



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018.



18063
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK


Jelentés

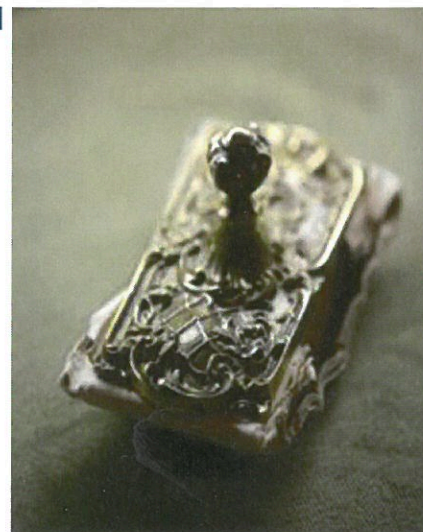
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018. 03. hó 19. nap




Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0101-089/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079304

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: A Társaság gazdálkodásának főbb adatai (M Ft).....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Kaszaper Község Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. A Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a számviteli elszámolások és a leltározás hiányosságai miatt nem volt szabályszerű, ezért a beszámoló nem volt megalapozott, a vagyon védelme nem volt biztosított. A Társaság beszámolási kötelezettségének eleget tett, közérdekű adatait azonban nem tette közzé, ezért a működése nem volt átlátható.

Az ellenörzés társadalmi indokltsága

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.

Az Állami Számvevőszék az ellenörzése során arra kereste a választ, hogy 2013-2016. között szabályszerű volt-e a Társaság gazdálkodása és az Önkormányzat ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlása. Az ellenörzés rendet, a rend értéket teremt. Ezért bízunk abban, hogy a jelentésben foglalt megállapítások és az ezek alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegíti a feltárt hiányosságok orvoslását.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Kaszaper Község Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította, a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta, javadalmazási szabályzatot azonban nem alkotott.

A Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. a jogszabályi követelmények szerinti gazdálkodás alapvető szabályozási feltételeit kialakította, számlarendje azonban nem felelt meg a jogszabály előírásainak. A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a jogszabályi és a belső előírások ellenére az éves beszámoló mérlegeit leltárral nem támasztotta alá, egyes mérlegtételek tartalmának valódisága nem volt biztosított. A Társaság teljesítette beszámolási kötelezettségét, az éves beszámolókon kívül azonban a jogszabályban előírt közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok megismerését nem biztosította, ezért a működés nem volt átlátható.

A Társaságnál az értékesítés nettó árbevételei, az anyagjellegű ráfordításai, valamint a személyi jellegű ráfordításai elszámolása nem volt szabályszerű. A díjak megállapítása szabályszerű volt.

Az Állami Számvevőszék jelentésében a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének négy, Kaszaper Község Önkormányzata polgármesterének 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, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosított volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Kaszaper Község Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.



KASZAPER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA a

Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. jogelődjét 2009. évben alapította nyereség és vagyonszerzési cél nélkül a település és a kistérség közigazgatási területén élő, önálló életvitelre nem képes idős emberek biztonságos, megnyugtató ellátásának biztosítása érdekében. Az Önkormányzat¹ két gazdasági társaságban rendelkezett kizárólagos tulajdonnal 2016. december 31-én. A Társaság alapítása óta közhasznú jogállású, nonprofit gazdasági társaság.

A KASZAPER KULTURÁLIS, SPORT, SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT. fő tevékenysége

„Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása”, a 26 férőhelyes Idősek Otthona² működtetése és fenntartása az Önkormányzattal kötött Ellátási szerződés³ szerint. Az Idősek Otthona a Társaság⁴ ingyenes használatába kapott önkormányzati ingatlanban működött.

A Társaság saját vagyonával gazdálkodott, kezelésében, használatában vagyonkezelt vagyon nem volt, kapcsolt vállalkozásban lévő részesedéssel nem rendelkezett, kormányzati szektorba nem volt besorolva.

