



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2018.



18160
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

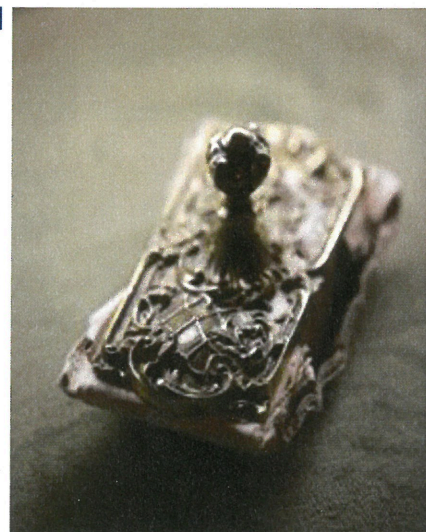
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2018. 08. hó 14. nap



Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DORMÁN ISTVÁN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0662-013/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079362

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
II. sz. melléklet: Pénzügyi adatok.....	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

Csömör Nagyközség Önkormányzatának a kizárólagos tulajdonában álló Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlása nem volt szabályszerű. A Társaság működésének szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt. Jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, működésének átláthatósága nem volt biztosított.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik vonatkozásában is egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetésen kívüli feladatellátást, ezáltal – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak. 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 Állami Számvevőszék Stratégiájában foglaltakkal összhangban az ÁSZ kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonszármazások, valamint az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel. Ezen stratégiai célkitűzéssel összhangban került sor Csömör Nagyközség Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság szabályozottságának, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének, valamint az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása 2013-2016. évi szabályszerűségének ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Csömör Nagyközség Önkormányzata a 2013-2016. években kizárólagos tulajdonában álló Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit nem szabályszerűen alakította ki. A jogszabályi előírások ellenére az Önkormányzat nem készített gazdasági programot, vagyongazdálkodási tervet és hosszú távú fejlesztési tervet. Az Önkormányzat, mint Alapító a Társaságot működéséről, valamint vagyoni és pénzügyi helyzetéről rendszeresen beszámoltatta, a 2015. évben belső ellenőrzése keretében ellenőrizte. Az Önkormányzat a jogszabályi előírás ellenére a Társaságnál a 2013-2015. években felügyelőbizottság nem működött, a felügyelőbizottság a 2016. évben ügyrendjét nem készítette el. A Társaság legfőbb szerve a javadalmazási szabályzatot 2016. január 19-ig nem alkotta meg.

A Társaság működésének szabályozottsága, gazdálkodása szabályszerű volt, a számvitelről szóló törvényben előírt szabályzatokat elkészítette, azok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A bevételek és ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, a sportlétesítmények bérbeadási díjainak megállapítása megfelelt az előírásoknak. A beszámolási kötelezettségét 2014-2016. években a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, azonban 2013. évben nem a legfőbb szerve által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót tette közzé és helyezte letétbe. Egyszerűsített éves beszámolóját a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta. A működés átláthatósága nem volt biztosított, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvényben előírt szabályzatokkal nem rendelkezett, és a törvényben előírt közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

A vagyongazdálkodás, a saját vagyon nyilvántartása és az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt.

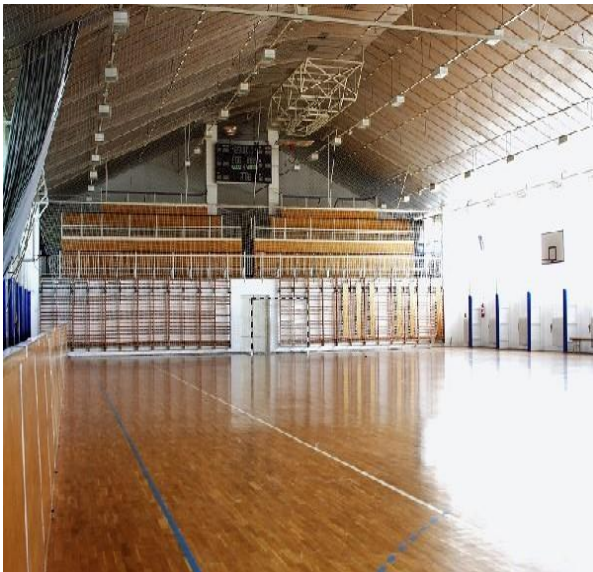
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Csömör Nagyközség Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában álló Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Kft.



