



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. 2017.



17231  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK


# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft.

2017. 11. hó 21. nap



  
Domokos László  
elnök



17231  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. NAGY IMRE** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. NAGY JUDIT** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1285-130/2016

TÉMASZÁM: 2167

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-075810

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.....	18
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	27



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásának kereteit szabályszerűen alakította ki. A Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlása a javadalmazási szabályzat megalkotása kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása szabályszerű volt. Beszámolási és közzétételi kötelezettségeinek nem tett eleget, ezzel nem biztosította működésének átláthatóságát. A Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. bevételeinek elszámolása nem volt szabályszerű, ráfordításainak elszámolása szabályszerűen történt. Önköltségszámítása, árképzése szabályszerű volt.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Helyi szinten ennek legfontosabb szereplői az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, amelyeknek ellenörzése kiemelten fontos a közfeladat ellátása, és a közvagyon megörzése, megóvása érdekében. Ezért alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű és átlátható legyen.

Szegeden és környékén 2012-2015 között a Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási feladatokat látott el. Az Állami Számvevőszék az ellenörzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e a hulladékgazdálkodással összefüggő közfeladatokat is ellátó Társaság gazdálkodása és az ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlás.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata a feladatellátás jogi kereteit szabályszerűen alakította ki. A Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. – mint a Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. többségi tulajdonosa – tulajdonosi joggyakorlása során szabályszerűen járt el. Nem alkotott azonban javadalmazási szabályzatot és nem rendelkezett a 2014. évi üzleti terv elfogadásáról.

A Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. elkészítette szabályzatait, de a számviteli politika több ponton nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A vagyongazdálkodása megfelelő volt, de a Társaság fizetőképessége nem volt biztosított, lejárt tartozásai folyamatosan nőttek.

A Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. a beszámolási kötelezettségének az üzleti jelentések, közzétételi kötelezettségének a kiegészítő mellékleteke tekintetében nem tett eleget. Nem bíztak meg adatvédelmi felelőst és nem készült belső adatvédelmi nyilvántartás.

A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű, a ráfordítások elszámolása szabályszerűen történt. A Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. önköltségszámítása megfelelő, árképzése szabályszerű volt.

Az ÁSZ jelentésében a Csongrád Megyei Településtudtisztasági Nonprofit Kft. ügyvezetőjének öt, a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetőjének egy javaslatot fogalmazott meg, amelyekre az érintetteknek 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteniük.



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



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

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.



A Társaság<sup>1</sup> többségi tulajdonosa 2012-2015 között a Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. volt, 38 Szeged környéki önkormányzat kisebbségi tulajdonnal rendelkezett.

A Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.-nek Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonosa volt.

A Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. 2016-ban jött létre kiválással, mint a Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. jogutódja.

A Társaságban a 2012. év elején a Környezetgazdálkodási Kft.<sup>2</sup>-nek minősített többségi (77,9%) befolyása volt, ami 2015 végére – változatlan összegű törzsbetét mellett, a Társaság jegyzett tőkéje emelésének következményeként – 58,8%-os többségi befolyásra csökkent.

A tulajdonosi részesedések alakulását a Társaságban az 1. táblázat mutatja:

1. táblázat

### TULAJDONOSI RÉSZESEDÉSEK MÉRTÉKE ÉS MEGOSZLÁSA

	2012.	2013.	2014.	2015.
Jegyzett tőke (M Ft)	23,3	24,2	24,4	30,3
Környezetgazdálkodási Kft. (M Ft)	17,8	17,8	17,8	17,8
Szeged környéki önkormányzatok (M Ft)	5,5	6,4	6,6	12,5

*Forrás: A Társaság éves beszámolója, társasági szerződések*

A Társaság fő tevékenysége a nem veszélyes hulladék gyűjtése, amelynek keretében települési szilárd hulladék gyűjtését, elszállítását és lerakását, a lakosság által hulladékudvarba beszállított veszélyes hulladék gyűjtését, szállítását, lerakását, valamint települési szilárd hulladék gyűjtését, elszállítását és lerakását végezte. Az Önkormányzat<sup>3</sup> részére közszolgáltatási szerződés<sup>4</sup> alapján 2012. első negyedévben folyékony hulladékokra vonatkozóan látott el közszolgáltatást a Társaság.

A Társaságnak vagyonkezelésbe vett vagyoneleme nem volt, egy gazdasági társaságban (Regionális Hulladék Begyűjtési és Értékesítési Korlátolt Felelősségű Társaság) 2013 áprilisától 100%-os tulajdona volt.



