



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „Koppány-Völgye KEK”  
Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
2018.



18112  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „Koppány-Völgye KEK”  
Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018. június hó 7. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. HORVÁTH MARGIT** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JOÓ ERIKA** ellenőrzésvezető

**SZILÁGYI GÁBOR** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0133-081/2018

TÉMASZÁM: 2067

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079323

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	18
■ MELLÉKLETEK .....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár .....	21
II. sz. melléklet: A Társaság mérleg és eredménykimutatás adatai ( M Ft).....	22
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	37



# ÖSSZEGRZÉS

---

*A „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit Tab Város Önkormányzata megfelelően alakította ki és a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta. A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága nem felelt meg az előírásoknak. A beszámolási és közzétételi kötelezettségeit a Társaság nem teljesítette, ezzel nem biztosította az átláthatóságot. A vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű.*

## Az ellenörzés társadalmi indokltsága

---

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

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik vonatkozásában is egyre szélesebb körben alkalmazzák az államháztartáson kívüli feladatellátást, ezáltal – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutottak. Ezen belül kiemelt jelentőségű számos önkormányzati gazdasági társaság működése abból a szempontból is, hogy gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenörzése kiemelten fontos a vagyon megörzése, megóvása érdekében. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

---

A „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. felett a tulajdonosi joggyakorlás kereteit Tab Város Önkormányzata az előírásoknak megfelelően kialakította és a tulajdonosi jogokat az előírásoknak megfelelően gyakorolta. A Képviselő-testület rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett.

A „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számviteli szabályozottsága nem felelt meg az előírásoknak. A Társaság rendelkezett az elszámolások és nyilvántartások rendjét meghatározó számviteli politikával és az annak részeként kötelezően elkészítendő egyéb szabályzatokkal, de a számviteli politika, a pénzkezelési szabályzat, az értékelési szabályzat tartalmi szempontból nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A számlarend nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A bevételek és ráfordítások valamint az értékcsökkenés elszámolása a számviteli szabályozottság hiányosságai miatt nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Társaság díjalkalmazása nem felelt meg az előírásoknak, mert a térítési szabályzatában a jogszabályi rendelkezésektől eltérve állapította meg a térítési díjakat.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegtételei nem voltak leltárral alátámasztva, valamint a közzétételre vonatkozó kötelezettségének a jogszabályi és belső előírások ellenére a Társaság nem tett eleget, ezért az átláthatóság és elszámoltathatóság követelménye nem érvényesült.

A „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. kizárólag saját vagyonnal rendelkezett. A vagyon nyilvántartása nem felelt meg az előírásoknak.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait. A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. Értékeljük, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága. Az ellenőrzés célja volt

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

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Tab Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában álló „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.



A „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.-2008-ban 25 – Koppány Völgye kistérségbe<sup>1</sup> tartozó – önkormányzat alapította 3,1 M Ft jegyzett tőkével. A Társaság<sup>2</sup> alapítására egy, a „Kistérségi járóbeteg-szakellátó Központok kialakítása és fejlesztése” című sikeres TIOP pályázatot<sup>3</sup> követően került sor. A beruházás bekerülési értéke meghaladta a 840 M Ft-ot. A létrehozott Egészségfejlesztő Központ<sup>4</sup> működtetése 2011 szeptemberében kezdődött meg.

Tab Város Önkormányzata<sup>5</sup> apportként 2011-ben a Társaság rendelkezésére bocsátotta a telket, amelyen a járóbeteg-

szakellátási központ felépült. Az apporttal az Önkormányzat törzsbetéte 27,7 M Ft-ra, a Társaság jegyzett tőkéje 29,8 M Ft-ra növekedett. Az Önkormányzat tulajdoni hányada ezzel 92,95%-ra változott, azonban az ellenőrzött időszakban hatályos Társasági Szerződés<sup>6</sup><sub>1-4</sub> szerint a Társaság taggyűlésében az alapításkori szavazati arányok<sup>7</sup> nem változtak meg, Tab Város Önkormányzata szavazati aránya 32,3% maradt. A Társasági szerződés<sub>1-4</sub> szerint a Társaság legfőbb szerve a Taggyűlés volt.

A Társaság közfeladatként végzett tevékenysége az egészségügyi alapellátás mellett a járóbeteg-ellátás volt, amellyel kapcsolatban a Társaság feladatait a feladat-ellátási szerződés<sub>1-5</sub>, a Társasági Szerződés<sub>1-4</sub>, a működési engedély<sup>8</sup>, illetve az OEP megállapodás<sup>9</sup> rögzítette. Az Önkormányzat és a Társaság között létrejött feladat-ellátási szerződés<sub>1-5</sub>-ben meghatározták a kötelező önkormányzati feladatként ellátandó járóbeteg-ellátás, háziorvosi ügyelet és a védőnői szolgálat biztosítását. A közfeladathoz kapcsolódóan egészségmegőrzési, gyógyító és egészségügyi rehabilitációs tevékenységeket végzett a Társaság.

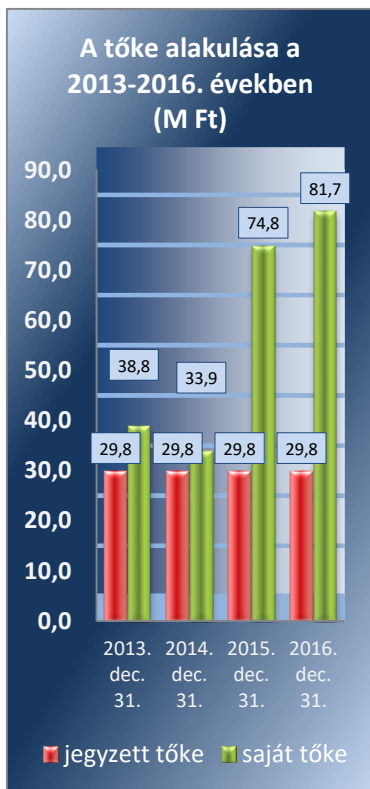
A Társaság az ellenőrzött időszakban kizárólag saját vagyonnal rendelkezett, vagyonkezelt eszköze nem volt.

A feladat-ellátási szerződés alapján a szerződött – tulajdonos – önkormányzatok kötelezettséget vállaltak az OEP-finanszírozás és a szolgáltatás működtetéséhez szükséges összeg különbözetének megtérítésére a Társaság feladat-ellátási terve alapján lakosságárányosan számítva.

A Társaság az ellenőrzött időszakban alaptevékenységének támogatása céljából vállalkozási tevékenységet is folytatott, helyiségeinek bérbeadásával. A bérbeadásból származó árbevétel az ellenőrzött időszakban nem érte el az összes árbevétel 5%-át. A Társaság önköltségszámítási szabályzat összeállítására nem volt kötelezett.

A Társaság az ellenőrzött időszakban – 2014. év kivételével – nyereséges volt, saját tőkéje növekedett. A saját tőke alakulását az 1. ábra, a gaz-

1. ábra



Forrás: 2013-2016. évi beszámolók



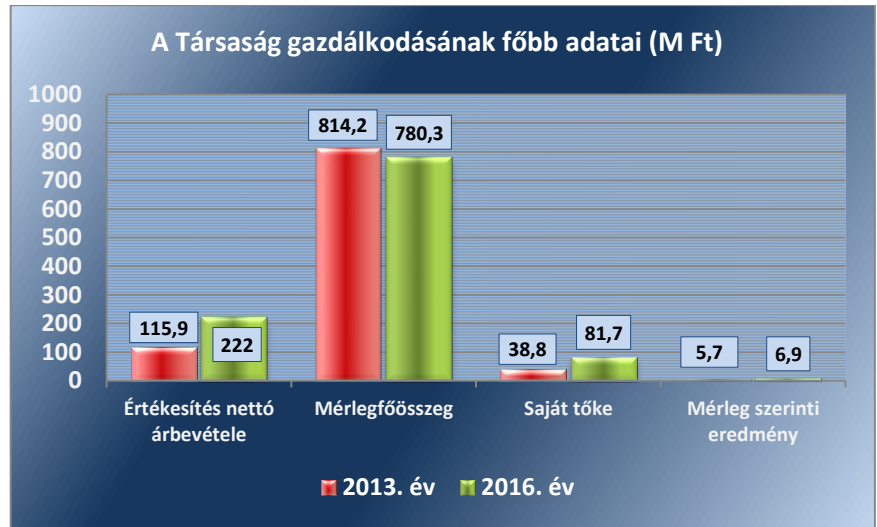
dálkodás főbb adatait a 2. ábra szemlélteti, részletesen a II. számú melléklet mutatja be. Az ellenőrzött időszakban a saját tőke 110,6%-kal, az értékesítés nettó árbevétele 91,5%-kal növekedett.