Csömör Nagyközség Pest megyében, a Gödöllői Járásban található, lakónépessége a 2016. december 31-én 9413 fő volt. Csömör Nagyközség Önkormányzata kilenc tagú Képviselő-testületének¹ munkáját négy állandó bizottság² segítette. A polgármester³ és a jegyző⁴ személyében az ellenőrzött időszakban változás nem történt.

A Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság az Önkormányzat⁵ 100%-os tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság volt. Az Önkormányzat 2011. május 24-én alapította a Társaságot⁶ 0,5 M Ft⁷ tőzstőkével, 2016. évben a Társaság tőzstőkéjét 3,0 M Ft-ra emelte. Az Önkormányzat önként vállalt közfeladatként látta el az egészséges életmód és a szabadidősport gyakorlása feltételeinek megteremtését Társaság fenntartásával. A Társaság fő tevékenysége egyéb sporttevékenység volt, melynek keretében a helyi polgárok sportolási lehetőségét, sportversenyek szervezését, a helyi utánpótlás bázis növelését biztosította. A Társaság az ellenőrzött időszakban az Möt. ⁸ 13. § (1) bekezdés 15. pontja és az önkormányzati SZMSZ⁹ alapján közfeladatot látott el és önkormányzati, illetve a Tao. tv. ¹⁰ alapján biztosított támogatásokból működött. A 2013-2015. években nyereséges gazdálkodást folytatott, a 2016. évben veszteséggel zárt, ekkor az adózott eredménye -2,0 M Ft volt. A Társaság főbb gazdálkodási adatait a 2013-2016. években az 1. táblázat szemlélteti, a vagyoni helyzetét bemutató főbb mérleg és eredménykimutatás adatokat a II. számú melléklet részletezi.

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI 2013-2016. ÉVEKBEN

Összeg (M Ft)	2014.	2015.	2016.
Saját tőke	5,7	6,3	6,7
Jegyzett tőke	0,5	0,5	3,0
Mérlegfőösszeg	102,2	191,0	339,8
Kötelezettségek	2,9	4,0	194,2
Nettó árbevétel	12,8	10,4	8,7
Mérleg szerinti eredmény	0,5	0,5	-2,0
Fő	2014	2015	2016
Foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma	8	11	12

Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámoló

A Társaság ügyvezetőjének¹¹ személye az ellenőrzött időszakban nem változott. A számviteli feladatokat vállalkozási szerződés keretében külső

szolgáltató látta el. A Társaság a Számv. tv.¹² alapján nem volt könyvvizsgálóra kötelezett, az ellenőrzött időszakban választott könyvvizsgálója volt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Társasággal vagyonkezelői jogot nem létesített, a Társaság vagyonkezelésbe vett vagyonnal nem rendelkezett. Önköltségszámítási szabályzat készítésére a Társaság a Számv. tv. alapján nem volt kötelezett.

Az Önkormányzat a Társaság feladat-ellátásához az ellenőrzött időszakot megelőzően határozatlan idejű Használati jogot alapító szerződéssel¹³ ingatlant (sportcsarnok, műfüves pálya, szabadtéri sportcentrum) bocsátott a Társaság rendelkezésére. A szerződést az Önkormányzat 2016. júniusban módosította a Magyar Labdarúgó Szövetséggel kötött együttműködési megállapodás alapján.

A Társaság 2015. május 27-ig 2%-os részesedéssel rendelkezett a Csömöri Települési Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságban.

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

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 Állami Számvevőszék ellenőrzései 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 ÁSZ¹⁴ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *A Társaság szabályozottsága, gazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, az árképzés szabályszerű volt-e?*

3. – *A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

Csömör Nagyközség Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló Csömöri Sport Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Társaság 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 feltáráshoz szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Csömör Nagyközség Önkormányzata és a Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁵ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)- (5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett 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 elszámolását, és 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 a számviteli törvény, illetve a tulajdonosi követelményeknek és az ellenőrzött szervezet belső szabályozásai előírásainak betartására vonatkoztak. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások, ezen belül az anyagjellegű, az egyéb, a pénzügyi műveletek és a rendkívüli ráfordítások elszámolására az értékcsökkenésre és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása nem volt szabályszerű.

AZ ÖNKORMÁNYZAT nem rendelkezett az Nvtv. ¹⁶ 9. § (1) bekezdés szerinti közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel és az Mötv. 116. § (1) bekezdésben előírt gazdasági programmal.

Az Önkormányzat elkészítette a 2012-2016. évekre vonatkozó közép-távú Fejlesztési tervet¹⁷, amely tartalmazta a sportfejlesztéssel kapcsolatos elképzeléseket.

