



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

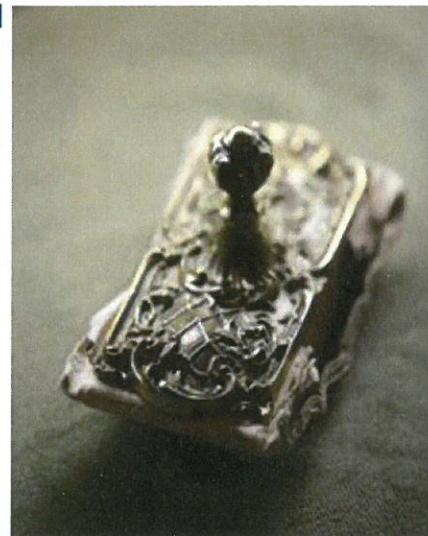
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

2018. június hó 4. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0130-087/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079320

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
II. sz. melléklet: A Társaság 2013-2016. évi mérleg adatai.....	23
III. sz. melléklet: A Társaság rövidlejáratú kötelezettségeinek alakulása 2013-2016. között	24
IV. sz. melléklet: A Társaság mérlegadatainak alakulása 2013-2016 között	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Pannonhalma Város Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen kialakította, tulajdonosi jogait nem megfelelően gyakorolta. A Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelő volt. A Társaság a beszámolási kötelezettségének eleget tett, fizetőképessége biztosított volt.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

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

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, valamint a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. ellenörzésére. 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.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen kialakította. Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi jogait nem gyakorolta szabályszerűen. Az Önkormányzat közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási tervkészítési kötelezettségének az Nvtv.-ben foglaltaknak megfelelően eleget tett. Javadalmazási szabályzatot a Társaság legfőbb szerve nem alkotott.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal. A Társaság vagyonyilvántartása, vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt. Az egyszerűsített éves beszámolóknak szereplő vagyonelemek állományát a Társaság leltárral alátámasztotta.

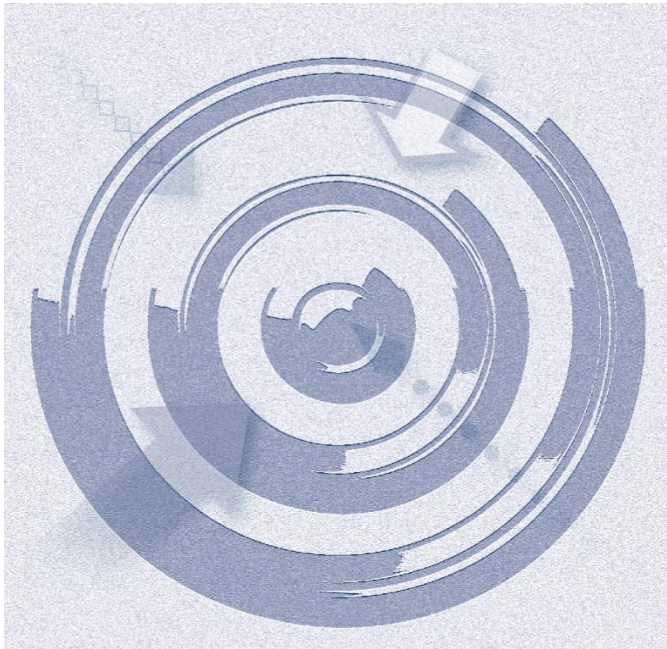
A 2016. évben az ügyvezető nem alakította ki a célok megvalósítását a tevékenység nyomonkövetését biztosító rendszert, így nem járult hozzá az integritás erősítéséhez.

A Társaság fizetőképessége biztosított volt, beszámolási kötelezettségének szabályszerűen eleget tett. A Társaság nem készítette el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot, közérdekű adatait nem tette közzé.

A bevételek és ráfordítások elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az értékcsökkenést a Társaság szabályszerűen számolta el. A személyi jellegű ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A Társaság önköltség-számítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett, a térítésköteles egészségügyi szolgáltatások díjait a jogszabályban foglaltak szerint szabályozta.

A Társaság a 2016. évben egy adósságot keletkeztető ügyletét szabálytalanul kötötte meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabály-szerűen 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 jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az ellenőrzés célja to-

vábbá annak megítélése volt, hogy a kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Pannonhalma Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft.



A Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft-t 2008. november 15-én alapította tíz önkormányzat¹. A Társaság² jegyzett tőkéje alapításkor 7,0 M Ft³, 2013. január 1-jén 50,6 M Ft (ebből 7,0 M Ft pénzbeli hozzájárulás, 43,6 M Ft apport) volt. A 2013. évben az Önkormányzat tőkeemelés címen 31,7 M Ft értékben ingatlant apportált a Társaságba, amelynek jegyzett tőkéje így 82,3 M Ft-ra nőtt és a 2016. év végéig nem változott.

Pannonhalma Város Önkormányzata a Társaság jegyzett tőkéjéből alapításkor 97,1%-kal, 2013. december 9-étől 99,8%-kal részesedett.

Az Önkormányzat⁴ a Társaság részére a 2013-2016. években összesen 16,4 M Ft támogatást, illetve 22,0 M Ft kölcsönt nyújtott, a Társaság a kölcsönöket a 2016. év végéig visszafizette.

zette.

Az Önkormányzatnál a polgármester⁵ és a jegyző⁶ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaság főtevékenysége, illetve cél szerinti közhasznú tevékenysége szakorvosi járóbeteg-ellátás volt. Közhasznú tevékenységként végezte továbbá az általános járóbeteg-ellátást, valamint az egyéb humán-egészségügyi ellátást. A Társaság közhasznú feladatai egyben közfeladatok voltak. A Társaság vállalkozási tevékenységei körébe tartozott ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, kozmetológiai, valamint ún. „*prémium szolgáltatások*” (szépséti bőrgyógyászati szolgáltatások) végzése. A Társaság vállalkozási tevékenységből származó bevétele az összes bevételből 2013-ban 4,0%-ot, a 2016. évben 12,4%-ot képviselt.

A Társaság a tevékenysége elvégzéséhez szükséges épületet és eszközöket az Önkormányzat által apportként biztosított telken Európai Uniói forrásokból, TIOP⁷ pályázat keretében, 806,8 M Ft támogatással hozta létre. A Társaság közhasznú tevékenységét az engedélyezési eljárást követően, 2011. április 1-jétől kezdve látta el. A Társaság egészségügyi szolgáltatásait az OEP⁸-vel kötött szerződés⁹ alapján végezte.

A Társaság a TÁMOP¹⁰ keretében 2013-ban 47,0 M Ft összegben foglalkoztatást támogató, a TIOP keretében 2015-ben 86,5 M Ft összegben struktúraváltási pályázatot nyert. A struktúraváltási pályázatból esztétikai lézerkezelésekre alkalmas készülékeket szerzett be azzal a céllal, hogy azokat a bőrgyógyászati szakrendelésekre alapozva „*prémium szolgáltatás*” keretében működteti, ezáltal bevételeit növeli.

A Társaság főtevékenysége működési területe Pannonhalma és környéke településeinek betegellátására terjedt ki, 22 db járóbeteg-szakrendelés működtetésével.

A Társaság tevékenységét jellemző esetszámokat az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

A SZENT MÁRTON JÁRÓBETEG KÖZPONT NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT. TEVÉKENYSÉGÉT JELLEMZŐ ESETSZÁMOK ALAKULÁSA (DB/ÉV)

Esetszám	2013.	2014.	2015.	2016.
Járóbeteg szakellátás (laborral együtt)	38 244	39 353	43 352	43 779
Ultrahang	10 811	9470	8377	7530
Röntgen	3450	3659	4329	4244
Összesen	52 505	52 482	56 058	55 553

Forrás: a Társaság 2013-2016. évi monitoring beszámoló

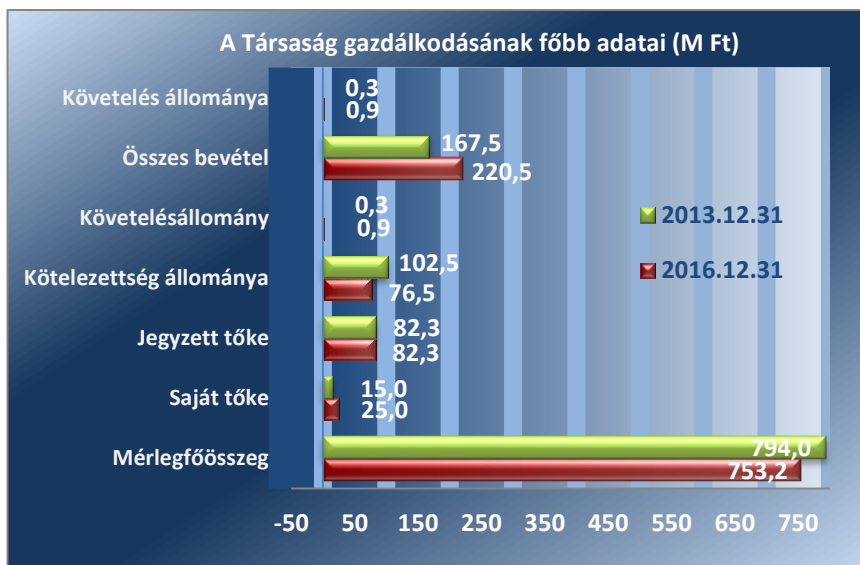
A Társaság a Számv. tv.¹¹-ben foglalt előírás alapján könyvvizsgálatra nem volt kötelezett.

