



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018.






ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.

2018. 07. hó 12. nap


Domokos László
elnök



18174
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VERTKOVCZI MÁRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0149-042/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079339

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

Az ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. nem biztosította a szabályszerű működés kereteit. Gazdálkodása, vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Az éves beszámolóiban szereplő eszköz, forrás értékek valódisága nem volt alátámasztott. A Társaság nem biztosította működésének, gazdálkodásának átláthatóságát. A szabályozási és leltár hiányosságokkal az Ügyvezető hozzájárult a korrupció feltételeinek megteremtéséhez.

Az ellenörzés 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 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 Állami Számvevőszék által az erdőgazdálkodáshoz, természetvédelemhez kapcsolódó tevékenységet folytató ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél végzett ellenörzést az a társadalmi elvárás indokolta, hogy a közfeladatellátásból adódóan a város lakosságának széles köre kerülhet kapcsolatba a Társasággal, az általa szervezett közmunka-programokkal.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Ózd Város Önkormányzata kialakította a tulajdonosi joggyakorlás kereteit, szabályozta a Társaság feladatellátását és rendszeres beszámolási kötelezettségeket írt elő a részére. A Társaság beszámolóit szabályszerűen megtárgyalta és elfogadta, a tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.

A Társaság számviteli szabályzatai nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, ezáltal nem biztosították a szabályszerű működés kereteit. A Társaság bevételeinek, ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű, a közhasznú és a vállalkozási tevékenység elszámolásainak elkülönítését a számviteli nyilvántartásaiban nem biztosította. A Társaság az éves számviteli beszámolóinak mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá, ezáltal a mérlegben szereplő eszköz és forrás értékek valódisága nem volt alátámasztott.

A Társaság a jogszabályban előírt közérdekű adatainak közzétételét nem teljesítette, nem alakította ki a tevékenységének nyomon követését biztosító rendszerét, ezáltal nem biztosította működésének, gazdálkodásának az átláthatóságát. A Társaság a jogszabályban előírt a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségeit nem teljesítette.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék Ózd Város Önkormányzata polgármesterének egy javaslatot, az ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének tíz javaslatot fogalmazott meg.

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 jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. Az ellenőrzés célja to-

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Ózd Város Önkormányzata



Ózd Város Önkormányzata 2009. évben alapította a 100%-os tulajdonában álló ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.-t 57,0 M Ft jegyzett tőkével.

A Társaság¹ közhasznú tevékenység keretében közfeladatként végzett erdőgazdálkodási és természetvédelmi tevékenységet. Ezen belül energiaerdők gondozásával, önkormányzati erdők ápolásával, szociális TÜZÉP üzemeltetésével, elhanyagolt területek rendbetételével, gyümölcskertek, szociális és csemetekertek, levendulaültetvények, illetve dísnövénykertek kialakításával foglalkozott.

Az ellenőrzött időszakban a Polgármester² személye a 2014. évtől változott, a Jegyző³ személyében nem történt változás. A Társaság Ügyvezetője⁴ 2015-ben változott. A foglalkoztatottak száma a Társaságnál 2013. év végén 11 fő, 2016. év végén 3 fő volt.

A Társaság az Önkormányzattól⁵ vagyionkezelésbe, használatra, illetve üzemeltetésre átvett, valamint saját eszközökkel látta el a tevékenységét.

Az Önkormányzat a közfeladat ellátásához szükséges vagyont Üzemeltetési Szerződés⁶, Vagyionkezelési Szerződés⁷, valamint Használati Megállapodás⁸ keretében biztosította a Társaság részére. Az Önkormányzat az üzemeltetési-, vagyionkezelési- és használati díjak mértékét az egyes szerződésekben szabályozta. A Társaság önköltségszámítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett.

A Társaság 2013. június 28-ától NGM közlemény⁹ alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősült. A Társaság a 2013-2016. években nem rendelkezett a Gst. hatálya alá tartozó adósságállománnyal.

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 feltárhatja, 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 ÁSZ¹⁰ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1 - 2016. december 31.

Az ellenőrzés tárgya

Ózd Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint az ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége, továbbá az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei.

