foglaltaknak megfelelően meghatározta az eszközök és források bekerülési értéke, az eszközök értékcsökkenése és értékvesztése, valamint a mérlegben szereplő eszközök és források értékelése szabályait.



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

## 2.2. számú megállapítás

**A Társaság vagyongazdálkodása összességében megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.**

**A SAJÁT VAGYON** nyilvántartása a jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak összességében megfelelt.

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

A Társaság mérleg főösszege 2012. január 1-jéről 2015. december 31-re 4,2%-kal (25,3millió Ft-tal) csökkent, amelyet jellemzően a befektetett eszközök és azon belül is a tárgyi eszközök 10,8%-os (30,9 millió Ft-os) csökkenése okozott. Forrásoldalon a mérlegfőösszeg változását jellemzően a passzív időbeli elhatárolások 38,6%-os (157,7 millió Ft) és a kötelezettségek 10,4%-os (18,9 millió Ft) csökkenése okozta. Ugyanakkor a Társaság az ellenőrzött időszakban összesen 148,6 millió Ft mérleg szerinti eredményt ért el, amely a saját tőkét és azon belül az eredménytartalékot növelte.

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 Társaság mérlegadatainak alakulását a II. számú, az eredmény alakulását a 2012-2015. évek között a III. számú melléklet szemlélteti.

A Társaság, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet a Bkr.<sup>30</sup> 10. § előírásának nem tett eleget, nem alakított ki a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Így nem biztosította a gazdasági folyamatok átláthatóságát, a Társaság céljai megvalósításának nyomon követhetőségét.

## 2.3. számú megállapítás

**A Társaság fizetőképessége a gazdálkodás során biztosított volt. A kötelezettségállománya a működésre nem jelentett veszélyt.**

1. táblázat

A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEI 2012.12.31.-2015.12.31. KÖZÖTT (MFT)		
Megnevezés	2012.	2015.
Szállítók	86,5	62,1
ebből lejárt	12,8	1,0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	77,2	100,3
Rövid lejáratú. kötelezettség	163,7	162,4
Hosszú lejáratú kötelezettség	0,0	0,0
Összes kötelezettség	163,7	162,4

Forrás: a Társaság beszámolója

**A FIZETŐKÉPESSÉG** az ellenőrzött időszakban biztosított volt. A Társaság kötelezettségei a 2012. évről a 2015. évre 0,8%-kal (0,7 millió Ft), ezen belül a szállítói kötelezettségek 28,2%-kal (24,4 millió Ft) csökkentek. A lejárt határidejű szállítói kötelezettségek a 2012. évről kevesebb, mint tizedükre csökkentek a 2015. év végére. A 2012. évi lejárt határidejű szállítói kötelezettségek összegének (12,8 millió Ft) 91,4%-a 30 napon belüli lejárt határidejű szállítói kötelezettség volt, míg a 2015. évben 30 napon túli lejárt határidejű szállítói kötelezettséggel a Társaság nem rendelkezett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jellemzően a december havi munkabérek tekintetében a munkavállalókkal, illetve a levont adók és járulékok tekintetében a NAV<sup>31</sup>-val szemben fennálló kötelezettségek voltak.

A Társaság kötelezettségeinek 2012. és 2015. évi alakulását az 1. táblázat tartalmazza.

#### 2.4. számú megállapítás

**A Társaság beszámolási, adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettségét az előírásoknak megfelelően teljesítette. A jogszabályi előírások ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta, továbbá az ügyvezető adatvédelmi felelőst nem jelölt ki.**

---

**AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT**, üzleti jelentéseket és közhasznúsági mellékleteket a Társaság a Számv. tv., a Civil tv., és az Alapító Okirat előírásának megfelelően elkészítette. Az éves beszámolókat a taggyűlés elfogadta, amelyhez a Gt. 35. § (3) bekezdése, valamint a Ptk.<sub>2</sub> 3:120. §. (2) bekezdése szerinti FB jelentések és a Gt. 40. § (1) bekezdésének, illetve a Ptk.<sub>2</sub> 3:129. § (1) bekezdésének megfelelő könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

A Társaság honlapján az Info tv.<sup>32</sup> 33. § (3) bekezdésében és az 1. mellékletének II/1. pontjában meghatározott, a szervezetre vonatkozó adatok – szervezetre, személyzeti adatokra, tevékenységre, működésre és gazdálkodásra vonatkozó adatok – közzététele megtörtént, a közérdekű adatainak megismerhetőségét biztosította.