A Társaság gazdálkodásával kapcsolatos néhány mutató alakulását a 2. táblázat mutatja be:

2. táblázat

**A TÁRSASÁG GAZDÁLODÁSI MUTATÓINAK ALAKULÁSA (M FT)**

	2012.	2013.	2014.	2014. önrev.	2015.
Értékesítés nettó árbevétele	609,7	632,9	693,6	696,6	702,1
Követelések	109,0	107,3	143,9	140,4	158,5
Ebből a lakossági tartozások állománya	80,5	76,2	96,7	96,7	97,7
Mérlegfőösszeg	305,8	342,2	426,5	364,2	388,9
Saját tőke összege	66,9	70,7	72,0	9,6	15,8
Jegyzett tőke	23,3	24,2	24,4	24,4	30,3
Mérleg szerinti eredmény	1,4	2,9	1,0	-61,3	0,3
Foglalkoztatottak száma	49	49	53	53	53

*Forrás: A Társaság éves beszámolója*

A Társaság az előző üzleti év éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibát állapított meg, ezért a Számv. tv. 19. § (3) bekezdésének előírása alapján 2015-ben a módosításokat a mérleg és az eredmény-kimutató minden tételénél az előző év adatai mellett bemutatta („háromszlopos” beszámoló). Ennek fő oka egy kármentesítési projekt miatt végzett önellenőrzés volt. Az önellenőrzés összevont eredményhatása 62,3 M Ft veszteség volt és ennek következtében csökkent a saját tőke 2014-ben. A Társaság 2013. június 3-tól nonprofit szervezetként, 2013. december 4-től közhasznú szervezetként<sup>5</sup> működött. Mérleg szerinti eredményét minden évben eredménytartalékba helyezte.

Az Önkormányzatnál a Polgármester<sup>6</sup> és a Jegyző személye, továbbá a Társaság Ügyvezető<sup>7</sup>-jének és a gazdasági vezetőjének személye nem változott az ellenőrzött időszakban.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



**AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK** teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg és az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI törvény is tartalmazza. A gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését 2011. évtől végzi az ÁSZ. Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében.

A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként az ellenőrzések feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-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 Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

---

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

---

| 2012. január 1-jétől 2015. december 31-éig.

## Az ellenőrzés tárgya

---

Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. jogelődje), illetve Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Csongrád Megyei Településtudási Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ<sup>8</sup> jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges.

## Az ellenőrzött szervezet

---

Csongrád Megyei Településtudási Nonprofit Kft. és a többségi tulajdonosi jogokat gyakorló Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., valamint Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint a Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. többségi tulajdonosa

## Az ellenőrzés jogalapja

---

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>9</sup> 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezik.

## 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 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 lehet 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 az átlagos 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 megítélésének 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.

## 1. A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

**A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.**

### 1.1. számú megállapítás

**A tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása – a javadalmazási szabályzat hiánya mellett – szabályszerű volt.**

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás szabályait vagyonrendelet<sup>10</sup>-ben határozta meg, amelynek 4. § (2) bekezdése B. b) pontjában felsorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok között szerepel a Környezetgazdálkodási Kft.

A Taggyűlés<sup>11</sup>-en a Környezetgazdálkodási Kft.-t mint tulajdonost a Környezetgazdálkodási Kft. SZMSZ<sup>12</sup>-e IV. fejezet I. pontjában foglaltak szerint a Környezetgazdálkodási Kft. ügyvezetője képviselte.

A Társaság SZMSZ<sup>13</sup>-ének II. fejezet 3.1.1. bekezdése meghatározta, hogy az Ügyvezető a többségi tulajdonos számára milyen időpontban és milyen tartalommal köteles tájékoztatást adni<sup>14</sup>, illetve mely szabályzatokat<sup>15</sup> kell előzetes jóváhagyásra megküldeni. A Taggyűlés határozatában elfogadta<sup>16</sup>, hogy a mindenkori többségi tulajdonos jogosult a Kft. felett szakmai, gazdasági felügyeletet ellátni.

A Taggyűlés a vezető tisztségviselők, felügyelő-bizottsági tagok javadalmazásának, valamint jogviszonyuk megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről nem alkotott javadalmazási szabályzatot, megsértve ezzel a Taktv.<sup>17</sup> 5. § (3) bekezdésében foglaltakat.