A TÁRSASÁG SAJÁT TŐKÉJE 1,7 M Ft-ról 11,2 M Ft-ra, mérlegfőösszege 16,4 M Ft-ról 21,0 M Ft-ra, értékesítésének nettó árbevétele 18,2 M Ft-ról 24,7 M Ft-ra növekedett, a mérleg szerinti eredmény -1,6 M Ft-ról -5,6 M Ft-ra, átlagos állományi létszáma 9,5 főről 9 főre csökkent a 2013-2016. évek között. A központi költségvetésből kapott normatív támogatás összege 15,3 M Ft-ról 18,1 M Ft-ra növekedett az ellenőrzött időszak végére.

2013-2016. években a polgármester és a jegyző személye nem változott, az ügyvezető személyében egy alkalommal, 2014. december 23-án történt változás.

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 végezte-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 hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
2. — *A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége 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?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig tart.

Az ellenőrzés tárgya

Kaszaper Község Önkormányzata kizárólagos tulajdonában lévő Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Kaszaper Község Önkormányzata, valamint a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést 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 ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaság felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetre és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

A gazdasági társaságnál mintavétellel ellenőriztük a ráfordítások és a bevételeket, ezen belül az anyagijellegű ráfordításokat, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és a rendkívüli ráfordításokat, illetve az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit valamint a rendkívüli bevételeket. A minták kiválasztása rétegzett mintavétel alkalmazásával történt.

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.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította, a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS RENDJÉT az Önkormányzat a Gt.⁵ és a Ptk.⁶ előírásainak megfelelően az Önkormányzat SZMSZ_{1,2}⁷-ben és az Alapító Okirat⁸-ban rögzítette.

Az Önkormányzat a Társasággal Ellátási szerződést kötött határozatlan időtartamra, melyben rögzítették a Társaságnak az Idősek Otthona működtetésével kapcsolatos jogait, kötelezettségeit.

A GAZDASÁGI PROGRAM_{1,2}⁹-t az Ötv.¹⁰ és Möt.v.¹¹ előírásai szerint az Önkormányzat megalkotta és elfogadta.

Az Önkormányzat meghatározta a feladatellátáshoz kapcsolódó követelményeket, valamint az Alapító Okiratban megjelenítette a feladatellátás követelményeiben bekövetkezett változásokat.

A Társaság tulajdonosi jogait az Alapító Okirat alapján a Képviselő-testület gyakorolta, az FB¹² írásos jelentése és a könyvvizsgálói jelentés birtokában határozatával jóváhagyta az éves beszámolókat.

AZ FB TAGJAIT ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓT a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Képviselő-testület határozatával kijelölte, a változásokat az Alapító Okiratban megjelenítették.

A JAVADALMAZÁSI, JUTTATÁSI RENDSZERRŐL SZÓLÓ SZABÁLYZATOT a Taktv.¹³ 5.§ (3) bekezdés előírása ellenére a Képviselő-testület nem alkotta meg.

Készfizető kezességet és jelzálogjog bejegyzést vállalt a Képviselő-testület a Társaság „Napelemrendszer létesítése” KEOP pályázatának megvalósításához. Az Önkormányzat döntése megfelelt a Ptk., Áht., és Gst.¹⁴ jogszabályi előírásainak.

2. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása a leltározás hiányosságai miatt nem volt szabályszerű. A szabályozási keretet kialakította, beszámolási kötelezettségét teljesítette, a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének azonban nem tett eleget.

2.1. számú megállapítás

A Társaság a jogszabályi követelmények szerinti gazdálkodás alapvető szabályozási feltételeit kialakította, a számlarend azonban nem felelt meg a jogszabály előírásainak.

A Társaság a Számv. tv.¹⁵ által előírt szabályzatalkotási kötelezettségének a Számviteli politika^{1,2}¹⁶, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata¹⁷, az Eszközök és források értékelési szabályzata¹⁸, valamint a Számlarend¹⁹ és Bizonylati rend²⁰ tekintetében eleget tett.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZATTAL²¹ a Társaság 2015. július 1-jéig nem rendelkezett, megsértve a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontját.

SZÁMLARENDEL a Társaság rendelkezett, amely azonban nem tartalmazott Számlatükröt, megsértve a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert az éves beszámolók mérlegeit leltárral nem támasztotta alá.