A Társaság az ellenőrzött időszakban az NGM közlemény<sup>10</sup> alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet volt.

A jelenlegi ügyvezető 2012 óta tölti be tisztségét. A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 31 fő volt az ellenőrzött időszakban.

A polgármester személye az ellenőrzött időszakban nem változott, a jegyző személye 2016 áprilisában változott.

2. ábra



*Forrás a Társaság 2013. és 2016. évi beszámolója*

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

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<sup>11</sup> hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

**1.** – *Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

---

**2.** – *A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?*

---

**3.** – *A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az árképzés szabályszerű volt-e?*

---

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

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

## Az ellenőrzés tárgya

Tab Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjed 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

| „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.; Tab Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.<sup>12</sup> 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdése képezi.

## 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 figyelembevételével végeztük.

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

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

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

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

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

### Összegző megállapítás

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

**A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT** az Önkormányzat Vagyonrendeletében<sup>13</sup> rögzítette, amelyben szabályozta a többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok legfőbb szervében tulajdonosi képviselői joggal megbízott képviselő feladatait és beszámolási kötelezettségeit. A Társaság tulajdonosa 25 önkormányzat volt, a tulajdonosi jogokat a Taggyűlés gyakorolta. A Társasági szerződés<sub>1-4</sub> a Gt.<sup>14</sup>, illetve a Ptk.<sup>15</sup> előírásainak megfelelően tartalmazta a Taggyűlés feladatait. A Társaság vonatkozásában a tulajdonosi jogok átruházására nem került sor.

A Társasági szerződés<sub>1-4</sub> a Gt., illetve a Ptk. és a Taktv.<sup>16</sup> előírásainak megfelelően rendelkezett a felügyelőbizottság<sup>17</sup> létrehozásáról.

A Gt. 34 § (4) bekezdése és a Ptk. 3:122§ (3) bekezdése előírásai ellenére a felügyelőbizottság nem rendelkezett ügyrenddel. A felügyelőbizottság feladatait és működésének szabályait a Társasági szerződés<sub>1-4</sub> tartalmazta. A felügyelőbizottság a Gt., illetve a Ptk. előírásainak megfelelően megtárgyalta és elfogadásra javasolta a Társaság egyszerűsített éves beszámolóit. A felügyelőbizottság az ülésekről jegyzőkönyvet<sub>1-4</sub><sup>18</sup> készített.

Gazdasági programmal<sub>1-2</sub><sup>19</sup> a Möt.<sup>20</sup> előírásainak megfelelően a 2011-2014., illetve a 2014-2019. évekre vonatkozóan rendelkezett az Önkormányzat. A gazdasági programban<sub>1-2</sub> a Társaság által működtetett, a kistérség egészségügyi ellátását döntően meghatározó járóbeteg-ellátó központ nem szerepelt.

A feladat-ellátási szerződés<sub>1-5</sub> tartalmazta az ellátandó feladatok körét, a Társaság egészségügyi előírások szerinti nyilvántartási kötelezettségét, valamint az egészségbiztosítási pénztár általi finanszírozással nem fedezett feladatellátás költségeinek megtérítési eljárásrendjét. A feladat-ellátási szerződések rögzítették, hogy a Társaság kizárólag az Önkormányzat előzetes egyetértésével végezhet olyan fejlesztést, amelyhez az Önkormányzattól anyagi hozzájárulást kér.

A Társaság legfőbb szerve a Taktv. 5. § (3) bekezdése előírásai ellenére nem készítette a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásáról rendelkező szabályzatot.

**A TULAJDONOSI JOGOKAT** az Önkormányzat szabályszerűen gyakorolta, a Társaság legfőbb szervében az Önkormányzatot a polgármester képviselte, aki a Vagyonrendelet előírásainak megfelelően évente kétszer beszámolt a Társaság működéséről a Képviselő-testület felé.

A Képviselő-testület a Társaság évközi és egyszerűsített éves beszámolóit tárgyalta, azokról elfogadó határozatokat hozott<sup>1-10</sup><sup>21</sup>. A Képviselő-testület a Taggyűlés üléseit megelőzően hozott határozataiban felhatalmazta a polgármestert az éves beszámolók elfogadására. Az egyszerűsített éves beszámolókat a Taggyűlés megtárgyalta és az elfogadásról határozatot<sup>1-3</sup><sup>22</sup> hozott, valamint döntött az eredmény eredménytartalékba helyezéséről.

A Társaságnál lefolytatott külső ellenőrzések megállapításait rögzítő jegyzőkönyvek<sup>1-3</sup><sup>23</sup> alapján a feltárt hiányosságok megszüntetésre vonatkozóan a Társaság intézkedett.

Rendeletalkotási kötelezettségét teljesítette az Önkormányzat, mert az Eütv.<sup>24</sup> előírásainak megfelelően kijelölte Tab város közigazgatási területén a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi körzeteket<sup>25</sup>, azon egészségügyi szolgáltatók vonatkozásában, akik Tab Város Önkormányzatával területi ellátási megállapodást kötöttek.

## 2. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

**A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.**

### 2.1. számú megállapítás

**A szabályzatok nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.**

**A SZÁMVITELI POLITIKA**<sup>1-4</sup><sup>26</sup> az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Számv. tv.<sup>27</sup> 14. § (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem tartalmazta

- a függő és jövőbeni kötelezettségek, valamint egyéb jogszabály alapján megállapítandó céltartalék megállapításának módszerét, nyilvántartásának módját;
- a számviteli politika<sup>1-3</sup> nem tartalmazta a jelentős mértékre vonatkozó küszöbértéket és a tartós időtáv meghatározását az eszközök év végi értékelésének elvégzéséhez, az értékvesztés elszámolásához és visszaírásához;
- a számviteli politika<sup>4</sup> nem tartalmazta a mérlegkészítés időpontját.

A könyvvizsgáló a 2014. évi egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata során felhívta a Társaság vezetőinek figyelmét a számviteli politika<sup>1-3</sup> aktualizálásának szükségességére.

A leltározási szabályzat<sup>1-3</sup><sup>28</sup> a 2013-2015. években a Számv. tv. 69. § (3) és (4) bekezdés előírásai ellenére olyan eszközök esetében is lehetővé tette a háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást, melyekről a Társaság nem vezetett folyamatos mennyiségi nyilvántartást, így a gyógyszerek, szakmai anyagok, tisztítószerek, nyomtatványok értékét beszerzéskor elszámolta a Társaság költségként, folyamatos mennyiségi nyilvántartást ezekről az eszközökről nem vezetett. A leltározási szabályzat<sup>4</sup> megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az értékelési szabályzat<sup>1-4</sup><sup>29</sup> a Számv. tv. 52. § (1) és (2) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazta a hasznos élettartam és a maradványérték megállapításának módszereit, valamint a követelések után elszámolható

értékvesztés megalapozására vonatkozó várható veszteség megállapításának módszerét sem.

A pénzkezelési szabályzat<sup>1-4</sup> <sup>30</sup> nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert

- lehetővé tette „két pénztári nap közötti bevétel” pénztáron kívüli, más helyen történő őrzését, mellyel megsértette a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltakat, továbbá nem tette lehetővé a pénztárossal szembeni felelősségi szabályok érvényesítését;
- a számviteli bizonylatokra vonatkozó Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakkal ellentéren lehetővé tette a pénztári bizonylat nélküli kifizetéseket.