Az Önkormányzat területén a Közszolgáltatási szerződés keretében végzett folyékony hulladék gyűjtés és szállítás feltételeit, az alkalmazható árakat az Önkormányzat rendelet<sup>18</sup>-ben határozta meg.

### 1.2. számú megállapítás

**A tulajdonosi jogok gyakorlása – a 2014. évi üzleti terv jóváhagyása kivételével – szabályszerű volt.**

A 3 fős Felügyelő bizottság<sup>19</sup> a Gt.<sup>20</sup> 34. § (1) bekezdésében, valamint a Ptk.<sup>21</sup> 3:121. § (1) bekezdésében előírtak szerint működött, tagjait a Társasági szerződés<sup>22</sup> V. fejezet 6. pontja tartalmazta. A Felügyelő-bizottság megtárgyalta a szabályzatokat, az üzleti terveket, véleményezte az éves beszámolókat.

A 2012. és a 2013. években az Önkormányzat a Környezetgazdálkodási Kft. által készített konszolidált beszámolókból kapott tájékoztatást a Társaság gazdálkodásáról, elkülönítve a Társaság beszámolójának adatait. A Számv. tv.<sup>23</sup> 117. § (1) bekezdés előírásának 2014. január 1-jétől hatályos módosítása miatt megszűnt a többségi tulajdonos társaság konszolidált beszámoló készítési kötelezettsége, ezt követően az Önkormányzatnak megküldött beszámolójában nem számolt be a Társaság gazdálkodásáról, azon-



ban az egymással szemben elszámolt bevételeket a kiegészítő mellékletben a Számv. tv. 88. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatta.

A Társaság üzleti tervét a Taggyűlés 2012, 2013, 2015 évekre elfogadta<sup>24</sup>, 2014. évre üzleti tervet a Társaság SZMSZ-e II. fejezet 2.1 bekezdésének h) pontjában előírtak ellenére a Taggyűlés nem fogadott el, így a Társaság 2014. év tekintetében üzleti tervvel nem rendelkezett.

A Taggyűlés a Felügyelő bizottság véleményének és a könyvvizsgáló jelentésének ismeretében hozott az éves beszámolót elfogadó határozatot<sup>25</sup>.

A Környezetgazdálkodási Kft. a Társaság által megnyitott folyószámla hitelszerződéshez kapcsolódóan készfizető kezességi szerződést kötött. A kötelezettségvállalás összege nem haladta meg az Alapító okirat<sup>26</sup> B./ 2.) pontjában az Környezetgazdálkodási Kft. ügyvezetője által vállalható kötelezettség felső határát.

A Környezetgazdálkodási Kft. a Társaságnál ellenőrzést, vagy átvilágítást nem hajtott végre, belső ellenőrzési terveiben nem szerepelt a Társaság gazdálkodásának, vagyoni helyzetének ellenőrzése.

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

### Összegző megállapítás

**A Társaság szabályozottsága a számviteli politika kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. vagyongazdálkodása megfelelő volt, fizetőképessége nem volt biztosított. A Társaság a beszámolási, adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.**

### 2.1. számú megállapítás

**A Társaság elkészítette szabályzatait, de a számviteli politika több ponton nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A Társaság a Számv. tv. 14. § (3), illetve (5) bekezdése előírásának megfelelően elkészítette számviteli politika<sup>1,2,28,29</sup> és annak keretében számviteli szabályzatait.

A számviteli politika<sup>1</sup> 15.1 pontja nem a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3) pontja szerint tartalmazta a jelentős összegű hiba fogalmát, illetve nem tartalmazta a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba fogalmát, ezzel megsértve Számv. tv. 3. § (3) bekezdése 5) pontját.

A számviteli politika<sup>1,2,3</sup>-t a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében rögzítettek ellenére nem módosították, azaz 2013. január 1-jétől a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 5) pontja, a megbízható és valós képet befolyásoló hiba fogalmának törlése kapcsán nem törölték a hatályon kívül helyezett, a Számv. tv. 154. § (5)-(6) bekezdésében szerepelt, a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén az ismételt közzétételi kötelezettséget. A számviteli politika<sup>1,2,3</sup> 20. pontja a Számv. tv. 95. §-ával nem egyezően tartalmazza az üzleti jelentés tartalmára vonatkozó előírásokat.

A számviteli politika<sup>2,3</sup> 2013. július 1-jétől nem tartalmazta a mérlegképzítés időpontját, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírásokat.