A Társaság 2013-2016. években a mérleget szabályszerű leltárral nem támasztotta alá, a beszámolók megalapozottsága nem volt biztosított. A Társaság nem rendelkezett a 2013-2016. évi mérleg sorait alátámasztó leltárral a pénztár és bankszámlák kivételével, ezzel megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdését. A Társaság 2012. január 1-jétől hatályos Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását két évente írta elő, melynek a Társaság nem tett eleget. A leltározás hiányossága ellenére a könyvvizsgáló a beszámolót korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEINEK ÁLLOMÁNYA 2013-2016. években mintegy harmadával, 14,7 M Ft-ról 9,8 M Ft-ra csökkent. A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 3,7 M Ft-ról 6,8 M Ft-ra emelkedtek, hosszú lejáratú kötelezettségei azonban 11,0 M Ft-ról 3,0 M Ft-ra csökkentek. A Társaság fizetőképessége biztosított volt.

2.3. számú megállapítás

A Társaság teljesítette beszámolási kötelezettségét, közzétételi kötelezettségének azonban nem tett eleget.

ÉVES BESZÁMOLÓIT a Társaság elkészítette és jóváhagyásra benyújtotta az Önkormányzat felé. A Civil tv.²² 46. § (1) bekezdése szerint beszámolója részeként a Társaság elkészítette közhasznúsági mellékletét.

A Társaság 2013. évi beszámolóját és közhasznúsági mellékletét a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében és a Civil tv. 46. § (1) bekezdésében előírtak ellenére, a jogszabályi határidőt követően, 2014. június 2-án tette közzé. 2016. évi közhasznúsági mellékletét a Társaság nem tette közzé, megsértve a Civil tv. 46. § (1) bekezdését.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK ÉS A KÖZÉRDEKBŐL NYILVÁNOS ADATOK MEGISMERÉSÉT a Társaság az Infotv.²³ 26. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem biztosította, honlapján nem tette közzé az Infotv. 37. § (1) bekezdés előírása alapján az Infotv. 1. mellékletében meghatározott adatokat. A Társaságnak az Info tv. 30. § (6) bekezdése alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat készítési kötelezettsége volt, melynek nem tett eleget.

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

Összegző megállapítás

A Társaságnál az értékesítés nettó árbevételeinek, az anyagjellegű ráfordításainak, valamint a személyi jellegű ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű.

A Társaságnál vagyonyilvántartás és az értékcsökkenés elszámolása 2013-2016. években szabályszerű volt.

Az értékesítés nettó árbevétele és az anyagjellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű. Egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok esetében a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére nem hivatkoztak az érintett könyvviteli számlákra, így azok nem feleltek meg a bizonylatok általános alaki és tartalmi követelményeinek, ezzel megsértették a Számv. tv. 165. § (2) bekezdését.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű. Egyes könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok esetében a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére nem hivatkoztak az érintett könyvviteli számlákra, így azok nem feleltek meg a bizonylatok általános alaki és tartalmi követelményeinek, ezzel megsértették a Számv. tv. 165. § (2) bekezdését.

A Társaság az általa fenntartott személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátásért a Szt. tv.²⁴ 115. § (1) bekezdésében előírtak szerint évente állapította meg térítési díját, melyet a szolgáltatás önköltségére vonatkozó díjkalkulációval alapozott meg.

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.

Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a számlarend jogszabályi rendelkezés szerinti tartalmi kiegészítéséről.*

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen a belső szabályozásnak és a jogszabályban foglaltaknak megfelelő leltározás elvégzéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 2-3. mondatai alapján)
- 3. Gondoskodjon a közzétételi kötelezettségek jogszabályi előírásnak megfelelő teljesítéséről.*

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata és 3. bekezdés 1. mondatai alapján)
- 4. Intézkedjen annak érdekében, hogy a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatok megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.*

(3. sz. megállapítás 2-3. bekezdései alapján)

Kaszaper Község Önkormányzata polgármesterének

- 1. Intézkedjen a jogszabályban előírt, a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208 §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazására, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat megalkotásáról.*