A Társaság önkormányzati vagyont nem kezel, a 2016. évben kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként működött.

A Társaságnál az ügyvezető¹² személye az ellenőrzött időszak alatt nem változott, tevékenységét 2010. november 5-étől látta el. A Társaság más gazdasági társaságban nem rendelkezett tulajdoni hányaddal.

A Társaság gazdálkodásának főbb adatait az 1. ábra, 2013-2016. évi mérleg adatait a II. sz. melléklet szemlélteti.

1. ábra



Forrás: a Társaság éves beszámoló

A Társaság mérlegfőösszege a 2013. évről a 2016. évre 5,1%-kal csökkent. Az ellenőrzött időszakban a követelésállomány 0,3 M Ft-ról 0,9 M Ft-ra emelkedett, a kötelezettségállomány 25,4%-kal csökkent. A 2013. évben a Társaság 18,8 M Ft veszteséget, 2014. évben 1,2 M Ft nyereséget, 2015. évben 5,9 M Ft nyereséget, 2016-ban 2,9 M Ft nyereséget ért el. Saját tőkéje az ellenőrzött időszakban 66,7%-kal nőtt. Az összes bevétel 2013-2016. között 31,6%-kal emelkedett. A Társaság önköltségszámításra nem volt kötelezett.

A Társaság bevételeinek, ráfordításainak, valamint adózott eredményének alakulását és megoszlását a IV. sz. melléklet mutatja be.

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 ÁSZ¹³ 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 szabályszerű volt-e?*

4. — *A kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezet gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Pannonhalma Város Önkormányzatának a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége, továbbá a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft., mint önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Pannonhalma Város Önkormányzata, valamint a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adat-források közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt 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 figyelembevételével folytattuk le.

A gazdasági társaság bevételei és ráfordításai, ezeken belül az értékcsökkenés, valamint a vagyonyilvántartás szabályszerűségének megítéléséhez a bevételeket és a ráfordításokat, a tárgyi eszközök állományváltozásait tartalmazó adott évi főkönyvi adatbázisát vettük alapul. A minta kiválasztása során véletlen mintavételt alkalmaztunk évenkénti, elemszámmal arányos rétegezéssel a teljes időszakra vonatkozóan. A minta alapján a sokaságban előforduló hibaarányt becsültük. „Megfelelőnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „nem megfelelőnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. A mintavételt megelőzően az anyagjellegű ráfordítások, valamint a tárgyi-eszköz növekedési tételei sokaságból évente sokaságonként kiemeltük a 3-3 legnagyobb összegű tételt annak biztosítására, hogy az ellenőrzés az egyszerű véletlen mintavétel mellett a legnagyobb értékű tételek ellenőrzésére biztosan kiterjedjen.

1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi jogait nem szabályszerűen gyakorolta.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki. A Társaság legfőbb szerve javadalmazási szabályzatot nem alkotott.

Az Önkormányzat az Möt.v.¹⁴ alapján rendelkezett gazdasági programmal_{1,2}¹⁵, melyben a Társaság esetében a járóbeteg-szakellátás színvonalának emelését, a gyógyászatait, egészségmegőrző és rekreációs szolgáltatások fejlesztését tűzte ki célul.

Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervekészítési kötelezettségnek az Önkormányzat az Nvt.v.¹⁶ 9. § (1) bekezdésében foglaltak szerint eleget tett.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az Önkormányzat az SZMSZ₁₋₄¹⁷-ben és a Vagyonrendeletben¹⁸ a Gt.¹⁹ és a Ptk.²⁰ előírásaival összhangban alakította ki. A Taggyűlésen²¹ az Önkormányzat képviselőjére – a Társasági szerződés²² előírása szerint – a polgármester volt jogosult. A Társasági szerződésben a Gt. és a Ptk. előírásának megfelelően rögzítették a Taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket. A Társasági szerződés tartalmazta az Önkormányzat FB²³-ben való képviselőjét, az ügyvezető, az FB-tagok személyét, jogosítványait, kötelezettségeit. A Társasági szerződés a Gt., a Ptk. és a Taktv.²⁴ előírásait betartva három tagból álló FB működését írta elő. 2013-ban az új FB tag megválasztásáról a Gt. előírásai szerint a Taggyűlés döntött.

Az Önkormányzat az FB ülések jegyzőkönyveinek megismerése, valamint a Taggyűlésen történt képviselő révén alakította ki a monitoring tevékenységét a Társaság felett. Üzleti tervekészítési kötelezettséget az Önkormányzat nem írt elő a Társaság részére. A Társaság a 2013-2016. években üzleti tervet nem készített.

A Társaság legfőbb szerve, a Taggyűlés – figyelmen kívül hagyva a Taktv. 5. § (3) bekezdésében foglaltakat – nem alkotta meg a vezető tisztségviselő, FB-i tagok, az Mt.²⁵ 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzatot. Az ellenőrzött időszakban az FB tagjai díjazás nélkül látták el feladataikat.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása a Társaság felett nem volt szabályszerű. A Taggyűlés a Társaság saját tőke/jegyzett tőke arányának helyreállítása érdekében azonban 2013-ban nem a megfelelő döntést hozta és azt az ellenőrzött időszakban nem korrigálta.

A TULAJDONOSI JOGOKAT a Társasági szerződésben foglaltaknak megfelelően a Taggyűlés gyakorolta. A Taggyűlés a kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyekben – egy döntés kivételével – a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen döntött. A Taggyűlés 2013. július 30-án a Gt.-ben foglalt előírásokra tekintettel a Társaságnál 31,7 M Ft összegű törzstőke emeléséről, továbbá 14,6 M Ft pótbefizetés előírásáról határozott. A Taggyűlés határozata alapján a kötelezettség teljes összege az Önkormányzatot érintette, amelynek határidőben eleget tett. A Társaság a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontjában, illetve a Ptk. 3:189. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak nem felelt meg, mivel a saját tőke a 2013-2016. években nem érte el a jegyzett tőke felét. A megtett intézkedések ellenére azonban – a Ptk. 3:189. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a saját tőke/jegyzett tőke aránya nem állt helyre, mert a Taggyűlés határozatában a tőkeeszállítással szemben tőkeemelésről döntött.

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓK, valamint közhasznúsági jelentések elfogadásáról a Taggyűlés a Gt.-ben, illetve a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően – az FB írásbeli jelentése alapján – döntött. A mérleg szerinti eredmény felosztását a Taggyűlés az egyszerűsített éves beszámolókat elfogadásával együtt jóváhagyta.

Az Önkormányzat az ügyvezető által előterjesztett, a szakmai feladatellátásról, illetve az Önkormányzat által nyújtott támogatás felhasználásáról szóló beszámolókat elfogadta. Az Önkormányzat a Társaság esetében nem élt az Áht.²⁶ 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított belső ellenőrzés lehetőségével.

Az Önkormányzat a 2013-2016. években a Társaság – egy takarékszövetkezet által nyújtott 55,0 M Ft összegű – folyószámlahiteléhez kezességet vállalt és jelzálogjogot biztosított.

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

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelő volt. A fizetőképesség biztosított volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal, azok megfeleltek az előírásoknak.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt Számviteli politika^{1,2,3,29}-val, továbbá Leltárkészítési és leltározási szabályzattal^{1,2,30}, Értékelési szabályzattal³¹, Pénzkezelési szabályzattal^{1,3,32}, valamint Selejtezési szabályzattal³³. A szabályzatok a Számv. tv. előírásainak megfeleltek. A Társaság az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatkészítési kötelezettség

alól a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesült. A Társaság a Szám-
larend₁₋₂³⁴-et elkészítette, amely a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

A Társaság rendelkezett a Taggyűlés által jóváhagyott Szervezeti és Mű-
ködési Szabályzattal³⁵. A szabályozás – többek között – tartalmazta a Tár-
saság főbb adatait, kijelölte a működési területet és tevékenységi köröket,
meghatározta a felelősségi- és hatásköröket, a betegellátás rendjét.