A Társaság számlarendje<sup>30,2,31</sup>-je a Számv. tv. 161. § (4) bekezdésében foglaltaknak, a bizonylati rend<sup>32,2,33</sup> a Számv. tv. 161. § (2) d) pontjában foglaltaknak megfelelően elkészült.

A Társaság számlarendje<sup>1,2</sup> biztosította az ágazati jogszabályoknak, a Hgt.<sup>34</sup> 29.§ (3) bekezdésében és a Ht.<sup>35</sup> 50.§ (2) bekezdésében előírt elkülönített nyilvántartás vezetését.

A beszerzések lebonyolítására az Ügyvezető a Kbt.<sup>36</sup> 22. § (2) bekezdésében foglaltak alapján elkészítette a beszerzési szabályzat<sup>1-3</sup><sup>37</sup>-at.

## 2.2. számú megállapítás

### A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatoknak.

A Társaság vagyonyilvántartása és vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelő volt.

A leltározási szabályzat<sup>1</sup><sup>38-2</sup><sup>39</sup> rendelkezett a saját vagyon leltározásáról a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésében és 69. §-ában előírtaknak megfelelően a beszámoló mérlegtételeit leltárral alátámasztották. A tárgyi eszközök és immateriális javak mennyiségi felvétellel történő leltározását a leltározási szabályzat<sup>1,2</sup> 5.1. pontjának megfelelően két évente mennyiségi felvétellel (2013-ban és 2015-ben) elvégezték.

## 2.3. számú megállapítás

### A Társaság fizetőképessége nem volt biztosított a gazdálkodás során, lejárt kötelezettségei folyamatosan nőttek.

A Társaságnál a kötelezettségek állománya folyamatosan és jelentősen növekedett a lejárt határidejű kötelezettségek állományával együtt. A lejárt határidejű kötelezettségek 100%-át rövid lejáratú szállítói kötelezettségek tették ki, hosszú lejáratú kötelezettséget a mérlegekben nem mutattak ki.

A Társaságnál az eladósodottság mértéke (kötelezettségek/saját tőke) folyamatosan nőtt, amit a 3. táblázat szemléltet:

3. táblázat

#### ELADÓSODOTTSÁG MÉRTÉKE (M FT)

Megnevezés	2012.	2013.	2014.	2014. önrev.	2015.
Rövid lejáratú kötelezettségek	186,1	245,1	317,5	317,5	341,5
Ebből szállítói kötelezettségek	86,9	136,1	181,1	181,1	265,0
Ebből szállítói kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	59,7	46,1	131,8	131,8	175,7
Lejárt rövid határidejű kötelezettségek	55,6	87,4	162,1	162,1	216,2
Saját tőke	66,9	70,7	72,0	9,6	15,8
Eladósodottság mértéke (kötelezettségek/saját tőke)	2,8	3,5	4,4	33,1	21,6

Forrás: A Társaság éves beszámoló

## 2.4. számú megállapítás

### **A Társaság beszámolási kötelezettségének eleget tett, de üzleti jelentései tartalmilag nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. Nem bízott meg adatvédelmi felelőst, és nem tett eleget közzétételi kötelezettségének.**

A Társaság a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésének megfelelően elkészítette az éves beszámolóit, kivéve a 2012. évi kiegészítő mellékletet, és 2013 üzleti évtől – a Civil tv.<sup>40</sup> 29. § (3) és (6) bekezdéseinek előírásai alapján – ennek részeként a közhasznúsági mellékletet.

A Társaság éves beszámolói az ágazati jogszabályoknak, a Hgt. 29. § (3) bekezdésében és a Ht. 50. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően készültek.

A Társaság könyvvizsgálója minden üzleti évre vonatkozóan hitelesítő záradékot adott, azonban a 2015-ös üzleti évre szóló jelentésben a vélemény korlátozása nélkül figyelemfelhívással élt a Társaság jelentős saját tőke csökkenése miatt. A feltárt vagyonesztés mértéke a Ptk<sub>2</sub> 3:189 (1) bekezdés a) pontjának előírása alapján, még nem indokolta a Taggyűlés ügyvezető által történő haladéktalan összehívását.

A Társaság a 2012. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében nem mutatta be a jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenést és annak indokait, ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 92. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak.

A Társaság az éves beszámolóhoz kapcsolódó üzleti jelentéseiben nem mutatta be a Számv. tv. 95. § (5) bekezdésében előírtakat.