(1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
kezeség	<p>A kezeségre vonatkozó előírásokat a Ptk. 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezeségi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezeség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható.</p> <p>A Ptk. szerint kezeséget csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezeséget vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződésszegésének jogkövetkezményeire és a kezeség elvállalása után esedékessé váló mellékkövetelésekre is.</p>
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	<p>vagyonkezelő:</p> <p>a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:</p> <p>aa) költségvetési szerv,</p> <p>ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás,</p> <p>ac) önkormányzati intézmény,</p> <p>ad) köztestület,</p> <p>ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,</p> <p>af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,</p> <p>ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy.</p> <p>b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:</p> <p>ba) önkormányzati társulás,</p> <p>bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény,</p> <p>bc) köztestület,</p> <p>bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,</p>

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 GAZDÁLKODÁSÁNAK FŐBB ADATAI (M FT)

	2013.	2014.	2015.	2016.
Értékesítés nettó árbevétele	18,2	20,9	23,1	24,7
Mérlegfőösszeg	16,4	28,1	25,1	21,0
Követelések	0,2	0,3	0,1	0,0
Saját tőke összege	1,7	14,9	15,4	11,2
- ebből jegyzett tőke	3,0	3,0	3,0	3,0
Mérleg szerinti eredmény	-1,6	0,3	-2,5	-5,6
Átlagos állományi létszám (fő)	9,5	10,0	9,0	9,0

Forrás: A Társaság éves beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Kaszaper Község Önkormányzata polgármesterének és a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének.

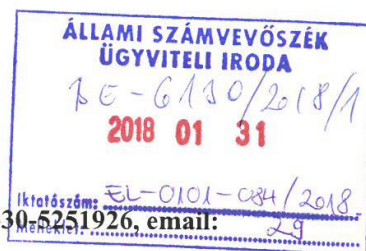
Kaszaper Község Önkormányzata polgármestere a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A függelék - mellékletek nélkül - tartalmazza a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételét, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.

151



**Kaszaper Kulturális, Sport Szociális,
Szolgáltató Nonprofit Kft**
5948 Kaszaper, Szent Gellért tér 1. telefon: 06-68-423-000, 0630-5251926, email:
kun.robortne@kaszaper.hu

Iktatószám: KAS/108-2/2018
Ügyintéző: Kun Róbertné

Nagy I.
2018.01.31

Tárgy: *Az önkormányzatok gazdasági társaságai- Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaszaper Kulturális, Sport Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. című számvevőszéki jelentés tervezet észrevételezése:*

Hiv. szám: EL-0101-080/2018.

Állami Számvevőszék
1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.
1364 Budapest, 4. Pf. 54.

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

A Kaszaper Kulturális, Sport Szociális, Szolgáltató Nonprofit Kft gazdasági társaság ellenőrzéséhez kapcsolódóan megküldött számvevőszéki jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbi észrevételezéseket kívánom tenni:

2.1 megállapításhoz tett észrevételezés

A Kft pénzügyi szabályzattal korábban is rendelkezett, csak sajnálatos módon az idő rövidsége miatt a korábbi szabályzat nem került feltöltésre. A 2012. december 01-től hatályos szabályzatunkat pótlólag jelen levülelemhez mellékelem.

A számlarend melléklete a számlatükör, amellyel a társaság rendelkezik, ami sajnos szintén nem került feltöltésre. A számlatükört jelen levülelemhez szintén pótlólag mellékelem. Szeretnénk megjegyezni, hogy a könyvelésünk a könyvelő iroda által alkalmazott hivatalos könyvelési programmal történik, melyben gazdasági eseménytár alapján kerül rögzítésre az adott könyvelési tétel. A számlatükör a program által adott kerethez igazított módon minden évben rendelkezésre áll. Hiányában könyvelni nem is lehetséges.

2.2. megállapításhoz tett észrevételezés

A társaság vagyonának védelmére úgy gondoljuk, hogy mindvégig nagy hangsúlyt fektettünk, hiszen tevékenységünk folytatásához nagy szükségünk volt még a nullára leírt eszközökre is. Ezért az eszközökről, és természetesen a pénzkészletről minden évben készült

tényleges számlálással készített leltár. A leltár ív a feltöltött dokumentumokban szerepel, de nem a beszámoló mellékleteként került feltöltésre, hanem a vagyonleltár dokumentumokba.