Az Önkormányzat az Mötv. 116. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére hosszú távú fejlesztési elképzeléseit fejlesztési tervben nem rögzítette.

Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályait a vagyongazdálkodási rendeletben¹⁸, és a Társaság Alapító Okiratában¹⁹ rögzítette.

A Társaság által alkalmazott szolgáltatási díjakkal összefüggésben az Önkormányzatnak rendeletalkotási kötelezettsége nem volt, az Önkormányzat nem írt elő a Társaság számára az árképzéssel összefüggő szabályokat.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ²⁰ az Alapító Okiratban meghatározta a Társaság törvényes képviselőjét ellátó ügyvezető feladatait, az összeférhetetlenségi szabályokat. Az Alapító²¹ 2013-2015. években a Taktv. ²² 4. §-ban és a Ptk. ²³ 3:26. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Társaságnál FB²⁴ létrehozásáról nem döntött. Az Alapító az Alapító okiratban 2016. január 1-jétől rendelkezett háromtagú FB létrehozásáról, azonban 2016. évben az FB a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére ügyrendjét nem állapította meg. 2016. évben az FB a Ptk. 3:27. § előírásai ellenére az Alapító döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket nem vizsgálta meg, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén nem ismertette.

A Társaság vezető tisztségviselőinek, FB tagjainak, az Mt.²⁵ hatálya alá tartozó munkavállalóinak javadalmazási, juttatási rendszerről szóló szabályzatot az Alapító a Taktv. 5. § (3) bekezdése előírásai ellenére 2016. január 19-ig nem alkotta meg. A Javadalmazási szabályzatot²⁶ az Alapító 2016. január 20-ával adta ki.

A Társaság 2013-2016. évi egyszerűsített éves beszámolóit a Gt.²⁷ 35. § (3) bekezdése és a Ptk. 3:120. § (2) bekezdés előírásai ellenére az Alapító nem az FB írásbeli jelentésének birtokában hagyta jóvá.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított ellenőrzési lehetőséggel az Önkormányzat 2013-2014. és 2016. években nem élt. 2015. évben

a belső ellenőrzése ellenőrizte a Társaság működését, gazdálkodását és szabályozottságát. A feltárt szabálytalanságok megszüntetésére – többek között a Társaság SZMSZ-ének kiadására, FB létrehozására – a Társaságnak intézkedési terv-készítési kötelezettsége, végrehajtásáról az Önkormányzat és a belső ellenőrzés felé beszámolási kötelezettsége volt, amelynek eleget tett.

2. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, az árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, gazdálkodási tevékenysége, a bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a szolgáltatási díjak megállapítása szabályszerű volt.

SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATA a Társaságnak 2015. december 18-án lépett hatályba.

SZÁMVITELI POLITIKÁVAL a Társaság a Számv. tv.-ben előírtak szerint rendelkezett, a Számviteli politika₁₋₄²⁸ megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

A Számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal – Leltározási szabályzattal₁₋₄²⁹, Eszközök és források értékelési szabályzatával₁₋₄³⁰, Pénzkezelési szabályzattal₁₋₂³¹ –, illetve számlarenddel és bizonylati renddel a Számv. tv. előírásainak megfelelően a Társaság rendelkezett. A szabályzatokat a Számv. tv. előírásaival összhangban készítették el.

BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK a Társaság 2013. évben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően tett eleget, a Számv. tv. 153. § (1) és 154. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem a legfőbb szerv, mint jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott egyszerűsített éves beszámolót tette közzé és helyezte letétbe, a 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló aláírására a letétbe helyezés és a közzététel után került sor. A 2014-2016. években a Társaság a legfőbb szerv által jóváhagyott egyszerűsített éves beszámolóit a Számv. tv.-ben és a Ctv.-ben³² előírt határidőig letétbe helyezte és közzétette.

A könyvvizsgáló a 2014-2016. évek egyszerűsített éves beszámolóira korlátozás nélküli hitelesítő záradékot adott.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét a Társaság az Info tv.³³ 30. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban nem szabályozta. A Társaság, mint az Info tv. 35. § (1)-(2) bekezdései szerinti adatfelelős és adatközlő, a kötelezettség teljesítésének részletes szabályait az Info. tv. 35. § (3) bekezdésében előírtakkal ellentétben belső szabályzatban nem állapította meg.

A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételének a honlapján nem tett eleget. A Taktv. 2. § (1) bekezdésében előírt adatok közzétételének eleget tett.

A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK elszámolása szabályszerű volt.