A pénzkezelési szabályzat<sup>1-4</sup> tartalmi hiányosságai a vagyónvédelem területén kiemelt kockázatot jelentettek, mert növelték a visszaélés és a vagyónvesztés lehetőségét.

**A SZÁMLAREND** nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdés előírásai ellenére a Társaság nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét nem részletezte olyan módon, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban (Ebtv. <sup>31</sup> 35. § (1) bekezdés) meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

## 2.2. számú megállapítás

### A vagyon nyilvántartása nem volt szabályszerű, az egyszerűsített éves beszámoló mérlegkételeit leltárral nem támasztották alá.

A vagyónváltozás nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az eszközök állományba vételéről a Számv. tv. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készült számviteli bizonylat az aktiválás időpontjában, ezért az eszközök üzembe helyezésének tényleges időpontját a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem igazolták hitelesen. A Számv. tv. 69. § (2) bekezdés előírásai ellenére a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan nem végezték el.

A 2013-2016. évek vonatkozásában a Számv. tv. 46. § (3) bekezdés, valamint a Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdés előírásai ellenére a mérlegben szereplő eszközök és források mérleg-fordulónapi leltározása, kiértékelése, az eltérések megállapítása nem történt meg.

A Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére az egyszerűsített éves beszámoló mérlegkételeit leltárral nem támasztották alá.

A könyvvizsgáló a mérleget alátámasztó leltár hiánya ellenére az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el a könyvvizsgálói jelentését.

A Társaság eszközeinek értéke az ellenőrzött időszakban 4,2%-kal, a befektetett eszközök értéke 12,5%-kal csökkent az ellenőrzött időszakban. Az befektetett eszközök mérlegben szereplő adatait a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

#### BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKE A 2013-2016. ÉVEKBEN (M FT)

év	befektetett eszközök értéke
2013. december 31.	732,2
2014. december 31.	728,9
2015. december 31.	712,7
2016. december 31.	640,4

Forrás: 2013-2016. éves beszámoló



A Társaság 2013-ban a hátrányos helyzetű kistérségek egészségre nevelő TÁMOP 6.1.2 pályázatán 125 M Ft, 2014-ben a struktúraváltást és foglalkoztatást támogató TÁMOP 6.2.4 pályázaton 50 M Ft vissza nem térítendő támogatást nyert el. Mindkét projekt elszámolható összköltségének 100%-a támogatással finanszírozott volt. A főkönyvi kivonat alapján 2015. évben a két pályázathoz kapcsolódóan egyéb bevételként elszámolt összeg 102,8 M Ft, az elszámolt költségfelhasználás 54,2 M Ft volt.

A Számv. tv. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Társaság által 2015-ben egyéb bevételként elszámolt támogatási összeg 48,6 M Ft-tal magasabb volt, mint a költségfelhasználás. A Számv. tv. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás szerint passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. A nem szabályszerű elszámolás a Társaság mérleg szerinti eredményét és saját tőkéjének alakulását is befolyásolta, de nem érte el a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba nagyságát.

A Társaság a Bkr. 10. § és 54/A. § előírásai ellenére nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

### 2.3. számú megállapítás

#### **A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóival a közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.**

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóival kapcsolatos közzétételi kötelezettségének eleget tett.

A Társaság 2013. január 1-jével léptette hatályba Közérdekű adatok közzétételének teljesítéséről szóló szabályzatát. A Társaság az ellenőrzött időszakban az Info tv.<sup>32</sup> 37. § (1) bekezdésében, az Info tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozó és a Taktv. 2. § (1) bekezdésében foglalt előírások, valamint a 2013. január 1-jével hatályba lépett Közérdekű adatok közzétételének teljesítéséről szóló szabályzatában foglalt előírások ellenére a közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

## **3. A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az árképzés szabályszerű volt-e?**

### Összegző megállapítás

#### **A bevételek és ráfordítások elszámolása – a kormányzati hiányt befolyásoló bevételek kivételével – nem volt szabályszerű. A Társaság a nyújtott szolgáltatások díjait nem szabályszerűen alkalmazta.**

Az Ebtv. 35. § (1) bekezdése előírja a finanszírozás keretében kapott összegek elkülönített vezetésének kötelezettségét. Az elkülönítési kötelezettségre vonatkozóan a számlarend nem tartalmazott előírásokat. A ráfordítások elszámolása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű, mert a számviteli szabályozás hiányosságai miatt az Ebtv. 35. § (1) bekezdésében

foglalt előírások ellenére a finanszírozás keretében folyósított pénzügyi eszközök felhasználásának elkülönítése nem történt meg.

A kormányzati hiányt nem befolyásoló – egészségpénztári finanszírozáson kívüli – bevételek elszámolása nem volt szabályszerű. A Társaság által az önkormányzatoktól kapott működési támogatás elszámolását megalapozó értesítő levelek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés d) és h) pontjaiban foglalt előírások ellenére nem rendelkeztek a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeivel. Az értesítő levelek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés d) és h) pontjában foglalt előírások ellenére nem tartalmazták annak az időpontnak a megjelölését, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja), valamint a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást, ezért a támogatások elszámolása a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem szabályszerű bizonylat alapján történt.

A kormányzati hiányt befolyásoló – egészségpénztári finanszírozás – bevételek elszámolása a Számv. tv. előírásainak megfelelő volt.

A számviteli szabályozás hiányosságai miatt – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések ellenére nem határozták meg az értékcsökkenési leírás elszámolásának választott módszerét – az értékcsökkenés elszámolása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű.

A Társaság által végzett szolgáltatások díjait, azok alkalmazási feltételeit az Egészségügyi térítési díjakról<sup>33</sup> szóló kormányrendelet határozta meg. A Társaság a 2013. január 1-től hatályos Térítési szabályzatában<sup>34</sup> közzétette az egészségbiztosítás, illetve a központi költségvetés által nem térített, valamint részleges, kiegészítő vagy teljes térítési díj fizetése mellett igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítésének szabályait, a szolgáltatásokat igénybevevők által fizetendő díjtételeket.

A Társaság a térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokhoz kapcsolódó díjak felszámításakor a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pont előírásával ellentétben a bizonylaton szereplő gazdasági művelet tartalma és a szolgáltatás összege nem volt meghatározható, illetve egyes esetekben a megnevezett szolgáltatás különbözött a Társaság térítési díj ellenében végzett szolgáltatásainak körét rögzítő, Térítési szabályzatba foglalt szolgáltatások körétől.

A Társaság a Térítési szabályzatában szereplő foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok díjait a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995. (VII. 14.) Korm. rendeletben<sup>35</sup> meghatározottaktól eltérve állapította 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 „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.**

## „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- Intézkedjen a Számviteli politika, az Értékelési szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat és a Számlarend módosításáról a hatályos Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

**(2. 1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. és 3. francia bekezdései, 4., 5. bekezdései, 7. bekezdés 1. mondata alapján)**
- Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszer részletezéséről olyan módon, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban (Ebtv.) meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.*

**(2. 1. sz. megállapítás 7. bekezdés 2. mondata és a 3. megállapítás 1. bekezdése alapján)**
- Intézkedjen a vagyonváltozás nyilvántartásának megfelelő vezetéséről, ennek érdekében az eszközök üzembe helyezése időpontjának bizonylattal történő, hitelt érdemlő igazolásáról a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

**(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. mondata alapján)**
- Intézkedjen a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés végrehajtásáról az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