(Itt szeretném megjegyezni, hogy a feltöltésre rendelkezésre álló idő nagyon kevés volt, a kért dokumentumok pedig óriási mennyiségű, nem beszélve a könyvelési programban szerepelt adatok formátuma és a feltöltés formátuma miatti problémákról. Az informatikai ismereteimet alapul véve is súlyos gondot okozott, hogy abban a formátumban kerüljenek tovább az anyagok. Az is lehetséges, hogy az informatikai hiányosságaim miatt rossz helyre, vagy rosszul elnevezett dokumentumokhoz kerültek feltöltésre az anyagok. Ezért utólagosan is elnézést kérek!)

A leltározási szabályzatból sem a megfelelő került feltöltésre, hiszen a **2012. január 01-től** hatályos szabályzatot töltöttem fel, de közben kiderült, hogy van egy új szabályozás, amely **2013.09.01-től hatályos**. *(Itt szeretném megjegyezni, az ellenőrzéssel érintett időszak alatt 2013-2016 évek az ügyvezető személyében változás történt, és éppen amikor az ellenőrzés megkezdődött egy beruházás miatt a Nonprofit Kft. könyvelésével kapcsolatos dokumentumok átkerültek egy másik épületbe, sajnos nem olyan rendszerben, ahogyan az korábban tárolva volt, ezért a dokumentumok előkeresése hosszú és fáradságos munkába került és nem minden alkalommal volt sikeres!)*

A mérleget alátámasztó leltárakat a zárlati dossziében megtaláltam, amit jelen levelemhez mellékelek. A leltározás egyéb dokumentumait (jegyzőkönyvek, stb.) szintén mellékelten pótlólag megküldök.

2.3. számú megállapításhoz tett észrevételezés

A Társaság a 2013 évi beszámolóját és közhasznúsági mellékleteit a jogszabályban előírt határidőben tette közé mivel a beszámoló beküldési határideje évet követő május 31., e fenti esetben ez a nap szombatra esett, ezért a 31-ét követő első munkanapon került a beszámoló feltöltésre. (2014. június 2.)

A 2016. évi közhasznúsági melléklet feltöltésénél olyan problémával találkoztunk, ami véleményünk szerint nem volt egyedül, hogy a beszámoló közzétételének módja alapjaiban megváltozott, bizonyos módosítások a felületen csak késve kerültek fel. A közzététellel kapcsolatos információk sem voltak egyértelműek abban az időpontban. A PK242 típusú nyomtatvány melynek része a közhasznúsági beszámoló feltöltésre került a bíróság felé azonban olyan üzenet jött rá, hogy ez nem megfelelő. (mellékeljük a nyomtatványt és a Gyulai Járási Bíróság válaszát) A közzététel után (miután tisztázódott, hogy ezt hogyan kellett volna kezelni) az online felületen sajnos nincs lehetőség javításra. Közérdekű adatokra vonatkozóan időközben intézkedtünk, hogy az önkormányzat honlapján a szükséges adatok közzétételre kerüljenek.

3. Összegző megállapításhoz tett észrevételezés

Értékesítés nettó árbevétele és az anyagjellegű ráfordítások elszámolás szabálytalansága miatt tett megállapítások számunkra nem egyértelműek, - amennyiben lehetséges, konkrétan kérnénk erről tájékoztatást, az alábbiak miatt :

Önök hivatkoznak a Számvit. tv.167.§ (1) bek. h. pontjában foglaltakra amely a következő

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők :

h. A könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás

165.§ (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A könyvelés a számvit.tv előírásainak megfelelően történik. A pénzmozgással egyidejűleg elkészülnek a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok melyeken beazonosítható módon szerepel a kiállított illetve befogadott számlák sorszáma stb. „valamint fizikailag „összetűzésre” kerülnek, mint összetartozó dokumentumok.

Hivatkozva a számviteli tv. 167. § (7) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

(7)⁷⁹⁸ A gazdálkodó az (1) bekezdés h) és i) pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

A Társaság kettős könyvvitelt vezet. A könyvelést „külsős” könyvelő végzi. Az kiállított pénztárbizonylat és a számla egymással összefüggő, hiszen pénztár bizonylatra rákerül hivatkozással az adat, amely szükséges. A könyvelést követően a rögzítési tételszám mindkettőn szerepel, a kontírozás tollal az alapbizonylaton történik, amely kizárja az átírás vagy a javítás lehetőségét.

