



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2018.





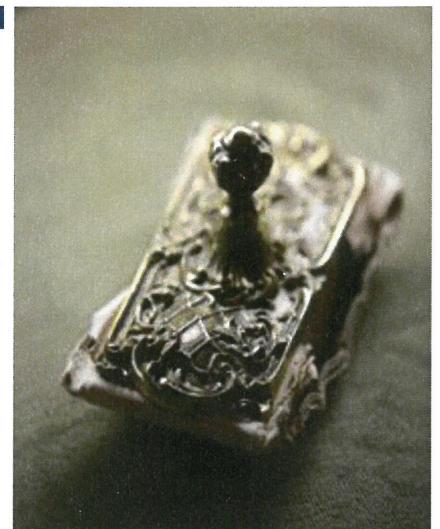
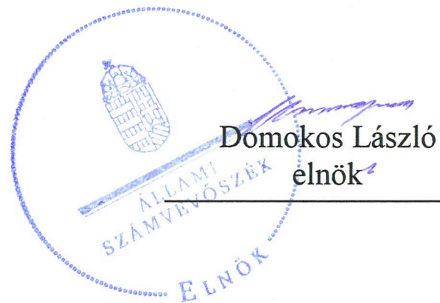
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018. *június* hó *14.* nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0231-040/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-079389

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: 2013-2016. évi egyszerűsített éves beszámoló adatok.....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

A Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakításával és szabályszerű gyakorlásával Gyula Város Önkormányzata megteremtette a Társaság szabályszerű működésének feltételeit. A Társaság szabályozottsága és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a vagyonértékének megőrzéséről gondoskodtak, gazdálkodása a személyi jellegű ráfordítások elszámolása kivételével szabályszerű volt. A Társaság a közérdekű adatokat közzétette, biztosította működésének és gazdálkodásának átláthatóságát.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik ellátása során egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetési szerveken kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak a lakossági szolgáltatások biztosításában. Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelt jelentőségű, mivel működésük hatással van a tulajdonos önkormányzat gazdálkodására, gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki az államháztartáson kívül működő szervezetek ellenőrzését, mely hozzájárul a közpénzek szabályos, átlátható, elszámoltatható és eredményes felhasználásához. A Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. által ellátott feladaton keresztül a városban élő lakosság széles rétege került kapcsolatba.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlásának kereteit a jogszabályoknak megfelelően alakította ki. A tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, ezzel biztosítva a Társaság átlátható, szabályszerű működésének feltételeit.

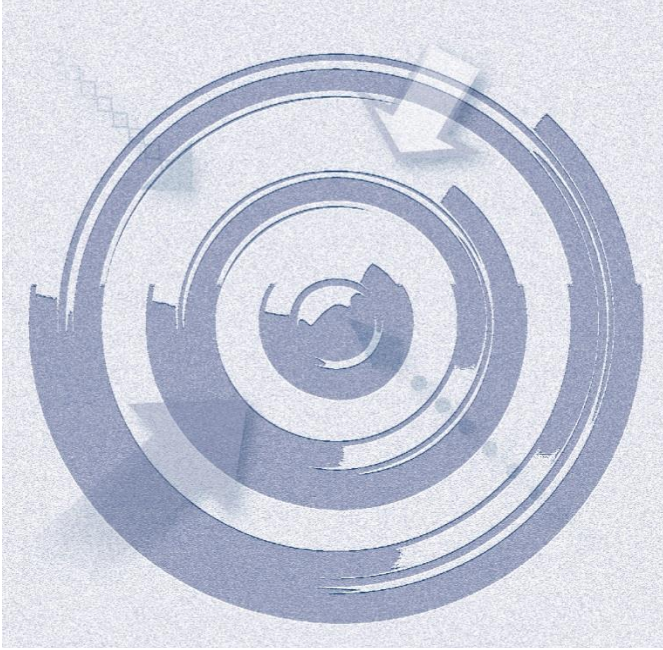
A Társaság a megfelelő számviteli szabályozottság kialakításával megteremtette a szabályszerű működés feltételeit.

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat szabályszerű leltárral alátámasztotta, vagyonát megőrizte.

Beszámolási és közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségét a Társaság teljesítette, biztosította működésének átláthatóságát.