**(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)**

5. | *Intézkedjen a mérlegben szereplő eszközök leltározásának végrehajtásáról a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően.*  
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
6. | *Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámolók mérlegtételeinek leltárral való alátámasztásáról a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően.*  
(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
7. | *Intézkedjen a 2015. évben elszámolt támogatás költséggel nem fedezett részének a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő elszámolásáról.*  
(2.2. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
8. | *Intézkedjen a Társaság tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer Bkr. előírásainak megfelelő kialakításáról.*  
(2.2. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)
9. | *Intézkedjen a közérdekű és közérdekből nyilvános adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség teljesítéséről az Info tv. és a Taktv. előírásainak megfelelően.*  
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése 2. mondata alapján)
10. | *Intézkedjen a bevételek szabályszerű elszámolásáról a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően.*  
(3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
11. | *Intézkedjen az értékcsökkenés Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő elszámolásáról.*  
(3. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
12. | *Intézkedjen a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően a térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokhoz kapcsolódó díjak szabályszerű elszámolásáról.*  
(3. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
13. | *Intézkedjen a foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok díjainak a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995. (VII. 14.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelő megállapításáról.*  
(3. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

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

## **Tab Város Önkormányzata polgármesterének**

---

- 1.** *Hívja fel a felügyelőbizottság elnökének figyelmét a felügyelőbizottság ügyrendjének elkészítésére, majd előterjesztésére a Taggyűlés, mint legfőbb szerv jóváhagyása érdekében a Ptk.-ban elírtaknak megfelelően.*

**(1. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. mondata alapján)**

- 2.** *Kezdeményezze a Társaság vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottsági tagok, az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalma, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzat megalkotását a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően.*

**(1. sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)**

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszt az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
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”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	Az Áht. 1. § 12. pontja értelmében az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik és a szervezet megnevezését az államháztartásért felelős miniszter a Hivatalos Értesítőben és a Kormány honlapján közétette.
közhasznú tevékenység	Minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez; Civil. tv. 2. § 20. pont
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése).

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATAI ( M FT)

Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
A. Befektetett eszközök	732,2	728,9	712,7	640,4
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	760,7	728,9	712,6	670,4
B. Forgóeszközök	50,9	52,9	49,6	80,9
I. KÉSZLETEK	0	0	0	0
II. KÖVETELÉSEK	66,5	11,1	6,4	5,9
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	44,5	41,8	43,2	75,0
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	9,6	0	29,0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	814,2	791,4	762,3	780,3
D. SAJÁT TŐKE	38,8	33,9	74,8	81,7
I. JEGYZETT TŐKE	29,8	29,8	29,8	29,8
F. Kötelezettségek	51,6	62,9	22,6	28,2
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	50,5	62,2	22,6	28,2
G. Passzív időbeli elhatárolások	723,8	694,6	664,8	640,3
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	814,2	791,4	762,3	780,3

Forrás: 2013-2016. egyszerűsített éves beszámoló

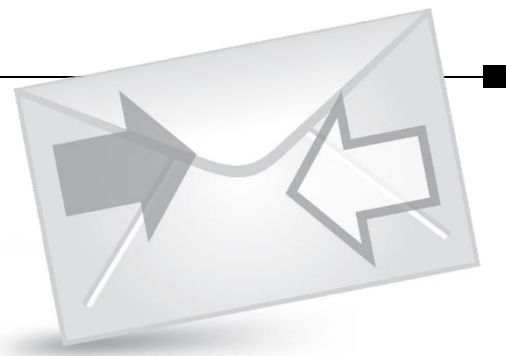
Megnevezés	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
Értékesítés nettó árbevétele	115,9	143,0	187,2	222,0
Egyéb bevételek	76,3	122,6	158,9	128,9
Anyagjellegű ráfordítások	103,3	161,1	195,5	167,8
Személyi jellegű ráfordítások	75,6	104,3	101,2	97,4
Értékcsökkenési leírás	50,7	45,8	44,7	45,9
Egyéb ráfordítások	2,2	0,1	3,2	32,8
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-39,9	-45,6	1,5	7,0
Pénzügyi műveletek bevételei	7,0	3,0	5,0	5,0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,3	0,2	0,1	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	-0,3	-0,2	-0,1	0
C. Szokásos vállalkozási eredmény	-40,2	-45,8	1,4	x
Rendkívüli bevételek	45,9	40,9	39,5	x
Rendkívüli ráfordítások	0	0	0	x
D. Rendkívüli eredmény	45,9	40,9	39,5	x
E. Adózás előtti eredmény	5,7	-4,9	40,9	7,0
F. Mérleg szerinti eredmény	5,7	-4,9	40,9	6,9

Forrás: 2013-2016. egyszerűsített éves beszámoló

x - A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi Cl. törvény megszüntette a 2016. üzleti évtől kezdődően a rendkívüli (szokásos) kategóriát

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---



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

*A jelentés tartalmazza az ellenőrzött "Koppány-Völgye KEK" Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójától érkezett észrevételeket. Tab Város Önkormányzatának polgármestere – az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti – észrevételezési jogával nem élt, az ellenőrzés megállapításaira nem tett észrevételt.*

---

\* **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.



480

HORVÁTH M.

„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.

8660 Tab, Kossuth Lajos utca 56.

Tel.: 84/525-701

E-mail: titkarsag@koppany-volgye-kek.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
ÜGYVITELI IRODA

BE-20430/2018/11  
2018 04 12

Iktatószám: EL-0133-072/2018  
Melléklet: .....

Állami Számvevőszék  
Domokos László elnök

Budapest 4.  
1364  
Pf. 54

Iktatószám: 87-1/2018  
Tárgy: Számvevőszéki jelentéstervezetre  
tett észrevétel  
Hivatkozási szám: EL-0133-072/2018.

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

A 2018. március 26-án kelt a „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készül számvevőszéki jelentéstervezetre vonatkozóan az alábbi észrevételeket tesszük:

**1. Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás 1. bekezdés:** „A SZÁMVITELI POLITIKA .... nem tartalmazta az amortizációs politikára vonatkozóan az értékcsökkenési leírás elszámolásának (eszközcsopontonként) választott módszerét, a maradványérték meghatározásának módszerét;”

**Észrevétel:** Az amortizációs politikára vonatkozóan az elszámolás választott módszerét eszköz csoportonként lineáris módszerben határoztuk meg, hasznos élettartam és maradvány érték megállapításának szabályait az értékelési szabályzat tartalmazza.

**Értékelési szabályzat 4. pont**

„A gazdálkodó szervezet az értékcsökkenési leírást a következő mérleg sorok esetében a következő módszerekkel határozza meg:

- vagyoni értékű jogok,
- szellemi termékek üzleti vagy cégérték,
- alapítás-átstrukturálás aktivált értéke,
- kísérleti fejlesztés aktivált értéke,
- ingatlanok,
- ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- műszaki gép, berendezés,
- egyéb gép, berendezés,
- jármű bruttó érték alapján lineáris”

**2. Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás 2. bekezdés:** „az értékvesztés elszámolásánál a követelések (vevő, adós, egyéb) minősítésére, a várható veszteség megállapítására vonatkozó módszereket.”

**Észrevétel: 2013-2015 évi Számviteli politika 21. oldal Értékvesztés elszámolása:**

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelések könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
8660 Tab, Kossuth Lajos utca 56.  
Tel.: 84/525-701  
E-mail: titkarsag@koppany-volgye-kek.hu