Az alapszámlán található kontírozás részleteiben tartalmazza a megvásárolt tételeket, ezek az alapszámlák a könyvelési tételek alapjai, nem a bevételi illetve a kiadási pénztárbizonylatok.

A társaságnak a székhelyén van a házipénztára, a pénztárbizonylatokat a Kft pénztárosa állította ki, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását elrendelő személy minden esetben aláírta a bizonylatokat. A két bizonylat egybetartozik, egymástól nem elkülöníthető, ahogyan látszik is a feltöltések során.

A számla rögzítés időpontja a naplózott listában található, azt a számviteli politikában rögzítettük, ezért nem kerül a számlára.

Úgy gondoljuk, hogy ezzel eleget teszünk a számviteli törvény hivatkozott előírásainak.

Személyi jellegű ráfordításokkal kapcsolatos észrevételezés

A bérszámfejtés és a könyvelés különálló programmal történik, ezért a feltöltött bérszámfejtéseken kívül készül még egy külön álló bérlista, melyen minden dolgozó neve bruttó

bére, az összes levonás, a nettó bérkifizetés valamint egy összesítés szerepel (nem az összesített bérlistát kérték hanem szűrőpróba szerűen személyenként egy-egy bérlapot) ennek megfelelően töltöttük fel a munkavállaló bérfizetési lapját.

Azonban nem az „egyedi” bérlista alapján kerül a könyvelésbe rögzítésre a személyi jellegű ráfordítás hanem egy összesített ún. vegyes feladás melynek mellélete egy külön kontírozó lap. Mellékelten csatolunk erre vonatkozóan egy mintát a bérlistából és a kontírozó lapból egyaránt ami ezt alátámasztja.

Végül összegzőként a következőkről tájékoztatom a Tisztelt Elnök Urat!

Az ellenőrzés során felmerült hiányosságok abból adódtak, hogy a felkészülésre és a feltöltésre adott időszak nagyon rövid volt. A Kft tevékenysége az idősgondozás idő közben átkerült a Kaszaper Község Önkormányzat Humán Szolgáltató Intézményhez, a Kft-nél már nincs egyetlen alkalmazott sem, mint megbízott ügyvezető egyedül vagyok. Rendkívüli módon megnehezítette a felkészülést az idő rövidege, a munkaerő hiánya és az informatikai rendszer ismeretének hiánya. A Kft könyvelését külső könyvelő végzi Békéscsabán, a környékünkön sok helyen alkalmazott, hivatalos könyvelőprogrammal, amelyből a feltöltéshez szükséges adatokat a rendszer nem mindig tudta kezelni. Tudomásunk szerint nincs a jogszabályban rögzítve hogy egy könyvelőprogram adatait milyen formátumban kell a hatóság részére átadni ellenőrzéskor.

A könyvelő irodától Pdf formátumban kaptuk meg a könyvelési kartonokat, de ezt nem engedte a rendszer feltölteni a felületre, csak excell formátumot amelyhez egy informatikus segítségét kellett kérnem. Önkormányzatunk nagyon minimális apparátussal dolgozik, saját rendszergazda és informatikus sem áll rendelkezésünkre, ehhez is külső cég segítségét kellett kérni.

A vizsgált időszakban a társaságunk folyamatosan ellátta a rá bízott feladatot, az ehhez biztosított eszközöket és a likviditását is megőrizte, a lehetőségeihez mérten igyekezett minden elvárásnak, törvényi kötelezettségnek megfelelni. Az előforduló hibák ellenére úgy gondoljuk, hogy mi mindent igyekeztünk megtenni, hogy az idők otthona átmenetileg ebben a formában tudjon működni, amit a tulajdonosi visszajelzések is megerősítettek.

Mindezeket a tényeket figyelembe véve tisztelettel kérem Elnök Urat, hogy méltányolja ezeket a problémákat, és vegye figyelembe észrevételünket valamint a pótlólag benyújtott dokumentumokat a jegyzőkönyv véglegesítése során.