A bevételek és ráfordítások elszámolása a személyi jellegű ráfordítások kivételével megfelelő volt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait, a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosított volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Gyula Város Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



A Társaság¹-ot az Önkormányzat² alapította egyedüli tagként a 2009. évben. A Társaság jegyzett tőkéjének összege – 31,1 M Ft – az ellenőrzött időszakban nem változott. A jegyzett tőke 3,0 M Ft készpénzből és 28,1 M Ft apportból állt.

A Társaság közhasznú jogállású, közfeladatot ellátó szervként működött. A Társaság alaptevékenysége közétkeztetési feladatokat ellátása óvodák, iskolák és diákotthonok részére. A Társaság a közhasznú feladatai ellátása mellett kiegészítő jelleggel vállalkozási, elsősorban vendéglátáshoz kapcsolódó tevékenységeket is végzett. A vállalkozási tevékenységekből származó bevétel az értékesítés nettó árbevételéből átlagosan 34,7%-ot tett ki az ellenőrzött időszakban.

A Társaság feladat ellátásához szükséges infrastruktúrát az Önkormányzat alapításkor ingatlanok tulajdonba adásával biztosította, vagyonekezelésbe a Társaság vagyont nem vett át. Saját vagyont az önkormányzattól kapott ingatlanok mellett elsősorban a konyhai és egyéb berendezések, felszerelések képezték.

A Társaság 2013-2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának főbb adatait a II. melléklet mutatja be.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság vagyona 45,1%-kal nőtt, míg az értékesítés nettó árbevétele 32,7%-kal emelkedett. A Társaság a 2013. év kivételével nyereségesen működött, a 2014-2016. években összesen 25,0 M Ft adózott eredményt ért el. Az átlagos állományi létszáma a 2013. évi 45,5 főről 2016. évre 43,0 főre csökkent.

A polgármester, a jegyző és az ügyvezető, valamint az Alapító által megbízott könyvvizsgáló személyében a 2013-2016. években nem történt változás.

A Társaság nem tartozott a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek körébe.

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. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként 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 rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1-étől 2016. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

Gyula Város Önkormányzatának tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége volt az ellenőrzés tárgya.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ³ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

| Gyula Város Önkormányzata és a Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.⁴ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzés a kizárólagos tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

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

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony 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 értékeltük.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TÁRSASÁG FELETTI TULAJDONOSI JOGOK gyakorlásának rendjét az Önkormányzat a Vagyongazdálkodási rendelet¹⁻²⁵-ben, az Alapító okirat¹⁻⁴⁶-ban, valamint a Társasággal 2014. május 29-én 10 évre megkötött, gyermekétkeztetési szolgáltatásról szóló Közszolgáltatási keretszerződés¹⁻³⁷-ben szabályozta a Gt.⁸ és a Ptk.⁹ rendelkezéseivel összhangban. Az Alapító okirat¹⁻⁴ rögzítette az Alapító¹⁰ kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatokat.

A háromtagú FB¹¹-t a Társaságnál a Gt.-ben és a Taktv.¹²-ben előírtak szerint hozták létre. Az FB a Gt. 34. § (4) bekezdés és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdése ellenére ügyrenddel nem rendelkezett.

A Társaság a Taktv.-ben előírt Javadalmazási szabályzat¹³-tal 2013. november 21-étől rendelkezett, melynek tartalma megfelelt a Taktv.-ben foglaltaknak.

ÜZLETI TERV készítésének kötelezettségét az Önkormányzat nem írta elő, ennek ellenére az ügyvezető évente készített üzleti tervet, amelyet az Alapító minden évben határozattal jóváhagyott.

A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓT az Alapító megtárgyalta a könyvvizsgáló írásos véleménye, valamint az FB írásbeli határozata birtokában, és annak, valamint a közhasznúsági melléklet elfogadásáról határozatot hozott.

A TÁRSASÁGNÁL ELLENŐRZÉST a tulajdonos Önkormányzat belső ellenőrzése egyszer végzett 2013-2016. évek között kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési terv alapján a 2013. évi vagyongazdálkodás szabályszerűségével kapcsolatban. A Társaság beszámolt az Önkormányzatnak a megtett intézkedésekről.

2. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, vagyongazdálkodása és a gazdálkodása a személyi jellegű ráfordítások elszámolása kivételével szabályszerű volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság számviteli szabályozottsága megfelelő volt.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.¹⁴-ben előírt Számviteli politika₁₋₂¹⁵-val, Leltározási szabályzat¹⁶-tal, Értékelési szabályzat¹⁷-tal, Pénzkezelési szabályzat₁₋₃¹⁸-tal, Önköltségszámítási szabályzat₁₋₂¹⁹-tal, valamint Számlarend₁₋₃²⁰-del. A szabályzatok megfeleltek a Számv. tv. előírásainak.