AZ ÁRKÉPZÉSRE vonatkozó szabályokat a Társaság a Szolgáltatási díjszabályzatokban¹⁻³³⁴ rögzítette. A bérleti szerződésekben rögzített árak a Szolgáltatási díjszabályzatokban előírtaknak megfelelően kerültek meghatározásra.

3. A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt.

A SAJÁT VAGYON nyilvántartása szabályszerű volt. Az egyszerűsített éves beszámolóknak és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyonelemek állományát év végén a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő leltárral támasztották alá.

Az Önkormányzat a Társaság feladat-ellátásához az ellenőrzött időszaktól megelőzően határozatlan idejű Használati jogot alapító szerződéssel³⁵ ingatlant (sportcsarnok, műfüves pálya, szabadtéri sportcentrum) bocsátott a Társaság rendelkezésére. Az Társaság a használatba vett sportcentrum vonatkozásában a használati jogot alapító szerződésből eredő kötelezettségeit teljesítette.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA a jogszabályoknak megfelelően történt.

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 Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének

- 1.** | *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat készítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2. sz. megállapítás 6. bekezdés 1. mondata alapján)
- 2.** | *Intézkedjen a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének belső szabályzatban történő meghatározásáról Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2. sz. megállapítás 6. bekezdés 2. mondata alapján)
- 3.** | *Intézkedjen a közzétételi kötelezettségének teljesítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2. sz. megállapítás 7. bekezdés 1. mondata alapján)

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

Csömör Nagyközség Önkormányzata polgármesterének

- 1.** | *Intézkedjen az Nvtv. előírásainak megfelelően az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről.*

(1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

- 2.** | *Intézkedjen, hogy az Önkormányzat hosszú távú fejlesztési elképzeléseit fejlesztési tervben rögzítse az Möt. előírásának megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

- 3.** | *Kezdeményezze a Felügyelő Bizottság elnökénél a Ptk. előírásai szerinti FB ügyrend elkészítését, azt követően annak alapítói jóváhagyását.*

(1. sz. megállapítás 6. bekezdés 3. mondata alapján)

- 4.** | *Gondoskodjon arról, hogy az Alapító a Társaság egyszerűsített éves beszámolóját a Ptk. előírásainak megfelelően, a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentésének birtokában hagyja jóvá.*

(1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közszolgáltatás	Az Ebktv. ³⁶ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület,

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: PÉNZÜGYI ADATOK

**CSÖMÖRI SPORT ÉS SZABADIDŐ-SZERVEZŐ NONPROFIT KORLÁTOLT
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓINAK ADATAI
(EZER FORINT)**

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31	2016.12.31.
Befektetett eszközök	78 728	85 497	182 230
Immateriális javak	0	0	0
Tárgyi eszközök	78 428	85 497	182 230
Befektetett pénzügyi eszközök	300	0	0
Forgóeszközök	23 426	105 512	157 563
Készletek	0	0	0
Követelések	1 158	4 995	5 263
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	22 268	100 517	152 300
Aktív időbeli elhatárolások	0	4	0
Saját tőke	5 739	6 272	6 749
Jegyzett tőke	500	500	3 000
Tőketartalék	0	0	0
Eredménytartalék	4 188	5 239	5 772
Lekötött tartalék	600	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	451	533	-2 023
Céltartalék	0	0	0
Kötelezettségek	2 887	4 034	194 172
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 887	4 034	194 172
Passzív időbeli elhatárolás	93 528	180 707	138 872
MÉRLEG FŐÖSSZEG	102 154	191 013	339 793
Értékesítés nettó árbevétele	12 828	10 361	8 719
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
Egyéb bevételek	70 545	100 244	123 287
Anyagjellegű ráfordítások	50 669	59 303	78 887
Személyi jellegű ráfordítások	27 766	42 464	43 132
Értékcsökkenési leírás	6 369	7 527	11 470
Egyéb ráfordítások	31	556	273
Üzemi tevékenység eredménye	-1 462	755	-1 756
Pénzügyi műveletek eredménye	-3	-1	-3
Rendkívüli eredmény	2 084	-	-
Adózott eredmény	451	533	-2 023
Átlagos állományi létszám [fő]	8	11	12