Értékelési szabályzat 12. oldal

3. **Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás 4. bekezdés:** „a számviteli politika nem tartalmazta a jelentős mértékre vonatkozó küszöbértéket és a tartós időtáv meghatározását az eszközök év végi értékelésének elvégzéséhez, az értékvesztés elszámolásához és visszairásához;”  
**Észrevétel:** A 2016. számviteli politika a jelentős mértéket és jelentős összeget tartalmazza.
4. **Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás 5. bekezdés:** „a számviteli politika nem tartalmazta a mérlegkészítés időpontját.”  
**Észrevétel:** A 2013-2015. évi számviteli politikák tárgyévét követő április 30.-ban határozza meg a mérlegkészítés időpontját. A 2016. évi számviteli politikából ez a szabályozási tétel kimaradt, az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatottak szerint ez változatlan volt.
5. **Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás/Pénzkezelési szabályzat 2. bekezdés:** „nem rögzítette a Számv. tv. 14§ (8) bekezdés ellenére a pénzkészlet napi záró állományának maximális összegét;”  
**Észrevétel:** Pénzkezelési szabályzat a pénzkészlet napi záró állományának összegét a következők szerint tartalmazza: „A napi készpénz záró állomány maximális mértékét annak figyelembevételével kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga – kivéve, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik- nem haladhatja meg az előző üzleti év – éves szintre számított- összes bevételének 2%-át, illetve ha az előző üzleti év összes bevételének 2%-a nem éri el az 500 ezer forintot, akkor az 500 ezer forint. Az átlag számításánál az adott hónap naptári napjainak záró készpénz állományát kell figyelembe venni. Mindaddig, amíg az előző üzleti év összes bevétel adata nem áll rendelkezésre, addig az azt megelőző üzleti év összes bevételét kell alapul venni. A napi záró pénzkészletállomány a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján biztosított maximális értékű lehet.”
6. **Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás/Pénzkezelési szabályzat 3. bekezdés:** „a számviteli bizonylatokra vonatkozó 167§ (1) bekezdés c) pontjában foglaltakkal ellentétben lehetővé tette a pénztári bizonylat nélküli kifizetéseket”  
**Észrevétel:** A pénzkezelési szabályzat szerint kifizetés pénztári kiadási bizonylat, vagy készpénzfizetési számla ellenében történhet. Pénzkezelési szabályzatból „A pénztárosnak pénztári bevételi és kiadási bizonylatot csak abban az esetben kell kiállítania, ha készpénz mozgását más bizonylat nem igazolja.”
7. **Jelentés tervezet: 2.1. sz. megállapítás/Számlarend bekezdés:** A Számv. tv. 161/A § (2) bekezdés előírásai ellenére a Társaság nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét nem részletezte olyan módon, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban (Ebtv. 35§ (1) bekezdés) meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”  
**Észrevétel:** 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról 22/B§ (1) Az Ebtv. 35. § (1) bekezdésében előírt elkülönítési kötelezettségnek az egészségügyi szolgáltató a pénzügyileg teljesült bevételeinek és kiadásainak nyilvántartásában egyaránt köteles eleget

„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
8660 Tab, Kossuth Lajos utca 56.  
Tel.: 84/525-701  
E-mail: titkarsag@koppany-volgye-kek.hu

tenni.

A NEAK finanszírozási összegek a bevételek (9-es számlaosztály) számláinak, valamint 7-es számlaosztály költségek számláinak funkcionális megbontásával teljesítjük.

8. **Jelentés tervezet 2.2. sz. megállapítás 1. bekezdés:** „A Számv. tv. 69§ (2) bekezdés előírásai ellenére a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan nem végezték el.”

**Észrevétel:** Vagyon leltár eszköz és forrás tételeinek főkönyvi könyvelési és analitikus nyilvántartásainak egyeztetése az üzleti év mérleg fordulónapjára megtörténtek:

- tárgyi eszközök esetében 2015. évben tényleges mennyiségi felvétellel, egyéb években Tárgyi eszköz analitikus modul adatainak és a főkönyvi értékek közötti egyeztetéssel,

- vevőkövetelések analitika és főkönyv egyeztetésével, esetenként követelést visszazigazoló egyenlegközlővel

- pénztárnál pénzkészlet leltárral,

- bankszámla záró bankszámla kivonattal,

- jegyzett tőke társasági szerződéssel,

- szállítók analitika és főkönyv egyeztetésével, esetenként kötelezettséget visszazigazoló egyenlegközlővel,

- adók, járulékok NAV folyószámla adataival,

- munkavállalói elszámolások decemberi havi bérjegyzékekkel.

9. **Jelentés tervezet 2.2. sz. megállapítás 6. bekezdés:** *A főkönyvi kivonat alapján 2015. évben a két pályázathoz kapcsolódóan egyéb bevételként elszámolt összeg 102,8 MFt, az elszámolt költségfelhasználás 54,2 MFt volt.*

**Észrevétel:** A TÁMOP-6.1.2 és a TÁMOP-6.2.4.B pályázatok utófinanszírozottak voltak, 2015. évben mindkét pályázat lezárult, a költségek teljes mértékben felmerültek, a támogatási projekt terhére elszámolásra kerültek. Az egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben/előző üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg nem jelentkezett, így passzív időbeli elhatárolás szükségessége nem merült fel.

10. **Jelentés tervezet/ 3. sz. megállapítás 1. bekezdés:** „Az Ebtv § (1) bekezdése előírja a finanszírozás keretében kapott összegek elkülönített vezetésének kötelezettségét. Az elkülönítési kötelezettségre vonatkozóan a számlarend nem tartalmazott előírásokat. A ráfordítások elszámolása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű, mert a számviteli szabályozás hiányosságai miatt az Ebtv 35§ (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a finanszírozás keretében folyósított pénzügyi eszközök felhasználásának elkülönítése nem történt meg.”

**Észrevétel:** Az Ebtv 35§ (1) bekezdésének előírtaknak megfeleltek a finanszírozás keretében kiutalt összegek elkülönített vezetésével úgy biztosítjuk, hogy az árbevételi számlákat funkcionális jogcím szerint megbontjuk. Elkülönített bankszámla vezetésére nem vagyunk kötelezettek. A ráfordítások elszámolása során a költségszámlákat a bevételi számlák bontásával összhangban részletezzük.

11. **Jelentés tervezet/ 3. sz. megállapítás 2. bekezdés:** „Az értesítő levelek a Számv. tv 167§ (1) bekezdés d) és h) pontjában foglalt előírások ellenére nem tartalmazták an-

„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.  
8660 Tab, Kossuth Lajos utca 56.  
Tel.: 84/525-701  
E-mail: titkarsag@koppany-volgye-kek.hu

*nak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölését, amelyre a bizonylata adatait vonatkoztatni kell”*

**Észrevétel:** Az önkormányzati működési támogatás bekérésére szolgáló értesítő levelek véleményünk szerint tartalmazzák a számviteli törvény 167§ (1) bekezdésében foglalt előírásokat, számviteli bizonylat előírt adatait tartalmazza.

**12. Jelentés tervezet/3. sz. megállapítás 6. bekezdés:** „A Társaság a térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokhoz kapcsolódó díjak felszámításakor a Számv. 167§ (1) bekezdés e) pont előírásával ellentétben a bizonylaton szereplő gazdasági művelet tartalma és a szolgáltatás összege nem volt meghatározható...”

**Észrevétel:** A térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokról kibocsátott számláinkon a szolgáltatások megnevezése és a hozzátartozó térítési összegek szerepelnek.

Kérjük, hogy az elfogadott észrevételeinkkel összhangban az összegző megállapításait szíveskedjenek változtatni.

Tab, 2018. április 9.

Tisztelettel:

„Koppány-Völgye KEK”  
Egészségügyi és Szolgáltató  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság  
8660 Tab, Kossuth L. u. 56.  
A.sz.: 14468319-1-14  
(3)

Dr. Szabó János  
ügyvezető igazgató



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0133-077/2018.

**Dr. Szabó János úr**  
ügyvezető

„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Tab

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatás tartalmazza, amelyet levelemhez mellékeltem.

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

Budapest, 2018. 05. hó 15. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

### Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Ügyvezető úrnak „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.” címmel készített jelentés-tervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

#### 1. számú észrevétel:

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. francia bekezdését érinti:

*„A számviteli politika<sup>1-4</sup> az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem tartalmazta az amortizációs politikára vonatkozóan az értékcsökkenési leírás elszámolásának (eszközcsopontonként) választott módszerét, a maradványérték meghatározásának módszerét.”*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*„Az amortizációs politikára vonatkozóan az elszámolás választott módszerét eszköz csoportonként lineáris módszerben határoztuk meg, hasznos élettartam és maradvány érték megállapításának szabályait az értékelési szabályzat tartalmazza.*

*Értékelési szabályzat 4. pont”*

A rendelkezésre álló dokumentumokat újra áttanulmányoztuk, és ennek alapján az észrevételét elfogadtuk, a jelentéstervezetet az észrevétel alapján módosítottuk: a jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. francia bekezdését töröltük.