A Társaság a közhasznúsági mellékletében a közhasznú és vállalkozási
tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait bemutatta. Azonban
belső szabályozásában a közhasznú és vállalkozási tevékenységéből szár-
mazó bevételei és ráfordításai elkülönített könyvelésének szabályrendsze-
rét nem részletezte tovább a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglalt
módon, hogy az alkalmas legyen az éves beszámoló kiegészítő melléklete,
közhasznúsági melléklet adatainak közvetlen alátámasztására.

Az ügyvezető a 2016. évben a Bkr. 10. § és 54/A. §-ának előírása elle-
nére nem alakította ki a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításá-
nak nyomon követését biztosító rendszert.

2.2. számú megállapítás

**A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóit leltárral alátámasz-
totta. A vagyongazdálkodás a 2013-2016. években szabályszerű
volt.**

A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA szabályszerű volt. A Társaság
az egyszerűsített éves beszámolóiban szereplő vagyonelemek állományát
a 2013-2016. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének előírása szerint
leltárral alátámasztotta. A Társaság a tárgyi eszközökről folyamatos meny-
nyiségi nyilvántartást vezetett, a leltárba bekerülő adatok valóságáról –
a leltár összeállítását megelőzően – a 2014. évben mennyiségi leltárfelvé-
telrel meggyőződött, ezzel megfelelt a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében
és a Leltárkészítési és leltározási szabályzat₁₋₂-ban foglaltaknak.

2.3. számú megállapítás

**A Társaság fizetőképessége biztosított volt, kötelezettség állomá-
nya a működését nem veszélyeztette.**

A Társaság fizetőképessége biztosított volt. A rövid lejáratú kötelezettsé-
gek állománya a 2016. évben 30,4%-kal volt kevesebb a 2013. évhez ké-
pest. Ezen belül a szállítói kötelezettségeké 70,7%-kal, ebből a lejárt állo-
mány 85,5%-kal csökkent. A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségét ha-
táridőben teljesítette. A Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit a
III. számú melléklet szemlélteti.

2.4. számú megállapítás

**A Társaság a beszámolási kötelezettségét teljesítette. A közérdekű
adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem
szabályozta, közérdekű adatait nem tette közzé.**

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓKAT és a
közhasznúsági mellékleteket a Társaság a Számv. tv., a Civil tv. és a Tár-
sasági szerződés előírásának megfelelően határidőben elkészítette. Azokat a
Számv. tv.-ben foglaltak szerint letétbe helyezte és közzétette.

A Társaság az Info tv.³⁶ 30. § (6) bekezdésének előírása ellenére a köz-
érdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem
szabályozta.

A Társaság nem tette közzé a Taktv. 2. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt adatokat. Úgymint az Mt. 208. § szerinti vezető állású munkavállalók, valamint az önállóan cégjegyzésre, bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók nevét, tisztségét vagy munkakörét, munkaviszonyban álló személy esetében a munkavállaló részére a munkaviszonya alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat. Továbbá a munkaszerződés alapján járó mértéket megjelölve a munkavállalóra irányadó végkielégítés, illetve felmondási idő időtartamát, az Mt. 228. § alapján kikötött időtartamot és a kötelezettség vállalásának ellenértékét.

A Társaság a 2016. üzleti évet érintően az Ávr.³⁷ 5. számú melléklet 23. pontja szerinti, az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó adat-szolgáltatás teljesítésére volt kötelezett, amelynek nem tett eleget.

3. A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt. Az árképzés szabályszerű volt.

A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű.

A bevételek esetében előfordult, hogy a bizonylat a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a gazdasági művelet megjelölését, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatait.

A ráfordítások esetében előfordult, hogy nem állt rendelkezésre bizonylat, amely alátámasztotta volna a könyvviteli elszámolást, ezzel a Társaság megsértette a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésének előírását.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása szabályszerű volt. A Társaság a személyi jellegű egyéb kifizetéseket bizonylatokkal alátámasztotta.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉST a Társaság a Számv. tv.-nek és a belső szabályozásnak megfelelően számolta el.