Forrás: A Társaság 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.*

Az ellenőrzött szervezetek vezetői nem éltek észrevételezési jogukkal, az ellenőrzés megállapításaira nem tettek 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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Képviselő-testület	Csömör Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete
² négy állandó bizottság	Pénzügyi, Ellenőrző és Vállalkozói Bizottság, Ügyrendi és Közbiztonsági Bizottság, Oktatási, Sport és Kulturális Bizottság és Népjóléti Bizottság. (2014. október 27-ig) Pénzügyi, Ellenőrző és Vállalkozói Bizottság, Ügyrendi, Sport és Közbiztonsági Bizottság, Népjóléti és Kulturális Bizottság, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság. (2014. október 27-től)
³ polgármester	Csömör Nagyközség polgármestere
⁴ jegyző	Csömör Nagyközség Önkormányzata jegyzője
⁵ Önkormányzat	Csömör Nagyközség Önkormányzata
⁶ Társaság	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
⁷ M Ft	millió forint
⁸ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁹ SZMSZ	Csömör Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2011 (IV.29.) önkormányzati rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2014. október 26-ig); Csömör Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2014. (X.28.) önkormányzati rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹⁰ Tao. tv.	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (hatályos: 1997. január 1-jétől)
¹¹ ügyvezető	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság irányításáért felelős vezető tisztségviselője
¹² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
¹³ Használati jogot alapító szerződés	Használati jogot alapító szerződés létrejött Csömör Nagyközség Önkormányzat és a Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között 2011. július 1-én, módosítva 2016. június 10-én
¹⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, (hatályos: 2011. július 1-jétől)
¹⁶ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
¹⁷ Fejlesztési terv	Közösségi tér- és közterület-fejlesztési program 2012-2016. (Fejlesztési tervek összefoglalása)
¹⁸ Vagyongazdálkodási rendelet	Csömör Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 29/2013. (X.24.) rendelete az önkormányzat nemzeti vagyonáról; Csömör Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2014. (I.16.) önkormányzati rendelete az önkormányzat nemzeti vagyonáról szóló 29/2013. (X.24.) önkormányzati rendelet módosításáról (hatályos 2014. február 20-tól, hatályon kívül helyezve 2014. február 21-én).
¹⁹ Alapító Okirat	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata (2011. május 24. a 2013. január 22-én elfogadott módosításokkal egységes szerkezetben, hatályos: 2015. december 16-ig); Csömöri Sport és

	Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata (hatályos: 2015. december 17-től).
²⁰ Tulajdonosi joggyakorló	Csömör Nagyközség Önkormányzata
²¹ Alapító	Csömör Nagyközség Önkormányzata
²² Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²³ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
²⁴ FB	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság felügyelő bizottsága
²⁵ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-jétől)
²⁶ Javadalmazási szabályzat	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Javadalmazási szabályzata (hatályos: 2016.01.20-tól)
²⁷ Gt.	2006. évi IV. törvény - a gazdasági társaságokról, (hatálytalan: 2014. március. 15-től)
²⁸ Számviteli Politika ₁₋₄	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli Politika ₁ (hatályos: 2013. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli Politika ₂ (hatályos 2014. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli Politika ₃ (hatályos: 2015. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli Politika ₄ (hatályos: 2016. január 1-jétől).
²⁹ Leltározási szabályzat ₁₋₄	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata ₁ (hatályos: 2013. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata ₂ (hatályos: 2014. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata ₃ (hatályos: 2015. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata ₄ (hatályos:2016. január 1-jétől).
³⁰ Eszköz-forrás értékelési szabályzat ₁₋₄	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszköz-forrás értékelési szabályzata ₁ (hatályos: 2013. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszköz-forrás értékelési szabályzata ₂ (hatályos: 2014. január 1-jétől); Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszköz-forrás értékelési szabályzata ₃ (hatályos: 2015. január 1-jétől);Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Eszköz-forrás értékelési szabályzata ₄ (hatályos: 2016. január 1-jétől).
³¹ Pénzkezelési szabályzat ₁₋₂	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Pénzkezelési szabályzat ₁ (hatályos: 2013. január 1-jétől), Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2014. január 1-jétől); Pénzkezelési szabályzat ₂ (hatályos: 2015. január 1-jétől); Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2016. január 1-jétől)
³² Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról (hatályos: 2006. január 4-étől)
³³ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től)
³⁴ Szolgáltatási díjszabályzatok ₁₋₃	Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Kft. Szolgáltatási díjszabályzat ₁ (hatályos: 2011. július 4-től); Szolgáltatási díjszabályzat ₂ (hatályos: 2013. január 2-től); Szolgáltatási díjszabályzat ₃ (hatályos: 2015. január 4-től).

³⁵ Használati jogot alapító szerződés Használati jogot alapító szerződés létrejött Csömör Nagyközség Önkormányzat és a Csömöri Sport és Szabadidő-szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság között 2011. július 1-én, módosítva 2016. június 10-én

³⁶ Ebktv. 2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-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