A megállapítás módosítása kapcsán a jelentés-tervezetben tett 1. számú javaslat tartalmát nem kellett módosítani, azonban annak hivatkozását módosítottuk az alábbiak szerint:

*„(2. 1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. és 3. francia bekezdései, 4., 5. bekezdései, 7. bekezdés 1. mondata alapján)”*

#### 2. számú észrevétel

A jelentéstervezet 2.1. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. francia bekezdését érinti

*„A számviteli politika<sup>1-4</sup> az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem tartalmazta az*

*értékvesztés elszámolásánál a követelések (vevő, adós, egyéb) minősítésére, a várható veszteség megállapítására vonatkozó módszereket. ”*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*2013-2015 évi Számviteli politika 21. oldala, Értékvesztés elszámolása rész: A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelések könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.*

A rendelkezésre álló dokumentumokat újra áttanulmányoztuk, és ennek alapján az észrevételét elfogadtuk, a jelentéstervezetet az észrevétel alapján módosítottuk: a jelentéstervezet 2.1. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. francia bekezdését töröltük.

A megállapítás módosítása kapcsán a jelentés-tervezetben tett 1. számú javaslat tartalmát nem kellett módosítani, azonban annak hivatkozását módosítottuk az alábbiak szerint:

„(2. 1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1. és 3. francia bekezdései, 4., 5. bekezdései, 7. bekezdés 1. mondata alapján)”

### **3. számú észrevétel**

A jelentéstervezet 2.1. sz. megállapítás 1. bekezdés 4. francia bekezdését érinti:

*„a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére a számviteli politika<sub>1-3</sub> nem tartalmazta a jelentős mértékre vonatkozó küszöbértéket és a tartós időtáv meghatározását az eszközök év végi értékelésének elvégzéséhez, az értékvesztés elszámolásához és visszairásához;*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*A 2016. számviteli politika a jelentős mértéket és jelentős összeget tartalmazza.*

A jelentés-tervezetben a megállapítás nem vonatkozott a 2016. évben hatályos számviteli politika<sub>4</sub>-re, így az észrevétel összhangban volt a jelentéstervezet megállapításával. A jelentéstervezet nem került módosításra.

Az előbbiek alapján a jelentéstervezet 2.1. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 1. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **4. számú észrevétel**

A jelentéstervezet 2.1. sz. megállapítás 1. bekezdésnek 5. francia bekezdését érinti:

*„a számviteli politika<sub>4</sub> nem tartalmazta a mérlegkészítés időpontját”*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*A 2013-2015. évi számviteli politikák tárgyét követő április 30.-ban határozza meg a mérlegkészítés időpontját. A 2016. évi számviteli politikából ez a szabályozási tétel kimaradt, az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatottak szerint ez változatlan volt.*

Az észrevétel a jelentés-tervezetben tett megállapítással összhangban van, mivel csak a 2016 évre vonatkozó számvitelpolitika<sub>4</sub>-re vonatkozóan tettünk megállapítást a mérlegkészítés időpontjának hiányára vonatkozóan. Ennek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az előbbiek alapján a jelentéstervezet 2.1. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 1. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **5. számú észrevétel**

A jelentéstervezet pénzkezelési szabályzatra vonatkozó 2.1. számú 5. bekezdés 2. francia bekezdését érinti:

*„nem rögzítette a Számv. tv. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére pénzkészlet napi záró állományának maximális összegét”*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*„Pénzkezelési szabályzat a pénzkészlet napi záró állományának összegét a következők szerint tartalmazza: „A napi készpénz záró állomány maximális mértékét annak figyelembevételével kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga - kivéve, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik- nem haladhatja meg az előző üzleti év - éves szintre számított- összes bevételének 2%-át, illetve ha az előző üzleti év összes bevételének 2%-a nem éri el az 500 ezer forintot, akkor az 500 ezer forint. Az átlag számításánál az adott hónap naptári napjainak záró készpénz állományát kell figyelembe venni. Mindaddig, amíg az előző üzleti év összes bevétel adata nem áll rendelkezésre, addig*



*az azt megelőző üzleti év összes bevételét kell alapul venni. A napi záró pénzkészletállomány a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján biztosított maximális értékű lehet.*

A rendelkezésre álló dokumentumokat újra áttanulmányoztuk, és ennek alapján az észrevételét elfogadtuk, a jelentéstervezetet az észrevétel alapján módosítottuk: a jelentéstervezet pénzkezelési szabályzatra vonatkozó 2.1. számú 5. bekezdés 2. francia bekezdését töröltük.

A megállapítás módosítása kapcsán jelentés-tervezetben tett javaslatot nem kellett módosítani.

#### **6. számú észrevétel**

A jelentéstervezet 2.1. sz. megállapítás – a pénzkezelési szabályzatra vonatkozó – 5. bekezdésének 3. francia bekezdését érinti:

*„a számviteli bizonylatokra vonatkozó Számv. tv.167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakkal ellentéren lehetővé tette a pénztári bizonylat nélküli kifizetéseket”*

Az Ügyvezető úr a megállapításra a következő észrevételt tette:

*„A pénzkezelési szabályzat szerint kifizetés pénztári kiadási bizonylat, vagy készpénzfizetési számla ellenében történhet. Pénzkezelési szabályzatból „A pénztárosnak pénztári bevételi és kiadási bizonylatot csak abban az esetben kell kiállítania, ha készpénz mozgását más bizonylat nem igazolja.”*

Az észrevételt nem áll módunkban elfogadni, mivel a házipénztárban történő pénzmozgást minden esetben bizonylattal történik, a pénzmozgás más bizonylattal nem igazolható, a pénztárkönyvet a kiállított bevételi és kiadási pénztárbizonylatok alapján kell vezetni.

Az előbbieket alapján a jelentéstervezet 2.1. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 1. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **7. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás 7. bekezdés utolsó mondatát érinti: *„A Számv. tv. 161/A § (2) bekezdés előírásai ellenére a Társaság nyilvántartási (könyvvizelési) rendszerét nem részletezte olyan módon, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban (Ebtv. 35§ (1) bekezdés) meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”*

Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: *„217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról 22/B. § (1) Az Ebtv. 35. § (1) bekezdésében előírt elkülönítési kötelezettségnek az egészségügyi szolgáltató a pénzügyileg teljesült bevételeinek és kiadásainak nyilvántartásában egyaránt köteles eleget tenni.*

*A NEAK finanszírozási összegek a bevételek (9-es számlaosztály) számláinak, valamint 7-es számlaosztály költségek számláinak funkcionális megbontásával teljesítjük.”*

A Társaság ügyvezetőjének 7. számú észrevételét nem fogadom el, a jelentés-tervezetet nem módosítom, mivel Ebtv. 35. § (1) bekezdése előírása szerinti elkülönítési kötelezettségre vonatkozóan a számlarend nem tartalmazott előírásokat, így a Társaság által az észrevételben hivatkozott elkülönítés szabályozással nem volt megalapozva.

Az előbbieket alapján a jelentéstervezet 2.1. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 2. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **8. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 2.2. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. mondatát érinti: „A Számv. tv. 69. § (2) bekezdés előírásai ellenére a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan nem végezték el.”

Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: „Vagyon leltár eszköz és forrás tételeinek főkönyvi könyvelési és analitikus nyilvántartásainak egyeztetése az üzleti év mérleg fordulónapjára megtörténtek:

- tárgyi eszközök esetében 2015. évben tényleges mennyiségi felvétellel, egyéb években Tárgyi eszköz analitikus modul adatainak és a főkönyvi értékek közötti egyeztetéssel,
- vevőkövetelések analitika és főkönyv egyeztetésével, esetenként követelést visszaigazoló egyenlegközlővel
- pénztárnál pénzkészlet leltárral,
- bankszámla záró bankszámla kivonattal,
- jegyzett tőke társasági szerződéssel,
- szállítók analitika és főkönyv egyeztetésével, esetenként kötelezettséget visszaigazoló egyenlegközlővel,
- adók, járulékok NAV folyószámla adataival,
- munkavállalói elszámolások decemberi havi bérjegyzékekkel.”