Kaszaper, 2018. január 24.

Tisztelettel: Kun Róbertné



ügyvezető
KASZAPER

Községi, Sport, Szociális Szolgáltató
Kft.
Kaszaper, József Attila út 1.
7522 Kaszaper, Hungary
Regisztrációs szám: 0000011-10000007 (1)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0101-087/2018.

Kun Róbertné úrhölgy

ügyvezető

Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.

Kaszaper

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató 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 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 megindoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2018.

02

hó 26 nap



Tisztelettel:

Dömök László
Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-0101-087/2018.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2018. január 24-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2018. január 31-én érkezett) észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 2. és 3. bekezdéseire vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben leírtak szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott, 2015. július 1-jétől hatályos Pénzkezelési szabályzat előtt 2012. december 1-jétől is volt hatályban pénzkezelési szabályzat, valamint számlatükörrel is rendelkeztek, amelyeket az észrevételhez csatoltak.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A Társaság az észrevételben jelzett Pénzkezelési szabályzatot, illetve számlatükört nem adta át az ellenőrzés részére, azokat az ügyvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat átadott dokumentumokat rögzítő melléklete sem tartalmazta. A Társaság az ÁSZ adatbekéréseihez megküldött teljességi és hitelességi nyilatkozataiban kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 1. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben leírtak szerint az eszközökről minden évben tényleges számlálással készítették leltárt, azonban a leltáríveket nem a beszámoló, hanem a vagyonleltár dokumentumai közé töltötték fel az ellenőrzés során. Az észrevételhez csatoltak egy 2013. szeptember 1-től hatályos leltározási szabályzatot, valamint a mérlegeket alátámasztó leltárakat.

Az észrevételt nem fogadjuk el. Az ellenőrzés során átadott, az eszközökre vonatkozó leltárfelvételi ívek csak mennyiségi adatokat tartalmaztak. A tényleges mennyiségi felvétel azonban csak a leltározás egyik lépése, a beszámoló alátámasztására ebben a formájában nem alkalmas. A Társaság az észrevételhez csatolt leltárösszesítő lapokat, illetve az új leltározási szabályzatát nem adta át az ellenőrzés részére, azokat az ügyvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat átadott dokumentumokat rögzítő melléklete sem tartalmazta. A Társaság az ÁSZ adatbekéréseihez megküldött teljességi és hitelességi nyilatkozataiban kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 2. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben leírtak szerint nem értenek egyet a 2013. évi beszámoló késedelmes közzétételére tett megállapítással. Észrevételében jelezte, hogy a 2016. évi közhasznúsági melléklet közzétételét a bevallási rendszer elutasította, javításra nem volt lehetőség, azonban az önkormányzat honlapján időközben az adatokat közzétették.

Az észrevételt nem fogadjuk el. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 153. § (1) bekezdése szerint az elfogadott beszámoló közzétételének határideje az adott üzleti év mérlegforduló-napját követő ötödik hónap utolsó napja (azaz május 31-e). A 2016. évi közzétételre vonatkozó megállapítást észrevételében nem vitatja. Az észrevételében jelzett, az önkormányzat honlapján történő közzététel nem tesz eleget az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) 46. § (1) bekezdésében foglalt, a beszámoló letétbe helyezésére, közzétételére vonatkozó előírásnak. A fentiekre tekintettel az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet 3. számú megállapítás 2. és 3. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben leírtak szerint nem értenek egyet a jelentéstervezet hivatkozott részében tett megállapításunkkal, mivel a könyvelt bizonylatokon a kontírozás, az utalványozó aláírása, a rögzítési tételszám megtalálható, valamint a számlarögzítés időpontja a naplózott listán, a számviteli politikában rögzített módon található, így eleget tesznek a Számv. tv. előírásainak. A személyi jellegű ráfordítások esetében a könyvelés feladás alapján történik, amelyre egy mintát az ellenőrzött bérlapokhoz az észrevételhez csatoltak.