Az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. tv. 32. § (2) bekezdés h) pontjában előírt adatvédelmi szabállyal a Társaság rendelkezett, azonban az ügyvezető – mint az egészségügyi intézmény intézményvezetőjével azonos jogállású személy – a hivatkozott jogszabály 32. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére adatvédelmi felelőst nem jelölt ki.

A Társaság az Info tv. 30. § (6) bekezdése előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.

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

#### Összegző megállapítás

A bevételek, ráfordítások, beruházások, felújítások kiadásai, és az értékcsökkenés elszámolása megfelelt az előírásoknak. A Számv. tv. előírása ellenére a Társaság az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta, önköltségszámítást nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások díjait a Társaság a jogszabályi előírások alapján szabályzatban rögzítette.

#### 3.1. számú megállapítás

A bevételek, ráfordítások és a beruházások, felújítások kiadásai, az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt.

2. táblázat

A TÁRSASÁG BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI (MFT)		
Megnevezés	2012.	2015.
Összes bevétel	1876,2	1863,6
Értékesítés nettó árbevétele	1476,4	1527,0
ebből: közhasznú bevétel	1408,8	1478,6
ebből OEP finanszírozás bevétele	1381,3	1445,4
Egyéb bevételek	394,5	336,5
Egyéb bevételekből önkormányzati támogatás	222,6	154,9
Egyéb bevételekből központi költségvetési támogatás	140,9	169,6
Egyéb bevételekből egyéb pályázat, támogatás	11,2	1,4
Ráfordítások	1782,7	1835,8

Forrás: A Társaság beszámolója

A közhasznú és a vállalkozási tevékenység bevételei, kiadásai, ráfordításai elszámolása során biztosította azok elkülönített nyilvántartását. Az értékesítés nettó árbevételén belül a vállalkozási tevékenységből származó nettó árbevétel 2012-ben 67,6 millió Ft, 2015-ben 48,4 millió Ft volt.

A Társaság bevételei a 2012. évről számottevően nem változtak, míg a bevételeken belül az értékesítés nettó árbevétele 3,4%-kal emelkedett. Az értékesítés nettó árbevételeként kimutatott közhasznú bevételek 5,0%-kal, azon belül az OEP finanszírozásból származó bevételek 4,6%-kal emelkedtek. Az egyéb bevételek összege 14,3%-kal, az egyéb bevételeken belül – a feladatellátáshoz kapcsolódó – önkormányzati, a központi költségvetési és az egyéb támogatások összege 13,0%-kal csökkent. Az összes ráfordítás 3,0%-kal növekedett az ellenőrzött időszakban. A bevételek és ráfordítások alakulását a 2. táblázat tartalmazza.

**A BEVÉTELEK** elszámolása szabályszerű volt, azokat a Számv. tv. 72-77. §-ai előírásának megfelelően számolták el. A bevételeknél a szolgáltatások végzésére irányuló szerződésekben – bérleti szerződés, egészségügyi szolgáltatások végzésére irányuló szerződések – a térítési díj ellenében végzett egészségügyi szolgáltatások esetében az Eüt.<sup>33</sup>-ben meghatározott díjakat, egyéb esetekben a Térítési díj szabályzat<sup>1,2</sup><sup>34</sup>-ben meghatározott díjakat érvényesítették.

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

**A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK** és az azokat terhelő adók és járulékok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A személyi jellegű ráfordítások és bérjárulékok elszámolása a Számv. tv. 79. § előírásának megfelelt. A Társaság által 2014. július 1-jével bevezetett béren kívüli juttatások esetében a munkavállalói nyilatkozatok rendelkezésre álltak, a béren kívüli juttatások elemei munkavállalók részére történő folyósításakor az előírásokat betartották.