A Társaság ügyvezetőjének 8. számú észrevételét nem fogadom el, a jelentés-tervezetet nem módosítom a következők miatt. Az ÁSZ az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumok bekérése tárgyában EL-0133-003/2017. iktatószámmal a Társaság részére kiküldött levelében az ellenőrzéshez – a gazdasági társaság ellenőrzött időszakban készített éves beszámolóihoz kapcsolódóan – bekérte a leltárakat és a leltárt alátámasztó dokumentumokat.

A Társaság ügyvezetője a bekért adatokra vonatkozóan 2017. december 11-i keltezéssel tett Teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint a nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaztak. A Teljességi és hitelességi nyilatkozatban foglaltak szerint az ellenőrzés részére átadásra kerültek a 2013-2016. évi mérleg leltárak, valamint a 2015. évi tárgyi eszközök körére kiterjedő mennyiségi felvételezéssel történt leltározás dokumentumai. A 2013-2016. évi leltárakat alátámasztó egyeztetések – a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés – dokumentumai azonban nem kerültek az ellenőrzés részére átadásra. Az ÁSZ

megállapításait a rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján teszi meg, az észrevételben leírtak szerinti egyeztetések alátámasztó dokumentumait nem csatolták, ezért az ellenőrzés vonatkozó megállapításait nem módosítom.

Az előbbieket alapján a jelentéstervezet 2.2. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 4. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **9. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 2.2. sz. megállapítás 6. bekezdés 3. mondatát érinti: *„A főkönyvi kivonat alapján 2015. évben a két pályázathoz kapcsolódóan egyéb bevételként elszámolt összeg 102,8 MFt, az elszámolt költségfelhasználás 54,2 MFt volt.”*

Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: „A TÁMOP-6.1.2 és a TÁMOP-6.2.4.B pályázatok utófinanszírozottak voltak, 2015. évben mindkét pályázat lezárult, a költségek teljes mértékben felmerültek, a támogatási projekt terhére elszámolásra kerültek. Az egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben/előző üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg nem jelentkezett, így passzív időbeli elhatárolás szükségessége nem merült fel.

A Társaság ügyvezetőjének 9. számú észrevételét nem fogadom el, a jelentés-tervezetet nem módosítom, mivel az észrevételben foglaltak nem adnak magyarázatot a TÁMOP pályázatokkal összefüggésben egyéb bevételként és költség felhasználásként elszámolt összegek – ellenőrzés által – a 2015. év vonatkozásában megállapított eltérésére. Így változatlanul fennállnak 2015-ben egyéb bevételként elszámolt támogatási összeg – költségfelhasználást meghaladó 48,6 M Ft-os összege – tekintetében Számv. tv. 44. § (2) bekezdésben előírt passzív időbeli elhatárolás feltételei.

Az előbbieket alapján a jelentéstervezet 2.2. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 7. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **10. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 3. sz. megállapítás 1. bekezdését érinti: *„Az Ebtv 35. §. (1) bekezdése előírja a finanszírozás keretében kapott összegek elkülönített vezetésének kötelezettségét. Az elkülönítési kötelezettségre vonatkozóan a számlarend nem tartalmazott előírásokat. A ráfordítások elszámolása az ellenőrzött időszakban nem volt szabályszerű, mert a számviteli szabályozás hiányosságai miatt az Ebtv 35. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a finanszírozás keretében folyósított pénzügyi eszközök felhasználásának elkülönítése nem történt meg.”*

Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: „Az Ebtv. 35. § (1) bekezdésének előírtaknak megfelelően a finanszírozás keretében kiutalt összegek elkülönített vezetésével úgy biztosítjuk, hogy az árbevételi számlákat funkcionális jogcím szerint megbontjuk. Elkülönített bankszámla vezetésére nem vagyunk kötelezettek. A ráfordítások elszámolása során a költségszámlákat a bevételi számlák bontásával összhangban részletezzük.”

A Társaság ügyvezetőjének 10. számú észrevételét nem fogadom el, a jelentés-tervezetet nem módosítom, mivel Ebtv. 35. § (1) bekezdése előírása szerinti elkülönítési kötelezettségre

vonatkozóan a számlarend nem tartalmazott előírásokat, így a Társaság által az észrevételben hivatkozott elkülönítés szabályozással nem volt megalapozva.

Az előbbiek alapján a jelentéstervezet 3. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 2. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **11. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 3. sz. megállapítás 2. bekezdés 3. mondatát érinti: *„Az értesítő levelek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés d) és h) pontjában foglalt előírások ellenére nem tartalmazták annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölését, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell...”*

Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: *„Az önkormányzati működési támogatás bekérésére szolgáló értesítő levelek véleményünk szerint tartalmazzák a számviteli törvény 167. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat, számviteli bizonylat előírt adatait tartalmazza.”*

A Társaság ügyvezetőjének 11. számú észrevételét részben elfogadom, a jelentés-tervezetet ennek figyelembe vételével módosítom. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokat újra áttekintve megállapítottam, hogy az értesítő levelek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés d) pontjában előírtakból, annak az időszaknak megjelölését tartalmazzák, amelyre a bizonylatok vonatkoznak, azonban a d) pontban előírtakból, annak az időpontnak a megjelölését, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell – a havi hozzájárulási összegek megfizetésének időpontját – nem tartalmazzák. Az előbbiek figyelembe vételével a jelentéstervezet 3. sz. megállapítás 2. bekezdés 3. mondata a következőre módosul:

*„Az értesítő levelek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés d) és h) pontjában foglalt előírások ellenére nem tartalmazták annak az időpontnak a megjelölését, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja), valamint a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást, ezért a támogatások elszámolása a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem szabályszerű bizonylat alapján történt.”*

Az előbbiek alapján a jelentéstervezet 3. pontjának vonatkozó megállapítását módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 10. javaslatát ugyanakkor továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

#### **12. számú észrevétel.**

A jelentéstervezet 3. sz. megállapítás 6. bekezdés 1. mondatát érinti: *„A Társaság a térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokhoz kapcsolódó díjak felszámításakor a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés e) pont előírásával ellentétben a bizonylaton szereplő gazdasági művelet tartalma és a szolgáltatás összege nem volt meghatározható...”*

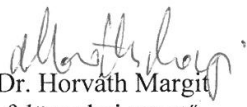
Az erre vonatkozó észrevétel a következőket rögzíti: *„A térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokról kibocsátott számláinkon a szolgáltatások megnevezése és a hozzátartozó térítési összegek szerepelnek.”*

\_\_\_\_\_

A Társaság ügyvezetőjének 12. számú észrevételét nem fogadom el, a jelentés-tervezetet nem módosítom a következők miatt. A térítési díj ellenében végzett szolgáltatásokról kibocsátott számlákon a szolgáltatás megnevezés és térítési összeg valóban szerepelt, azonban – az észrevételben foglaltakkal ellentétben – a bizonylatokban/számlákban megnevezett szolgáltatás és a feltüntetett térítési díj nem volt beazonosítható a Társaság Térítési szabályzatában rögzített szolgáltatásokkal és térítési összegekkel. Térítési díj ellenében végzett szolgáltatások esetén a bizonylatok kiállításának Térítési szabályzatban foglaltakon kellene alapulnia, amennyiben viszont a bizonylatok kiállítására nem az abban foglaltak figyelembe vételével kerül sor, abban az esetben nem teljesülnek a Számv. 167. § (1) bekezdés e) pont előírásai sem, annak ellenére nem, hogy a bizonylatokon – beazonosíthatatlan, nem a Térítési szabályzaton alapuló – szolgáltatás megjelölések és térítési összegek szerepelnek.

Az előbbieket alapján a jelentéstervezet 3. pontjának vonatkozó megállapításait nem módosítom, a jelentéstervezet megállapításhoz kapcsolódó ügyvezetőnek címzett 12. javaslatát továbbiakban is fenntartom, azt nem módosítom.