Az éves beszámolók jóváhagyásakor a Gt. 35. § (3) bekezdése, valamint a Ptk<sub>2</sub> 3:120. § (2) bekezdésének előírásai alapján a Felügyelő bizottsági határozatok és a Számv. tv. 156-158. §-ainak előírása szerinti könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

A Felügyelő bizottság minden évben véleményezte az éves beszámolót és arról határozatot hozott<sup>41</sup>.

A Társaság a jóváhagyott beszámolót a számviteli politikában<sup>1-3</sup>, a Számv. tv. 153. §-ában, majd 2013-tól a Civil tv. 30 § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően letétbe helyezte és a Céginformációs rendszerben történt letétbe helyezéssel teljesítette a Számv. tv. 154. § (7) bekezdésében előírt közzétételi kötelezettségét.

A Társaság rendelkezett az Info tv.<sup>42</sup> 30. § (6) bekezdésében előírt, a köz-feladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal<sup>43</sup>, melyet az Ügyvezető adott ki.

A Társaság az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok, dokumentumok közül az éves beszámolók kiegészítő mellékleteit nem tette közzé saját honlapján, megsértve ezzel az Info tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott közzétételi kötelezettségét.

A Társaság az Info tv. 24. § (3) bekezdésében előírt belső adatvédelmi szabállyal<sup>44</sup> rendelkezett.

Az adatvédelmi szabályzat 20.1. pontjában és az Info tv. 24. § (1) bekezdésében előírt adatvédelmi felelőst nem bíztak meg, és az adatvédelmi felelős hiányában nem vezették az Info tv. 24. § (2) bekezdés e) pontjában és adatvédelmi szabályzat 20.2. pontjában előírt belső adatvédelmi nyilvántartást.

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

**Összegző megállapítás**      **A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű, a ráfordítások elszámolása szabályszerűen történt. Társaság önköltségszámítása, árképzése szabályszerű volt.**

**3.1. számú megállapítás**      **A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű, a ráfordítások elszámolása megfelelt az előírásoknak.**

A bevételek elszámolása nem a számlatükör<sup>1,45,46</sup>-ben megnevezett számlákra történt. A vevőktől származó túlfizetést a Számv. tv. 77. §-ában foglalt előírásokat figyelmen kívül hagyva egyéb bevételként és nem egyéb rövidlejáratú kötelezettségként számolták el.

Az anyagjellegű és egyéb ráfordítások, a személyi jellegű kiadások elszámolása megfelelő volt.

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelő volt, a képződött forrásokat is hasznosítva, a – 2013. évet kivéve – az értékcsökkenést meghaladó mértékben történt pótlás és élettartam növelő felújítás a Társaságnál. A tervezett beruházásokról a többségi tulajdonos társaságot tájékoztatták, a tervek elfogadásáról a Taggyűlés döntött.

A hulladékkezelésből eredő hátralékos állomány behajtására vonatkozóan a Társaság a Hgt. 26. §-a, majd 2013. január 1-jétől a Ht. 52. §-nak előírásai szerint járt el.

**3.2. számú megállapítás**      **A Társaság rendelkezett önköltség-számítási szabályzattal. A közszolgáltatási díjakat a szabályzat és a jogszabályi előírások alapján határozták meg.**

A Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdése alapján önköltség-számítási szabályzat<sup>1,2,3,47</sup> készítésére volt kötelezett, melynek – a Társaság SZMSZ-e 2.2. pontjának előírása alapján – az Felügyelő bizottság véleményének kikérésével tett eleget és önköltségszámítását e szerint végezte.

A közszolgáltatási tevékenység elkülönítéséről az önköltség-számítási szabályzat<sup>1,2,3</sup> rendelkezett, ami alapján a közszolgálati tevékenységek teljes mértékben elkülöníthetők voltak.

A Társaság közszolgáltatását igénylő önkormányzatok a Hgt. 23. §-ában kapott felhatalmazás alapján rendeletben határozták meg területükön a számlázható térítési díjakat. Az árképzésben a Társaság a díjmegállapításra vonatkozó Ht. 91. §-a, illetve a Rezszi tv.<sup>48</sup> 12. §-a szerint járt el.