3. táblázat

**AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS A BERUHÁZÁSOK (MFT)**

Évek	Elszámolt értékcsökkenés	Beruházások, felújítások
2012.	46,2	48,4
2013.	54,1	36,1
2014.	53,5	53,4
2015.	56,3	51,3

*Forrás: A Társaság beszámolója*

4. táblázat

**A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY 2012.12.31.-2015.12.31. KÖZÖTT (MFT)**

Megnevezés	2012.	2015.
Vevők	211,4	214,6
ebből lejárt	9,8	8,0
Egyéb követelések	16,4	12,8
Összes követelés	227,8	227,4

*Forrás: a Társaság beszámolója*

**3.2. számú megállapítás****A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA**

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 hitelt érdemlően dokumentálták. Az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv. 52-53. §-ai előírásának megfelelően történt.

A Társaság az ellenőrzött időszakban összességében nem hajtott végre olyan összegű beruházást, felújítást (189,2 millió Ft), amely meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét (210,1 millió Ft). Így nem biztosította az eszközök elhasználódási ütemét elérő mértékű eszközpótlást. Az elszámolt értékcsökkenésre és beruházások értékére vonatkozó adatokat a 3. táblázat tartalmazza.

**A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY**

a 2012. évről mindössze 0,2%-kal (0,4 millió Ft) csökkent, míg a vevőkkel szembeni követelések 1,5%-kal (3,2 millió Ft) növekedtek a 2015. év végére. A vevőkkel szembeni követelések növekedését a feladatellátással kapcsolatos elszámolások alapján, az OEP-el szembeni követelések állományának emelkedése okozta. A lejárt határidejű vevőkövetelések 18,4%-kal (1,8 millió Ft) csökkentek a 2012. évről a 2015. évre. A lejárt határidejű vevőkövetelések állományának csökkentése érdekében a Társaság fizetési felszólítás keretében hívta fel az érintett vevők figyelmét tartozásaik kiegyenlítése érdekében.

A követelésállományra vonatkozó adatokat a 4. táblázat tartalmazza.

**A Társaság a Számv. tv. előírása ellenére az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta, önköltségszámítást nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjait a Társaság a jogszabályi előírások alapján szabályzatban rögzítette.**

**ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉRE**

vonatkozó szabályzat készítési kötelezettségének a Társaság a 2012-2015. években nem tett eleget, annak ellenére, hogy a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdéseiben foglaltak alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatkészítési kötelezettség alól nem mentesült.

A Társaság az önköltségszámítás rendje szabályozásának hiányában önköltségszámítást nem végzett, ezáltal nem biztosította a vállalkozási tevékenységből származó bevételek megalapozottságát.

**AZ EGYES EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSOK DÍJÁT**

a Társaság az Eüt. alapján a térítési díjakról szóló szabályzataiban<sub>1,2</sub> rögzítette. A térítési díj szabályzat<sub>1</sub>-on az Eüt. – térítési díjakra vonatkozó változásait nem vezette át, így nem biztosította az összhangot a térítési díj szabályzat<sub>1</sub> és az Eüt. által meghatározott díjtételek között.

A térítési díj szabályzat<sub>2</sub> az Eüt. előírásainak megfelelően tartalmazta a térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjait.

#### **4. A kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró gazdasági eseményei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?**

---

**Összegző megállapítás**

**A Társaságnak a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró gazdasági eseménye nem volt.**

**4.1. számú megállapítás**

**A Társaságnak adósságot keletkeztető ügylete nem volt.**

---

A Társaság az ellenőrzött időszakban kormányzati alszektorba besorolt társaságnak minősült, az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető ügylete nem volt, a kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételt és ráfordítást nem számolt el, osztalékot nem fizetett.