Budapest, 2018. 05. hó 18. nap

  
Dr. Horváth Margit  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Koppány Völgye Kistérség	Tab Város Önkormányzata és 24 közeli önkormányzat által alakított társulás
<sup>2</sup> Társaság	„Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.
<sup>3</sup> TIOP pályázat	a TIOP 2.1.2 "Kistérségi járóbeteg-szakellátó központok kialakítása és fejlesztése" című, a HEP IH által 2007. október 31-én meghirdetett pályázata
<sup>4</sup> Egészségfejlesztő Központ	„Koppány-Völgye KEK” Egészségfejlesztő Központ, Tab városában a TIOP 2.1.2 pályázat keretében elnyert támogatásból felépült szakrendelő
<sup>5</sup> Önkormányzat	Tab Város Önkormányzata
<sup>6</sup> Társasági szerződés <sup>1</sup> ,	a 29/2012. 08. 22. sz. taggyűlési határozattal módosított Társasági Szerződés, hatályos 2012. augusztus 22.-2014. március 14.
Társasági szerződés <sup>2</sup> ,	a 7/2014. 03. 14. sz. taggyűlési határozattal módosított Társasági Szerződés hatályos 2014. március 14.-2015. május 24.
Társasági szerződés <sup>3</sup> ,	az 5/2015. (V. 18.), 6/2015. (V. 18.) és a 7/2015. (V. 18.) sz. taggyűlési határozatokkal módosított Társasági Szerződés hatályos 2015. május 24.-2016. március 24.
Társasági szerződés <sup>4</sup> ,	a 10/2016. (III. 24.) sz. taggyűlési határozattal módosított Társasági Szerződés hatályos 2016. március 24-től.
<sup>7</sup> Társasági Szerződés VIII. 2 pontja	„A társaság bejegyzését követően a tagok jogait és a társaság vagyonából őket megillető hányadot az üzletrész testesíti meg, azzal, hogy a tagok a szavazati joguk gyakorlása és a pótbefizetés összege és üteme tekintetében az alapításkori szabályoktól nem térnek el.”
<sup>8</sup> működési engedély	91/2011. Iktatószámú, 2011. augusztus 11. dátumú Működési Engedély a „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft részére
<sup>9</sup> OEP megállapodás	14M7960615 szerződésszámú Alapszerződés a Társaság OEP általi finanszírozásra
<sup>10</sup> NGM közlemény	Nemzetgazdasági Minisztérium Közleménye a kormányzati szektorba sorolt szervezetekről 2013. december 30. (Hivatalos Értesítő 2013/32.)
<sup>11</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>12</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>13</sup> Vagyonrendelet	Tab Város Önkormányzatának 1/2002. (1. 31.) rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól
<sup>14</sup> Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról, hatályos 2014. március 14-éig
<sup>15</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről, hatályos 2014. március 15-től
<sup>16</sup> Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről, hatályos 2009. december 4-től
<sup>17</sup> felügyelőbizottság	„Koppány-Völgye KEK” Kft. felügyelőbizottsága
<sup>18</sup> FB jegyzőkönyvek az éves beszámolóról	2013. május 23. Jegyzőkönyv a KEK 2012. évi beszámolójáról 2014. május 29. Jegyzőkönyv a KEK 2013. évi beszámolójáról 2015. május 18. Jegyzőkönyv a KEK 2014. évi beszámolójáról 2016. május 26. Jegyzőkönyv a KEK 2015. évi beszámolójáról.
<sup>19</sup> Gazdasági program <sup>1</sup> ,	Tab Város Önkormányzatának Gazdasági programja 2011-2014.
Gazdasági program <sup>2</sup> ,	Tab Város Önkormányzatának Gazdasági programja 2014-2019.
<sup>20</sup> Mőtv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, hatályos 2011. december 28-tól
<sup>21</sup> beszámolók elfogadása	Tab Város Önkormányzata Képviselő-testületének 84/2013. (IV. 25.) számú, 238/2013. (X. 31.) számú, 70/2014. (IV. 23.) számú, 230/2014. (XI. 27.) számú,

- 104/2015. (IV. 30.) számú, 233/2015. (IX. 22.) számú, 109/2016. (IV. 28.) számú, 203/2016. (X. 26.) számú, valamint 74/2017. (IV. 27.) számú határozata
- <sup>22</sup> Taggyűlési határozatok eredmény megállapításáról
2013. május 23-i Taggyűlési jegyzőkönyv 7/2013-as határozata a 2012. évi eredményről
2014. május 29-i Taggyűlési jegyzőkönyv 14/2014-as határozata a 2013. évi eredményről
2015. május 18-i Taggyűlési jegyzőkönyv 4/2015-as határozata a 2014. évi eredményről
2016. május 26-i Taggyűlési jegyzőkönyv 14/2016-as határozata a 2015. évi eredményről
- <sup>23</sup> Külső ellenőrzés<sub>1</sub>
- Külső ellenőrzés<sub>2</sub>
- Külső ellenőrzés<sub>3</sub>
- <sup>24</sup> Eütv.
- <sup>25</sup> Rendelet a körzetekről
- Katasztrófa védelem általi ellenőrzés, dátuma: 2015. 01. 20.
- Államkincstár általi ellenőrzés, dátuma: 2019. 09. 16.
- Országos Egészségbiztosítási Pénztár általi ellenőrzés, dátuma: 2016. 10. 18.
1997. évi CLIV törvény az egészségügyről
- Tab Város Önkormányzatának 96/2003. (VII. 15) rendelete az egészségügyi alapellátások körzeteiről
- <sup>26</sup> számviteli politika<sub>1</sub>
- számviteli politika<sub>2</sub>
- számviteli politika<sub>3</sub>
- számviteli politika<sub>4</sub>
- <sup>27</sup> Számv. tv.
- <sup>28</sup> leltározási szabályzat<sub>1</sub>
- leltározási szabályzat<sub>2</sub>
- leltározási szabályzat<sub>3</sub>
- leltározási szabályzat<sub>4</sub>
- <sup>29</sup> értékelési szabályzat<sub>1</sub>
- értékelési szabályzat<sub>2</sub>
- értékelési szabályzat<sub>3</sub>
- értékelési szabályzat<sub>4</sub>
- <sup>30</sup> pénzkezelési szabályzat<sub>1</sub>
- pénzkezelési szabályzat<sub>2</sub>
- pénzkezelési szabályzat<sub>3</sub>
- pénzkezelési szabályzat<sub>4</sub>
- <sup>31</sup> Ebtv.
- <sup>32</sup> Info tv.
2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
2013. 01. 02-án jóváhagyott Leltárkészítési és selejtezési szabályzat
2014. 01. 02-án jóváhagyott Leltárkészítési és selejtezési szabályzat
2015. 01. 05-én jóváhagyott Leltárkészítési és selejtezési szabályzat
2016. 01. 05-én jóváhagyott Leltárkészítési és selejtezési szabályzat
2013. 01. 02-án jóváhagyott Értékelési szabályzat
2014. 01. 02-án jóváhagyott Értékelési szabályzat
2015. 01. 05-én jóváhagyott Értékelési szabályzat
2016. 01. 05-én jóváhagyott Értékelési szabályzat
2013. 05. 21-től hatályba helyezett Pénzkezelési szabályzat
2013. 09. 15-től hatályba helyezett Pénzkezelési szabályzat
2014. 01. 09-től hatályba helyezett Pénzkezelési szabályzat
2016. 01. 19-től hatályba helyezett Pénzkezelési szabályzat
1997. évi LXXXIII. tv. a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól
2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- <sup>33</sup> Egészségügyi térítési díjakról szóló kormányrendelet
- 284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról
- <sup>34</sup> Térítési szabályzat
- Egészségügyi szolgáltatások térítési díj szabályzata, kiadva: 2013. január 1.
- <sup>35</sup> 89/1995. (VII. 14.) Korm. rendelet
- 89/1995. (VII. 14.) Korm. rendelet a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról (hatályos: 1995. július 22-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

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