A Társaság saját vagyona értékének értékcsökkenésből eredő pótlása, felújítása 65,7%-os szinten valósult meg. Az elszámolt értékcsökkenés 157,6 M Ft, az eszközpótlásra fordított összeg 103,6 M Ft volt.

A Társaság vevőkövetelésének mérlegfőösszeghez viszonyított aránya nem volt jelentős, 2013-ban 0,04%-ot, 2016-ban 0,1%-ot tett ki.

A Társaság önköltségszámításra a Számv. tv. előírása alapján nem volt kötelezett. A Társaság rendelkezett Térítési díj szabályzattal³⁸, amely tartalmazta a 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet³⁹ által előírt térítésköteles egészségügyi szolgáltatások díjait. A Társaság vállalkozási tevékenysége keretében végzett szolgáltatásai árait a mindenkor piaci viszonyok figyelembevételével alakította ki.

4. A kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezet gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaságnak az államadósságra befolyással bíró eleme a 2016. évben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Társaság gazdálkodásának az államadósságra befolyással bíró eleme nem volt szabályszerű. A Társaság 2016. október 26-án adásvételi szerződést kötött az államháztartás alrendszereibe nem tartozó, kormányzati szektorba nem sorolt szervezettel ultrahang diagnosztikai készülék 30 havi részletre történő beszerzésére, bruttó 9,7 M Ft összegben. Az adásvételi szerződést a Társaság részéről az arra jogosult ügyvezető írta alá. Az ügyvezető az adósságot keletkeztető ügyletkez a Stabilitási tv.⁴⁰ 9. § (1) bekezdésében, valamint az adósságot keletkeztető ügyletkez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 11. §-ában foglaltak ellenére a tulajdonosi joggyakorló egyetértését, továbbá az államháztartásért felelős miniszter előzetes hozzájárulását nem kérte 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.

Javaslataink célja a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a számviteli szabályozása kiegészítésére annak érdekében, hogy az alkalmas legyen a közhasznú és egyéb tevékenység bevételei és ráfordításai elkülönített nyilvántartására, egyúttal az éves beszámoló kiegészítő melléklete adatainak közvetlen alátámasztására a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)
- 2. Intézkedjen a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer Bkr. előírásainak megfelelő kialakításáról.*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
- 3. Intézkedjen az Info tv. előírásai alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről*

(2.4. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 4. Intézkedjen az Taktv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljesítéséről.*

(2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

5. | *Intézkedjen az Ávr. előírásai szerinti adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről.*
(2.4. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
6. | *Intézkedjen a bevételek és ráfordítások elszámolásának a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli bizonylattal történő alátámasztásáról.*
(3. sz. megállapítás 2. és 3. bekezdéseinek megfelelően)
7. | *Intézkedjen annak érdekében, hogy a Társaság adósságot keletkeztető ügyletet az államháztartásért felelős miniszter előzetes hozzájárulásának birtokában, a tulajdonosi joggyakorló egyetértése mellett kössön a Stabilitási tv., továbbá 353/2011/ (XII. 30.) Korm. rendelet rendelkezésének megfelelően.*
(4. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
8. | *Intézkedjen annak érdekében, hogy a Társaság gazdálkodásának kormányzati szektor hiányára befolyással bíró elemei feleljenek meg a Számv. tv. előírásainak..*
(4. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
9. | *Hívja össze a Taggyűlést a saját tőke / jegyzett tőke arány helyreállítása érdekében.*
(1.2. sz. megállapítás 1. bekezdése 5-6. mondata alapján)

Javaslataink célja a tulajdonosi joggyakorló Pannonhalma Város Önkormányzata szabályszerű működésének elősegítése, továbbá a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.

Pannonhalma Város Önkormányzata polgármesterének

- 1.** *Kezdeményezze a Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottsági tagok, a Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzat elkészítését és Taggyűlés általi jóváhagyását a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően.*

(1.1. sz. megállapítás 5. bekezdése 1. mondata alapján)

- 2.** *Kezdeményezze a Taggyűlésnél a Társaság Ptk. előírásainak megfelelő saját tőke/jegyzett tőke arányának helyreállítását.*

(1.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 5-6. mondatai alapján)

- 3.** *Fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy az Áht.-ban kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat belső ellenőrzése ellenőrzéseivel támogassa a közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítését.*

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata 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)
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	Az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közszolgáltatás	Az Ebktv. ⁴¹ 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”.
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,

- ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy.
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:
 - ba) önkormányzati társulás,
 - bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény,
 - bc) köztestület,
 - bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,
 - be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.
- c) az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG 2013-2016. ÉVI MÉRLEG ADATAI

**A SZENT MÁRTON JÁRÓBETEG KÖZPONT NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.
2013-2016. ÉVI MÉRLEG ADATAI (M Ft)**

Megnevezés	2013. XII. 31. MFt	2014. XII. 31. MFt	2015. XII. 31. MFt	2016. XII. 31. MFt	2016/2013. (változás%)
A. Befektetett eszközök	780,1	739,6	789,7	735,0	-5,8
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	9,4	5,1	0,8	0,0	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	770,7	734,5	788,9	735,0	-4,6
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0,0	0,0	0,0	0,0	
B. Forgóeszközök	1,4	1,2	2,2	2,5	78,6
I. KÉSZLETEK	0,9	0,8	0,9	1,3	44,4
II. KÖVETELÉSEK	0,3	0,3	1,0	0,9	200,0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	0,2	0,1	0,3	0,3	50,0
C. Aktív időbeli elhatárolások	12,6	22,9	12,8	15,7	24,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	794,0	763,8	804,7	753,2	-5,1
D. Saját tőke	15,0	16,2	22,1	25,0	66,7
I. JEGYZETT TŐKE	82,3	82,3	82,3	82,3	0,0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	
III. TŐKETARTALÉK	0,0	0,0	0,0	0,0	
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-63,1	-81,9	-80,7	-74,8	18,5
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	14,6	14,6	14,6	14,6	0,0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0,0	0,0	0,0	0,0	
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-18,8	1,2	5,9	2,9	15,4
E. Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	
F. Kötelezettségek	102,5	113,4	109,4	76,5	25,4
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0,0	0,0	0,0	0,0	
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0,0	0,0	0,0	5,2	
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	102,5	113,4	109,4	71,3	-30,4
G. Passzív időbeli elhatárolások	676,5	634,2	673,2	651,7	-3,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN	794,0	763,8	804,7	753,2	-5,1

Forrás: a Társaság egyszerűsített éves beszámolója

■ III. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA 2013-2016. KÖZÖTT

A TÁRSASÁG RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2013.	2014.	2015.	2016.
Szállítók	27,3	29,3	27,7	8,0
- ebből lejárt	17,9	24,9	18,9	2,6
Hitelek	55,0	55,0	55,0	50,6
Tagi kölcsön	6,4	9,4	0,4	0,0
Összes rövid lejáratú kötelezettség	102,5	113,4	109,4	71,3

Forrás: a Társaság 2013-2016. évi mérleg adatai

■ IV. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG MÉRLEGADATAINAK ALAKULÁSA 2013-2016 KÖZÖTT

**A SZENT MÁRTON JÁRÓBETEG KÖZPONT NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.
BEVÉTELEINEK, RÁFORDÍTÁSAINAK, VALAMINT ADÓZOTT EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA ÉS MEGOSZLÁSA
2013-2016 KÖZÖTT (M FT)**

Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2016/2013. (vált.%)
Bevételek					
Értékesítés nettó árbevétele	119,0	117,1	118,1	138,5	16,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0,0	0,0	0,3	0,0	0,0%
Egyéb és rendkívüli bevételek, pénzügyi műveletek bevételei	48,5	71,9	75,1	82,0	69,1%
Összes bevétel	167,5	189,0	193,5	220,5	31,6%
- közhasznú tevékenység	160,8	183,4	184,4	193,3	20,2%
- vállalkozási tevékenység	6,7	5,6	9,1	27,2	306,0%
Ráfordítások					
Anyagjellegű ráfordítások	85,0	76,1	78,0	84,9	-0,1%
Személyi jellegű ráfordítások	54,0	67,0	65,3	63,2	17,0%
Értékcsökkenési leírás	42,0	40,8	40,7	34,1	-18,8%
Egyéb és rendkívüli ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai	5,3	3,9	3,5	34,4	549,1%
Összes ráfordítás	186,3	187,8	187,5	217,6	16,8%
- közhasznú tevékenység	186,3	187,6	186,9	199,6	7,1%
- vállalkozási tevékenység	0,0	0,2	0,6	18,0	0,0%
Adózott eredmény					
Összes adózott eredmény	-18,8	1,2	5,9	2,9	433,3%
- közhasznú tevékenység	-25,5	-4,2	-2,5	-6,3	433,3%
- vállalkozási tevékenység	6,7	5,4	8,4	9,2	0,0%

Forrás: a Társaság eredmény-kimutatásai és közhasznúsági mellékletei

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői nem tettek észrevételt az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban.



* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ az alapító tíz önkormányzat	Pannonhalma Város Önkormányzata, Ecs Község Önkormányzata, Ravaszd Község Önkormányzata, Tarjánpuszta Község Önkormányzata, Nyúl Nagyközség Önkormányzata, Sikátor Község Önkormányzata, Tápszentmiklós Község Önkormányzata, Győrság Község Önkormányzata, Lazi Község Önkormányzata, Veszprémmvarsány Község Önkormányzata
² Társaság	Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft.
³ M Ft	millió forint
⁴ Önkormányzat	Pannonhalma Város Önkormányzata
⁵ polgármester	Pannonhalma Város polgármestere
⁶ jegyző	Pannonhalma Város jegyzője
⁷ TIOP	Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program
⁸ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
⁹ OEP-pel kötött szerződés	08M8680699. számú alapszerződés az egészségbiztosítás egészségügyi szolgáltatásaira (kelt: 2011. március 23-án)
¹⁰ TÁMOP	Társadalmi Megújulás Operatív Program
¹¹ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹² ügyvezető	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője
¹³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁴ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁵ gazdasági program ₁	Pannonhalma Város Önkormányzatának 78/2011. (V. 3.) számú határozatával elfogadott, 2011-2014. évekre szóló Gazdasági Programja
gazdasági program ₂	Pannonhalma Város Önkormányzatának 89/2015. (V. 29.) számú határozatával elfogadott, 2015-2020. évekre szóló Gazdasági Programja
¹⁶ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁷ SZMSZ ₁	Pannonhalma Város Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2011. (VIII. 31.) számú rendelete Pannonhalma Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. augusztus 30-ától, hatálytalan 2014. február 1-jétől)
SZMSZ ₂	Pannonhalma Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2014. (I. 28.) számú rendelete Pannonhalma Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2014. február 1-jétől, hatálytalan 2015. április 6-ától)
SZMSZ ₃	Pannonhalma Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2015. (IV. 1.) számú rendelete Pannonhalma Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2015. április 6-ától, hatálytalan 2015. május 1-jétől)
SZMSZ ₄	Pannonhalma Város Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2015. (V. 1.) számú rendelete Pannonhalma Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2015. május 1-jétől)
¹⁸ vagyonrendelet	Pannonhalma Város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2013. (IV. 4.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodásról (hatályos 2013. április 1-jétől)
¹⁹ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-étől)
²⁰ Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos 2014. március 15-étől)

21	Taggyűlés	a Társaság taggyűlése
22	Társasági szerződés	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Társasági szerződése (kelt: 2012. június 9-én)
23	FB	a Társaság felügyelőbizottsága
24	Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
25	Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (hatályos: 2013. január 1-jétől)
26	Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
27	Számviteli politika ₁	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2013. március 10-étől december 31-éig)
28	Számviteli politika ₂	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2014. január 1-jétől 2015. december 31-éig)
29	Számviteli politika ₃	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2016. január 1-jétől)
30	Leltárkészítési és leltározási szabályzat ₁	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2012. június 6-ától)
	Leltárkészítési és leltározási szabályzat ₂	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2015. december 1-jétől)
31	Értékelési szabályzat	Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft Értékelési szabályzata (hatályos: 2012. június 6.)
32	Pénzkezelési szabályzat ₁	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2012. június 20-ától)
	Pénzkezelési szabályzat ₂	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2013. január 31-étől)
	Pénzkezelési szabályzat ₃	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2015. december 1-jétől)
33	Selejtezési szabályzat	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Selejtezési szabályzata (hatályos: 2012. június 6-ától)
34	Számlarend ₁	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Számlarendje (hatályos: 2012. június 6-ától)
	Számlarend ₂	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Számlarendje (hatályos: 2016. január. 1-jétől)
35	Szervezeti és Működési Szabályzat	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2011. február 1-jétől)
36	Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. június 26-ától)
37	Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
38	Térítési díj szabályzat	a Szent Márton Járóbeteg Központ Nonprofit Közhasznú Kft. Térítési díj szabályzata (hatályos: 2012. szeptember 26-ától)
39	284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet	284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról
40	Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXIV. törvény (hatályos: 2011. december 30-ától)
41	Ebktv.	az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

www.asz.hu