# 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.*

## Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének

---

1. *Intézkedjen a Számviteli politika hatályos jogszabályi rendelkezések szerinti módosításáról.*  
**(2.1. sz. megállapítás 3. és 4. bekezdései alapján)**
2. *Intézkedjen arról, hogy az üzleti jelentés a jogszabály előírásának megfelelően mutassa be az előírt tartalmi elemeket.*  
**(2.4. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)**
3. *Intézkedjen a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről.*  
**(2.4. sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)**
4. *Intézkedjen a belső adatvédelmi felelős kinevezéséről, valamint a belső adatvédelmi nyilvántartás vezetéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*  
**(2.4. sz. megállapítás 12. bekezdése alapján)**
5. *Intézkedjen, hogy a bevételek számviteli elszámolása a számlatükörnek megfelelően történjen.*  
**(3.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)**

## Szegedi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének

---

1. *Kezdeményezze a Taggyűlésnél a jogszabályban előírt, 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 különös tekintettel a Taktv.-ben előírtakra.*

**(1.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)**





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. <sub>2</sub> . 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. <sub>1</sub> <sup>49</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)
Közhasznú szervezet	A Civil tv. 32. § (1)-szerint Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely: a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.
közszolgáltatás	Az Ebktv. <sup>50</sup> 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
meghatározó befolyás	A Ptk. <sub>2</sub> 8:2. § (2) bekezdése szerint „A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy Felügyelő-bizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.”
minősített többséget biztosító részesedés	A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk. <sub>2</sub> . 3:324. §)
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. <sub>2</sub> 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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

*A Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt.*

*A függelék tartalmazza a Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevétel elutasításának indoklását.*

*Az elfogadott észrevétel alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.*



---

\* **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.



1415

Állami számvevőszék

Domonkos László  
elnök

1364 Budapest 4.Pf:54



Dátum: 2017. szeptember 28.

Üi.: Dr. Koltainé Farkas  
Gabriella

Iktató sz.:



Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel kézhez kaptam a V-1285-116/2016 iktatószámú, „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Településtudósági Nonprofit Kft.” címmel készült számvevőszéki jelentéstervezetüket. Társaságunk áttekintette az Önök által elkészített anyagot, a megállapításokkal alapvetően egyet értünk azokat elfogadjuk.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokhoz az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében megfogalmazott lehetőséggel élve észrevételt kívánunk tenni az alábbiakban leírtak szerint:

- 1 A jelentéstervezet 5. oldalán, a *Főbb megállapítások, következtetések* alcím alatti negyedik bekezdésben található „A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű” szövegrész kiegészítéseként, „A behajtásból származó túlfizetések tekintetében, a bevételek elszámolása nem volt szabályszerű” szövegrészt javasolja Társaságunk beépíteni.  
A pontosítást, arra való tekintettel kérjük, hogy a vizsgált időszakban, a behajtási eljárás során keletkezett vevői túlfizetések, összesen 332.846 Ft, került hibásan lekönyvelésre a bevételek közé, ami az időszakai összbevételünk 0,01%-a.
- 2 A jelentéstervezet 26. oldalán a „Rövidítések jegyzéke” 2. pontja helyesen „Szegei Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. (a Szegei Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. jogutódja)”.

Bízom abban, hogy a Számvevőszéki jelentés javaslataiban megfogalmazott intézkedések végrehajtása következtében Társaságunk magasabb színvonalon láthatja el közfeladatait.

Tisztelettel:

Dr. Koltainé Farkas Gabriella  
ügyvezető igazgató

Csongrád Megyei  
Településtudósági Nonprofit KFT.  
6728 Szeged  
Városgazda sor 1.



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ő K

Ikt.szám: V-1285-125/2016.

**Dr. Koltainé Farkas Gabriella úrhölgy**  
ügyvezető

Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft.

Szeged

**Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

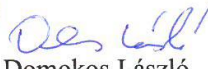
Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom az Ügyvezető úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük annak megindokolásával, hogy azt miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2017. 10. hó 26. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet  
Ikt.szám: V-1285-125/2016.

### Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csongrád Megyei Településtudományi Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2017. szeptember 28-án tett (az Állami Számvevőszékhez 2017. október 3-án érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

**A jelentéstervezet 5. oldal Főbb megállapítások, következtetések fejezet utolsó bekezdés 1. mondatára, a 3.1. számú megállapítás 1. bekezdésére és a Csongrád Megyei Településtudományi Nonprofit Kft. ügyvezetőjének címzett 5. javaslatra vonatkozó észrevétel:**

Az észrevételben kéri „A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű.” megállapítást „A behajtásból származó túlfizetések tekintetében a bevételek elszámolása nem volt szabályszerű.” megállapításra módosítani, mivel véleményük szerint a vevői túlfizetések kerültek hibásan lekönnyvelésre.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el, mivel a bevételek elszámolása azért sem volt szabályszerű, mert több esetben nem a szabályzatban előírtaknak megfelelően, a számlatükörben meghatározott számlákra könyvelték, vagy a számlatükörben nem szereplő számlát használtak.