# 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 Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.**

## A Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a Számviteli Politika Számlarend módosításáról, hogy az a Számv. tv.-nek megfelelően tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit és azok más számlákkal való kapcsolatát.*

**(2.1. megállapítás 3. bekezdése alapján)**
- 2. Intézkedjen a Társaság önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatának elkészítéséről a Számv. tv. előírásának megfelelően.*

**(2.1. megállapítás 7. bekezdése alapján)**
- 3. Intézkedjen a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról a Bkr. előírásának megfelelően.*

**(2.2. megállapítás 6. bekezdése alapján)**
- 4. Intézményvezetői jogkörében jelöljön ki adatvédelmi felelőst az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésére és védelmére a vonatkozó törvény előírásának megfelelően.*

**(2.4. megállapítás 3. bekezdése alapján)**
- 5. Intézkedjen az Info tv. szerinti, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről.*

**(2.4. megállapítás 4. bekezdése alapján)**

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

## **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata polgármesterének**

---

1. *Kezdeményezze a Taggyűlésnél, mint a Társaság legfőbb szervénél, hogy a Taktv. előírása alapján a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az [Mt. 208. §-ának](#) hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat megalkotását.*

**(1.2. megállapítás 6. 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. <sup>35</sup> 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. <sup>36</sup> 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 (2012.01.01.= 100%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
<b>A. Befektetett eszközök</b>	285 836	273 488	264 999	259 468	254 015	-11,1%
I. Immateriális javak	1 116	403	647	419	174	-84,4%
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	284 720	273 085	264 326	259 049	253 841	-10,8%
<b>B. Forgóeszközök</b>	301 153	340 083	304 039	243 637	328 249	9,0%
I. KÉSZLETEK	4 093	9 850	11 435	14 284	16 495	303,0%
II. KÖVETELÉSEK	242 276	227 777	204 450	211 119	227 387	-6,1%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	54 784	102 456	88 154	18 234	84 367	54,0%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	23 139	3 037	3 352	62 548	2 528	-89,1%
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	610 128	616 608	572 390	565 653	584 792	-4,2%
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	19 973	112 547	124 224	140 681	168 535	743,8%
I. JEGYZETT TŐKE	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-22 716	13 973	100 747	118 224	134 681	692,9%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	36 689	92 574	11 677	16 457	27 854	-24,1%
<b>F. Kötelezettségek</b>	181 302	163 700	154 065	171 791	162 442	-10,4%
<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	181 302	163 700	154 065	171 791	162 442	-10,4%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	408 853	340 361	288 601	251 181	251 153	-38,6%
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	610 128	616 608	572 390	565 653	584 792	-4,2%

Forrás: A Társaság 2012-2015. évi beszámoló

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

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	Változás (2012. év =100%)
1.	3.	4.	5.	6.	7.
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 476 437	1 476 062	1 540 863	1 527 035	3,4%
III. Egyéb bevételek	394 504	363 051	323 144	336 512	-14,7%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	726 378	690 096	627 806	659 709	-9,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	991 125	1 071 142	1 140 637	1 110 262	12,0%
VI. Értécsökkenési leírás	46 198	54 066	53 458	56 344	22,0%
VII. Egyéb ráfordítások	9 036	15 028	24 356	9 449	4,6%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	98 204	8 781	17 750	27 783	-31,7%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3 618	2 647	442	79	-93,3%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 683	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek eredménye	-2 065	2 647	442	79	-
Szokásos vállalkozási eredmény	96 139	11 428	18 192	27 862	-71,0%
X. Rendkívüli bevételek	1 592	253	0	0	-
XI. Rendkívüli ráfordítások	4 234	4	1 735	8	-99,8%
Rendkívüli eredmény	-2 642	249	-1 735	-8	-99,7%
Adózás előtti eredmény	93 497	11 677	16 457	27 854	-70,2%
XII. Adófizetési kötelezettség	923	0	0	0	-
Adózott eredmény	92 574	11 677	16 457	27 854	-69,9%
Mérleg szerinti eredmény	92 574	11 667	16 457	27 854	-69,9%

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi beszámolója



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat polgármestere, valamint a Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője az észrevételezési lehetőségével nem élt.*

---

\* **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.