2.2. számú megállapítás

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása a személyi jellegű ráfordítások kivételével szabályszerű volt.

A bevételek, valamint az anyagjellegű, a pénzügyi műveletek és az egyéb ráfordítások, valamint az értékcsökkenési leírás számviteli elszámolása szabályszerű volt.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, mert a bérköltség könyvviteli elszámolását alátámasztó munkaszerződések nem álltak rendelkezésre, ami nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a számviteli nyilvántartásokba csak bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

A Társaság vagyonát érintően a 2013-2016. években összesen 27,0 M Ft értékben végzett beruházást, felújítást az eszközökön, mely összeg 16,9%-kal haladta meg az ebben az időszakban elszámolt saját tulajdonú eszközök értékcsökkenésének az összegét (24,8 M Ft). A Társaság saját tulajdonú eszközeinek pótlását az 1. táblázat mutatja be.

A vagyon nyilvántartása szabályszerű volt. Az egyszerűsített éves beszámolóit a Társaság a szabályszerű leltárakkal alátámasztotta, az analitikus nyilvántartásokat és a főkönyvi számlákat az előírások szerint egyeztetette.

A követelések összege a 2013. évi 10,4 M Ft-ról a 2016. évre 6,0 M Ft-ra csökkent. A lejárt határidejű követelés behajtása érdekében a Társaság egyeztetést kezdeményezett az adósokkal, melynek eredményeképpen a 2016. évben határidőn túli követelése már nem volt.

1. táblázat

SAJÁT TULAJDONÚ ESZKÖZÖK PÓTLÁSA (M FT)

Év	Elszámolt értékcsökkenés	Teljesített visszapótlás
2013.	5,9	2,8
2014.	5,8	2,3
2015.	5,9	11,9
2016.	7,2	10,0
Összesen	24,8	27,0

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

2.3. számú megállapítás

A Társaság a beszámolási és közzétételi kötelezettségét teljesítette.

BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGÉT a Társaság a jogszabályban előírtaknak megfelelően teljesítette.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos kötelezettségeinek a Társaság eleget tett. Az Info. tv.²¹ 30. § (6) bekezdés szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal nem rendelkezett. A jogszabályi előírások szerint a gazdasági társaság a közérdekű adatokat közzétette a saját honlapján.

Rendeletalkotási kötelezettségének az Önkormányzat a Möt.v.²² alapján kapott felhatalmazás, valamint a Gyvt.²³ alapján a nevelési-oktatási intézmények étkezési térítési díjáról alkotott rendeletben tett eleget. A Társaság a szolgáltatások díját a rendelettel összhangban, szabályszerűen, önköltségszámítással alátámasztva a Közszolgáltatási keretszerződés¹⁻³ előírása alapján alakította ki.

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.

Gyulakonya Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Non-profit Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a személyi jellegű ráfordítások jogszabályban előírtaknak megfelelő bizonylattal történő alátámasztásáról.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés alapján)
2. *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények tejesítése rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.*
(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)

Gyula Város Önkormányzata polgármesterének

1. *Kezdeményezze, hogy a felügyelőbizottság a jogszabályi előírásoknak megfelelően állapítsa meg ügyrendjét.*
(1. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	A 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” (hatályos 2014. március 15-től)
non-profit gazdasági társaság	2006. évi V. tv (Ctv. 9/F. § (2) bekezdése szerint: „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, 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 2006. január 4-től)
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;
nemzeti vagyon	a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejötte kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től), h) a régészeti lelet, i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.

Forrás: Nvtv.²⁴ 1. § (2)

■ II. SZ. MELLÉKLET: 2013-2016. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ ADATOK

A TÁRSASÁG 2013-2016. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓINAK FŐBB ADATAI (M FT-BAN)

Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2016/2013. év (%)
Mérlegfőösszeg	73,9	92,6	123,6	107,2	145,1
Befektetett eszközök	51,6	48,1	52,3	55,1	106,8
- ebből tárgyi eszközök	51,4	48,0	52,3	55,1	107,2
Forgóeszközök	21,6	43,1	70,4	51,4	238,0
- ebből készletek	3,1	2,9	3,8	3,0	96,8
- ebből követelések	10,4	28,5	54,6	6,0	57,7
- ebből vevőkövetelések	4,2	26,7	52,2	3,2	76,2
- ebből pénzeszközök	8,1	11,7	12	42,4	523,5
Aktív időbeli elhatárolás	0,7	1,4	0,9	0,7	100,0
Saját tőke összege	48,3	56,9	68,1	73,2	151,6
Jegyzett tőke	31,1	31,1	31,1	31,1	100,0
Eredménytartalék	20,5	17,1	25,8	37,0	180,5
Adózott eredmény	-3,4	8,7	11,2	5,1	-
Kötelezettségek	16,9	26,9	41,1	19,2	113,6
Passzív időbeli elhatárolás	8,7	8,8	14,4	14,8	170,1

Forrás: a Társaság 2013-2016. évi egyszerűsített éves beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Gyula Város Önkormányzatának polgármestere az ÁSZ tv 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételzési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételét és az arra adott választ a függelék tartalmazza.

* **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.

707

GYULAKONYHA NONPROFIT KFT.

H-5700 Gyula Szt. István u. 29/1.

Élmezés: 66/560-392, Pénzügy: 66/560-391

Fax: 66/560-394



Kluga L.

E-mail: gyulakonyha@t-online.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.

Domokos László

Elnök Úr részére

Tárgy: Észrevétel az ellenőrzés megállapítására



Tisztelt Domokos László Úr!

Az Állami Számvevőszék az „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Gyulakonyha Élmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. „ címmel, EL-0498-010/2018 ikt.számon nyilvántartott ellenőrzést végzett cégünknel, melynek megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentéstervezetet 2018. május 8-án kaptunk kézhez.

A jelentéstervezet megállapításait köszönöm, javaslatait elfogadom, azokat jogosnak találom, de az ÁSZ tv.29.§ (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira, mint ügyvezető a következő észrevételt teszem:

2.2 számú megállapítás szerint a személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, mivel a bérköltség elszámolását alátámasztó munkaszerződések nem álltak rendelkezésre.

Mivel, cégünknel minden dolgozót kizárólag szabályszerűen, minden vonatkozó törvényi előírásnak megfelelően foglalkoztatunk, ez az észrevétel abból ered, hogy ügyvitelünk szerint a dolgozót munkaszerződéssel felvesszük, és a későbbiekben amennyiben a szerződés valamely pontjában módosítás történik egy kiegészítő mellékletként csak az adott pontot módosítjuk, így béremelés esetén is ez történik. Készül egy szerződés módosítás, hivatkozva az eredeti szerződés adott pontjára. Jelen vizsgálat kapcsán az eredeti munkaszerződéseket küldtük be Önöknek, és elkerülte a figyelmünket, hogy a bérjellegű kifizetések alátámasztását szolgáló módosításokat is csatoljuk. Természetesen ezek rendelkezésre állnak, és amennyiben lehetséges – bízva a jelentéstervezet módosításában- pótlólag szívesen átadjuk Önöknek.

2.3 számú megállapítás szerint a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos kötelezettségeinknek eleget tettünk, de az Info tv. 30§ (6) bekezdés szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezünk. Ez valóban így van, melyet Cégünk rövid időn belül igyekszik pótolni.

Gyula, 2018. május 18.

Tisztelettel:



Csáki Béláné
ügyvezető

GYULAKONYHA
Elmézési, Kereskedelmi és Szolgáltató
Nonprofit Kft.
5700 Gyula, Szent István u. 29./1.
Adószám: 20389808-2-04
E-mail: gyulakonyha@t-online.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0498-015/2018.

Csáki Béláné úrhölgy
ügyvezető

Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Gyula

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi 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 úrhölgyet, 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. 06 hó 07 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Ügyvezető úrnőnek „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft.” címmel készített jelentéstervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom:

1. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítás 2. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Észrevételében jelezte, hogy a személyi jellegű ráfordítások elszámolása szabályszerűségének ellenőrzéséhez – az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) adatbekérésére – a bérköltség elszámolását alátámasztó munkaszerződéseket küldte meg a Társaság. Nem került sor azonban a bérkifizetéseket alátámasztó munkaszerződés módosítások megküldésére.