**A jelentéstervezet 26. oldal Rövidítésjegyzék 2. pontjára vonatkozó észrevétel**

Az észrevételben kéri a rövidítés korrigálását.

Az észrevétel megalapozott, azt elfogadom és a Rövidítésjegyzék 2. pontjának zárójeles részét törölöm.

Budapest, 2017. 10. hó 26. nap

Dr. Nagy Imre  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Társaság	Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft.
<sup>2</sup> Környezetgazdálkodási Kft.	Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.
<sup>3</sup> Önkormányzat	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata
<sup>4</sup> Közzolgáltatási szerződés	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatával 2011. április 29-én aláírt közzolgáltatási szerződés. (Hatályos 2011. április 1 és 2012. március 31. között.)
<sup>5</sup> Közhasznúság megszerzése, bejegyzése	megszerzés időpontja 2013. december 4. a bejegyzés időpontja 2014. február 10.
<sup>6</sup> Polgármester	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere
<sup>7</sup> Ügyvezető	Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. irányításáért felelős vezető tisztségviselője
<sup>8</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>9</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>10</sup> Vagyonrendelet	25/2003. (VI.27.) Kgy. rendelet Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyona feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól, amelynek 4. § (2) bekezdését a 7/2012. (III.05.) Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 7/2012. (III.05.) rendelete módosította.
<sup>11</sup> Taggyűlés	Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft. legfőbb döntéshozó szerve
<sup>12</sup> Környezetgazdálkodási Kft. SZMSZ-e	A Környezetgazdálkodási Kft. 2010. október 1-jétől hatályos szervezeti és működési szabályzata
<sup>13</sup> Társaság SZMSZ-e	A Társaság 2012.01.01-jétől hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata (Hatályos: 2012. január 1.-jétől 7 módosítással, amelyek a törzstőke változással és a közhasznú szervezetté válással kapcsolatosak. Módosítások időpontjai: 2012.10.01, 2013.03.17, 2013.06.20, 2013.07.16, 2013.09.24, 2013.12.04, 2015.04.15.)
<sup>14</sup> SZMSZ beszámolóra vonatkozó előírása	Minden év augusztus 10. napjáig írásos beszámoló a társaság féléves gazdálkodásáról. A beszámolónak tartalmaznia kell mérleg, eredménykimutatás adatok mellett a vevőkövetelések, likvidításra, beruházásokra, és a gazdálkodás mérőszámaira vonatkozó információkat. Minden év október 25. napjáig írásos beszámoló a társaság I-III. negyedéves gazdálkodásáról. (A beszámolónak tartalmaznia kell a féléves beszámolónál leírtakat.) Külső ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek megküldése a szakmai irányítást ellátó többségi tulajdonos részére. Tájékoztatás adása a társaság gazdálkodásáról, a társaság üzleti könyveibe és irataiba való betekintés lehetővé tétele. Minden évben a tulajdonos tájékoztatása a tervezett, és végrehajtott beruházásokról 50 millió forint feletti beruházások esetén előzetes tulajdonosi engedély beszerzése.
<sup>15</sup> SZMSZ jóváhagyandó szabályzatokra vonatkozó előírásai:	Szervezeti és működési szabályzat, és módosításai; Közbeszerzési szabályzat és módosításai; Számviteli politikája, és módosításai; Önköltségszámítási szabályzat és módosításai
<sup>16</sup> Taggyűlési határozat	1/2010. (05. 19.) TGy. sz. határozat