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Társaság	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>2</sup> OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
<sup>3</sup> Polgármester	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármestere
<sup>4</sup> ügyvezető	a Társaság ügyvezetője
<sup>5</sup> jegyző	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat jegyzője
<sup>6</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>7</sup> Möt.v.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény)
<sup>8</sup> Képviselő-testület	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselő-testülete
<sup>9</sup> gazdasági program <sub>1</sub>	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának Gazdasági Programja 2011-2014.
gazdasági program <sub>2</sub>	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának Gazdasági Programja 2015-2019.
<sup>10</sup> vagyongazdálkodási terv	Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának Képviselő-testülete által 2013. május 23-án elfogadott Vagyongazdálkodás terv
<sup>11</sup> Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
<sup>12</sup> Ptk. <sub>2</sub>	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
<sup>13</sup> Vagyonrendelet <sub>1</sub>	29/1997. (X. 21.) Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzati rendelet az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
Vagyonrendelet <sub>2</sub>	15/2013. (V. 31.) Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzati rendelet az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
<sup>14</sup> SZMSZ	42/2011. (XII. 20.) Önkormányzati rendelettel kiadott Szervezeti és működési szabályzat
<sup>15</sup> Társasági Szerződés <sub>1</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2011. április 4-től 2012. december 16-ig)
Társasági Szerződés <sub>2</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2012. december 17-től 2013. december 16.)
Társasági Szerződés <sub>3</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2013. december 17-től 2014. március 25-ig)
Társasági Szerződés <sub>4</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2014. március 26-tól 2014. május 18-ig)
Társasági Szerződés <sub>5</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2014. május 19-től 2014. december 10-ig)
Társasági Szerződés <sub>6</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2014. december 11-től 2015. december 15-ig)
Társasági Szerződés <sub>7</sub>	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági Szerződése (hatályos 2015. december 16-tól)
<sup>16</sup> Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény

<sup>17</sup> Közszolgáltatási szerződés	a Társaság és az Önkormányzat által 2007 május 17-én kötött Közszolgáltatási szerződés
<sup>18</sup> Használati megállapodás	a Társaság és az Önkormányzat által 2014. március 14-én kötött Használati megállapodás
<sup>19</sup> FB	a Társaság Felügyelő Bizottsága
<sup>20</sup> Javadalmazási Szabályzat	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. Javadalmazási Szabályzata (hatályos 2008. május 20-tól)
<sup>21</sup> Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
<sup>22</sup> Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2011. évi I. törvény
<sup>23</sup> Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
<sup>24</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 01-től)
<sup>25</sup> Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
<sup>26</sup> Számviteli politika számlarend <sub>1</sub>	a Társaság Számviteli politika és számlarendje (hatályos 2009. december 1-től 2014. december 31-ig)
Számviteli politika számlarend <sub>2</sub>	a Társaság Számviteli politika és számlarendje (hatályos 2015. január 1-től)
<sup>27</sup> Leltározási szabályzat <sub>1</sub>	a Társaság Leltározási szabályzata (hatályos 2009. december 1-től 2014. december 31-ig)
Leltározási szabályzat <sub>2</sub>	a Társaság Leltározási szabályzata (hatályos 2015. január 1-től)
<sup>28</sup> Eszközök és források értékelési szabályzata <sub>1</sub>	a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2009. december 1-től 2014. december 31-ig)
Eszközök és források értékelési szabályzata <sub>2</sub>	a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2015. január 1-től)
<sup>29</sup> Pénzkezelési szabályzat <sub>1</sub>	a Társaság Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2009. december 1-től 2014. december 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat <sub>2</sub>	a Társaság Pénz kezelési szabályzata (hatályos 2015. január 1-től)
<sup>30</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<sup>31</sup> NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
<sup>32</sup> Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
<sup>33</sup> Eüt.	a térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (VII. 14.) Korm. rendelet
<sup>34</sup> Térítési díj szabályzat <sub>1</sub>	a Társaság Térítési díjakról szóló szabályzata (hatályos 2010. június 1-től 2014. május 31-ig)
Térítési díj szabályzat <sub>2</sub>	a Társaság Térítési díjakról szóló szabályzata (hatályos 2014. június 1-től)
<sup>35</sup> Ptk. <sub>1</sub>	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
<sup>36</sup> Nvtv.	a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-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](http://www.asz.hu)