Az észrevételt nem fogadjuk el. Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok ismételt áttekintése alapján fenntartjuk a megállapítást. A gazdasági események ellenőrzése mintavétellel kiválasztott bizonylatok alapján történt, amelyeknél megállapítottuk, hogy egyes, a ráfordítások könyvviteli elszámolását alátámasztó bizonylatok esetében a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére nem hivatkoztak az érintett könyvviteli számlákra, így az előírt feladatokhoz kapcsolódó – a Civil. tv.-ben is előírt – elkülönített elszámolás nem igazolható. Az észrevételében jelzett gyakorlat, mely szerint a könyvelőprogram szerinti rögzítési tételszámot az alapbizonylatra rávezetik, így kizárva az átírást, javítás lehetőségét, a Társaság által az ellenőrzésnek átadott számviteli politikában nincs szabályozva, rögzítve. Az ellenőrzési megállapításokat a rendelkezésünkre álló szabályzatok, átadott dokumentumok alapján tettük meg. A Társaság az észrevételhez csatolt – az ellenőrzött személyi jellegű ráfordítások egy részéhez kapcsolódó – bérfeladást nem adta át az ellenőrzés részére, azt az ügyvezető által aláírt teljességi és hitelességi nyilatkozat átadott dokumentumokat rögzítő melléklete sem tartalmazta. A Társaság az ÁSZ adatbekéréseihez megküldött teljességi és hitelességi nyilatkozataiban kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Egyéb észrevételként jelezte, hogy a Társaság az adatszolgáltatásra rendelkezésre álló határidőben, a gazdasági tevékenysége ellátása mellett, munkaerő-hiány és informatikai rendszer ismeretének hiányában igyekezett megfelelni az ellenőrzés követelményeinek. A hiányos adatszolgáltatás miatt az észrevételhez pótlólag benyújtott dokumentumokat kérte figyelembe venni a jelentés véglegesítése során.

Az észrevételében jelzettek a jelentéstervezet konkrét megállapításait nem érintik. Erre tekintettel az észrevétel alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 02. hó 26. nap



Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Kaszaper Község Önkormányzata
² Idősek Otthona	SZŐLŐS Idősek Otthona
³ Ellátási szerződés	Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testülete és a Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Közhasznú Társaság között és annak módosításai (hatályos 2008. október 29-étől)
⁴ Társaság	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.
⁵ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-étől)
⁶ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
⁷ SZMSZ ₁	Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3/2011. (IV. 7.) számú önkormányzati rendelete Kaszaper Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2011. április 10-étől)
SZMSZ ₂	Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testülete 14/2014. (XI. 20.) Ör. számú rendelete Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testülete és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2014. december 1-étől)
⁸ Alapító Okirat	Kaszaper Község Önkormányzata Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Alapító Okirata és annak módosításai (9/2003. (02. 27.) KT. számú határozat, 110/2011. (12. 05.) számú határozat, 68/A/2013. (VI. 27.) számú határozat, 59/ 2014. (V. 27.) sz. Kt. határozat)
⁹ Gazdasági Program ₁	Kaszaper Község Önkormányzata 21/2011. (IV. 6.) képviselő-testületi határozatával elfogadott Kaszaper Község Gazdasági Programja a 2011-2014.évre
Gazdasági Program ₂	Kaszaper Község Önkormányzata 101/2015. (IX. 24.) képviselő-testületi határozatával elfogadott Kaszaper Község Gazdasági Programja a 2015-2019.évre
¹⁰ Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról (hatálytalan 2012. január 1-étől)
¹¹ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
¹² FB	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága
¹³ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹⁴ Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
¹⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁶ Számviteli politika ₁	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Számviteli politikája (hatályos 2008. július 23-ától 2015. június 30-ig)
Számviteli politika ₂	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Számviteli politikája (hatályos 2015. július 1-étől)
¹⁷ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos 2012. január 1-étől)
¹⁸ Eszközök és források értékelési szabályzata	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. szeptember 1-étől)
¹⁹ Számlarend	Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Számlarend, számlatükör (hatályos 2012. június 22-étől)

- ²⁰ Bizonylati rend Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Bizonylati rend (hatályos 2013. január 1-étől)
- ²¹ Pénzkezelési szabályzat Kaszaper Kulturális, Sport, Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. Pénzkezelési Szabályzat (hatályos 2015. július 1-étől)
- ²² Civil tv. 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
- ²³ Infotv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- ²⁴ Szt.tv. 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról

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