Az ÁSZ az ellenőrzését a megküldött ellenőrzési programnak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott adatok és dokumentumok alapján végezte. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (2) bekezdése alapján a közreműködésre felhívott szervezet az ÁSZ részére – annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül – az ellenőrzés lefolytatása érdekében a szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja. A bekért dokumentumok között – mint azt Ön sem vitatja – nem kerültek feltöltésre a munkaszerződés módosítások, ezért úgy tekintettük, hogy a hivatkozott dokumentumok nem állnak a Társaság rendelkezésére. Fentiekre tekintettel észrevételét nem fogadom el, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 2. bekezdéséhez fűzött észrevétele kapcsán

Ügyvezető úrnő észrevételében – a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésével kapcsolatban – adott tájékoztatást köszönettel tudomásul vettem. Az észrevétel a megállapítást nem vitatta, a megállapításunkat megerősítette, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. június 06.




Klínga László
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft.
² Önkormányzat	Gyula Város Önkormányzata
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-étől)
⁵ Vagyongazdálkodási rendelet ₁₋₂	Gyula Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2003. (III.28.) (hatályos 2013. december 1-éig) és 31/2013. (XII.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
⁶ Alapító okirat ₁₋₄	Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. 2013-2016. évek alatt hatályos alapító okiratai (Alapító okirat ₁ kelt: 2012. június 28-án; Alapító okirat ₂ kelt: 2014. május 29-én; Alapító okirat ₃ kelt: 2014. június 26-án; Alapító okirat ₄ kelt: 2015. június 25-én)
⁷ Közzolgáltatási keretszerződés ₁₋₃	Közzolgáltatási keretszerződés ₁ : Gyula Város Önkormányzata és a Társaság, mint közzolgáltató között létrejött 10 évre szóló feladat ellátási szerződés a gyermekétkeztetési (óvodai-iskolai) feladatokra (hatályos 2014. május 29-től) Közzolgáltatási keretszerződés ₂ : Gyula Város Önkormányzata és a Társaság, mint közzolgáltató között létrejött 10 évre szóló feladat ellátási szerződés módosítása a gyermekétkeztetési (óvodai-iskolai) feladatokra (hatályos 2015. december 17-től) Közzolgáltatási keretszerződés ₃ : Gyula Város Önkormányzata és a Társaság, mint közzolgáltató között létrejött 10 évre szóló feladat ellátási szerződés módosítása a gyermekétkeztetési (óvodai-iskolai) feladatokra (hatályos 2016. november 24-től)
⁸ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-től)
⁹ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-től)
¹⁰ Alapító	Gyula Város Önkormányzatának Képviselő-testülete mint tulajdonosi joggyakorló
¹¹ FB	Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága
¹² Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. november 26-tól)
¹³ Javadalmazási szabályzat	szabályzat a Taktv.-ben meghatározott, Gyula Város Önkormányzata többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok ügyvezetőire és felügyelőbizottsági tagjaira, valamint a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. tv. 208. § hatálya alá tartozó munkavállalókra vonatkozó javadalmazás elveiről (hatályos 2013. november 21-től, majd 2015. április 23-tól)
¹⁴ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹⁵ Számviteli Politika ₁₋₂	Számviteli politika ₁ : Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számviteli politikája (hatályos 2009. július 24-től) Számviteli politika ₂ : Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számviteli politikája (hatályos 2016. január 1-étől)
¹⁶ Leltárszabályzat	Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. leltárszabályzata (hatályos 2009. július 17-től)
¹⁷ Értékelési szabályzat	Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft értékelési szabályzata (hatályos 2009. július 17-től)
¹⁸ Pénzkezelési szabályzat ₁₋₃	Pénzkezelési szabályzat ₁ : Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos 1999. szeptember 1-étől)

- Pénzkezelési szabályzat₂: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos 2014. május 7-től)
- Pénzkezelési szabályzat₃: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos 2016. január 1-étől)
- ¹⁹ Önköltség számítási szabályzat₁₋₂ Önköltségszámítási szabályzat₁: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. Önköltségsszámítási szabályzata (hatályos 2001. január 1-étől)
- Önköltségszámítási szabályzat₂: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2014. január 1-étől)
- ²⁰ Számlarend₁₋₃ Számlarend₁: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos 2009. július 17-től)
- Számlarend₂: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos 2011. augusztus 12-től)
- Számlarend₃: Gyulakonyha Élelmezési, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft. számlarendje (hatályos 2014-től, a pontos hatályba lépési időpontja nem megállapítható)
- ²¹ Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 26-tól)
- ²² Möt. 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi Önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
- ²³ Gyvt. 1997. évi XXXI. tv. a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (hatályos 1997. május 8-tól)
- ²⁴ Nvtv. 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos 2012. január 1-jétől)

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