17 Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
18 Rendelet	Szeged Megyei Jogú Város Közgyűlésének 53/2004. (XI.30) Kgy. rendelete az egyes helyi közszolgáltatások ellátásáról
19 Felügyelő-bizottság	Csongrád Megyei Településtudományi Közhasznú Kft. Felügyelő bizottsága
20 Gt.	2006. évi IV. törvény a Gazdasági társaságokról
21 Ptk. <sub>2</sub>	2013. évi V. törvény a Polgári törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-étől)
22 Társasági szerződés	Csongrád Megyei Településtudományi Közhasznú Kft. társasági szerződése
23 Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
24 Elfogadó határozatok	4/2012. (05. 08.) sz. TGY határozat 5/2013. (03. 07.) sz. TGY határozat 7/2015. (05. 14.) sz. TGY határozat
25 Elfogadó határozatok	3/2013. (03. 07.) sz. TGY határozat 2/2014. (03. 25.) sz. TGY határozat 6/2015. (05. 14.) sz. TGY határozat 1/2016. (05. 23.) sz. TGY határozat
26 Alapító okirat	Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata.
27 Számviteli politika <sub>1</sub>	A Társaság 2012.01.01-jétől 2013. június 30.-ig hatályos Számviteli Politikája
28 Számviteli politika <sub>2</sub>	A Társaság 2013.07.01-jétől 2014. december 31.-ig hatályos Számviteli Politikája
29 Számviteli politika <sub>3</sub>	A Társaság 2015.01.01-jétől hatályos Számviteli Politikája
30 Számlarend <sub>1</sub>	A Társaság 2012.01.01-jétől 2013.12.31-ig hatályos Számlarendje
31 Számlarend <sub>2</sub>	A Társaság 2014.01.01-jétől 2015.12.31-ig hatályos Számlarendje
32 Bizonylati rend <sub>1</sub>	A Társaság 2012.01.01-jétől hatályos Bizonylati Rendje
33 Bizonylati rend <sub>2</sub>	A Társaság 2014.01.01-jétől hatályos Bizonylati Rendje
34 Hgt.	2000. évi XLIII. törvény a hulladékgazdálkodásról (hatálytalan 2013. január 1-jétől)
35 Ht.	2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról (hatályos: 2013. január 1-jétől, kivéve a 95. § (6) bekezdése, ami 2015. január 1-jén lép hatályba)
36 Kbt.	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről
37 Beszerzési szabályzat <sub>1</sub>	A Társaság 2011.04.28-tól 2012.01.23-ig hatályos Beszerzési Szabályzata
37 Beszerzési szabályzat <sub>2</sub>	A Társaság 2012.01.24-től 2013.06.19-ig hatályos Beszerzési Szabályzata
37 Beszerzési szabályzat <sub>3</sub>	A Társaság 2013.06.20-tól hatályos Beszerzési Szabályzata
38 Leltározási szabályzat <sub>1</sub>	A Társaság 2012.01.01-jétől 2013.06.30-ig hatályos Leltározási Szabályzata
39 Leltározási szabályzat <sub>2</sub>	A Társaság 2013.07.01-jétől 2015.12.31-ig hatályos Leltározási Szabályzata
40 Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos 2011. december 14-től)
41 Beszámoló Felügyelő bizottság általi véleményezés	A Felügyelő-bizottság 2013. február 26.-i határozata a 2013. évi mérlegbeszámoló és 2013. évi üzleti tervtől A Felügyelő-bizottság 2014. március 3.-i határozata a 2013. évi mérlegbeszámoló és 2014. évi üzleti tervről A Felügyelő-bizottság 2015. május 15.-i határozata a 2014. évi mérlegbeszámoló és 2015. évi üzleti terv elfogadása
42 Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
43 Közzétételi szabályzat	A Társaság 2012.01.01-jétől hatályos Közzétételi Szabályzata

<sup>44</sup> Adatvédelmi szabályzat	A Társaság 2012.01.01-jétől hatályos Adatvédelmi Szabályzata
<sup>45</sup> Számlatükör <sub>1</sub>	A Társaság 2012.01.01-jétől hatályos számlatükre
<sup>46</sup> Számlatükör <sub>2</sub>	A Társaság 2013.01.01-jétől hatályos számlatükre
<sup>47</sup> Önköltség-számítási szabályzat <sub>1</sub>	Önköltség-számítási szabályzat, Csongrád Megyei Településtisztasági Kft., (hatályos 2012. január 1.-jétől)
Önköltség-számítási szabályzat <sub>2</sub>	Önköltség-számítási szabályzat, Csongrád Megyei Településtisztasági Kft., (hatályos 2013. január 1.-jétől)
Önköltség-számítási szabályzat <sub>3</sub>	Önköltség-számítási szabályzat, Csongrád Megyei Településtisztasági Nonprofit Kft., (hatályos 2014. január 1.-jétől)
<sup>48</sup> Rezszi tv.	2013. évi LIV. törvény a rezsicsökkentés végrehajtásáról (hatályos: 2013. május 10-étől)
<sup>49</sup> Ptk. <sub>1</sub>	1959. évi IV. törvény a Polgári törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 14-éig)
<sup>50</sup> Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról

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)