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

Az ellenőrzött szervezet

- ● ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.
- ● Ózd Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.¹¹ 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 ellenőrzés a tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

A gazdasági társaságnál mintavétellel ellenőriztük a ráfordításokat és a bevételeket, ezen belül az anyagjellegű ráfordításokat, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és a rendkívüli ráfordításokat, illetve az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit valamint a rendkívüli bevételeket. Mintavétel történt továbbá a tárgyi eszközök növekedési tételeiből. A minták kiválasztása rétegzett mintavétel alkalmazásával történt.

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

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

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Szabályszerűnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem szabályszerűnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. A ráfordítások elszámolására 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 szabályszerű volt.

A TÁRSASÁG FELETTI TULAJDONOSI JOGOKAT

az önkormányzati SZMSZ¹² és a Vagyongazdálkodási rendelet¹³ alapján a Képviselő-testület gyakorolta. A Gt.¹⁴, a Ptk.¹⁵, valamint a Taktv.¹⁶ előírásával összhangban az Alapító¹⁷ a Társaság Alapító Okiratában¹⁸ három tagú Felügyelő Bizottságot¹⁹ jelölt ki. A Társaság képviselőjére kijelölt személyek képvisellel összefüggő feladatait, beszámolási kötelezettségét az Alapító Okirat tartalmazta.

Könyvvizsgálatra a Társaság a Számv. tv.²⁰ alapján nem volt kötelezett, ugyanakkor az Alapító független Könyvvizsgálót²¹ jelölt ki az Alapító Okiratban.

A Felügyelő Bizottság a Gt. és a Ptk. előírásai alapján rendelkezett ügyrenddel.

Az Alapító a Taktv. 5. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem alkotott szabályzatot a vezető tisztségviselők, Felügyelő Bizottsági tagok, valamint az Mt.²² 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

Az Alapító a Gt., a Ptk. előírásainak megfelelően az egyszerűsített éves számviteli beszámolókkal, közhasznúsági jelentésekkel kapcsolatos elfogadó határozatát a Felügyelő Bizottság és a Könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában hozta meg.

Az Alapító tulajdonosi ellenőrzés keretében ellenőrizte a Társaság gazdálkodását. Az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

2. A gazdasági társaság szabályozottsága és gazdálkodása, vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága és gazdálkodása, vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. Az egyszerűsített éves beszámoló nem volt szabályszerű. Az Ügyvezető a szabályozási és leltár hiányosságokkal hozzájárult a korrupció feltételeinek megteremtéséhez. A közérdekű adatainak közzétételét, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette.

2.1. számú megállapítás

A Társaság számviteli szabályozottsága és a tevékenységgel kapcsolatos elszámolásai nem voltak szabályszerűek.

SZÁMVITELI POLITIKÁVAL²³, és annak keretében a Számv. tv.-nek megfelelően eszközök és források Értékelési, leltárkészítési és leltározási szabállyal a Társaság rendelkezett.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére a Társaság nem rendelkezett pénzkezelési szabállyal.

A Társaság rendelkezett számlarenddel és bizonylati renddel, azonban a számlarend nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak, mivel nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

A Társaság bevételeinek, ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű:

- az Möt²⁴ 109. § (7) bekezdésében, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltak, továbbá a Vagyonkezelési szerződés előírásai ellenére nem gondoskodott a nyilvántartásaiban a vagyonkezelte eszközök használatából, működtetéséből származó bevételek, közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartásáról,
- a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában foglaltakkal ellentétben a bizonylatokon nem szerepelt a könyvelés módjára, a könyvviteli számlákra való utalás,
- a személyi jellegű ráfordítások elszámolása esetében a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseivel ellentétben a számfejtett bért munkaszerződés, munkavégzést igazoló dokumentum nem támasztotta alá,

Az eszközök üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésével ellentétben hitelt érdemlően nem dokumentálta a Társaság.

2.2. számú megállapítás

A Társaság számviteli beszámolóit nem voltak szabályszerűek a mérleget alátámasztó leltár hiánya és a közhasznúsági mellékletben szereplő adatok alátámasztásának hiánya miatt. A közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ készítési kötelezettségét a Társaság teljesítette. Az Alapító által elfogadott egyszerűsített éves beszámolókat és közhasznúsági mellékleteket a Számv. tv. és a Civil tv. előírásainak megfelelően letétbe helyezte, illetve közzétette a Társaság.

A Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére a mérlegtételeket leltárral nem támasztotta alá a Társaság, ezáltal a mérlegben szereplő eszköz, forrás értékek valódisága nem volt alátámasztott. A Civil tv.²⁵ 46. § (1) bekezdésben, illetve a Civil. rend.²⁶ 12. § (1) bekezdésben előírt közhasznúsági melléklet bevétel és ráfordítás adatainak átláthatósága nem volt biztosított, mivel a Társaság a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a közhasznú és a vállalkozási tevékenységből származó bevételeket és ráfordításokat nem különítette el. Ez alapján a Társaság megsértette a Számv. tv. 15. § (4) bekezdésében meghatározott világosság elvét.

A szabályozási és nyilvántartási hiányosságok ellenére az egyszerűsített éves beszámolókat a Könyvvizsgáló korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A Társaság a Vagyonkezelési Szerződésben, Használati Megállapodásban és az Üzemeltetési Szerződésben az Alapító által előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette.

A Társaság az Info tv.²⁷ 30. § (6) bekezdésében előírtak ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot nem készítette el.

A Társaság az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az Info tv. 1. sz. mellékletében előírt közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségét nem teljesítette.

2.3. számú megállapítás

A Társaság a tevékenységének nyomon követését biztosító rendszerét nem alakította ki. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette.

A Bkr.²⁸ 2014. január 1-jétől hatályos 54/A. §-ban, továbbá a 10. §-ban foglaltak ellenére a Társaság nem alakította ki a tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét.

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek számára az Áht.²⁹ 107. § (1) bekezdésében előírt, az Ávr.³⁰ 5. számú melléklet 23. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.

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 intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Ózd Város polgármesterének

1. *Kezdeményezze a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalma-zása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabály-zat megalkotását.*

1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzkezelési szabály-zat elkészítéséről.*

(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen a számlarend módosításáról, hogy az feleljen meg a hatá-lyos Számv. tv. előírásainak.*

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

3. *Intézkedjen a Társaság által vagyongezelt vagyon használatával, mű-ködtetésével kapcsolatos elkülönített nyilvántartás jogszabályi előírás-nak megfelelő vezetéséről.*

(2.1.sz. megállapítás 4. bekezdés első részbekezdése alapján)

4. *Intézkedjen a Társaság bevételei és ráfordításai Számv. tv. előírásai-nak megfelelő bizonylattal történő alátámasztásáról.*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdés második és harmadik részbekez-dése alapján)

5. | *Intézkedjen az eszközök üzembe helyezése Számv. tv. előírásainak megfelelő dokumentálásáról.*
(2.1. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

6. | *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásáról.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés első mondata alapján)

7. | *Intézkedjen a Társaság nyilvántartásaiban a közhasznú és vállalkozási tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő elkülönítéséről.*
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés második mondata alapján)

8. | *Intézkedjen az Info. tv. előírásainak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről és a közérdekű adatok közzétételéről.*
(2.2. sz. megállapítás 5-6. bekezdései alapján)

9. | *Intézkedjen a Társaság tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról*
(2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

10. | *Intézkedjen a Társaság Áht.-ben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítéséről*
(2.3. sz. megállapítás 2. 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))
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)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Ózd Város polgármesterének és az ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének.

Ózd Város polgármestere észrevételezési jogával nem élt. Az ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének észrevételét és az arra adott választ a függelék alább 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 észrevétellel 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.

895



ÓZDSZOLG NONPROFIT KFT

Tel/Fax: (48) 572-672

3600 ÓZD, ZRÍNYI ÚT 5.

E-mail: ozdszolg@gmail.com



Maklái M.
DS

22-21/2018.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László

elnök

részére

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

Hivatkozva EL-0554-010/2018. iktatószámú levelükre, az alábbi észrevételeket tesszük.

1. megállapítás

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzkezelési szabályzat elkészítéséről.

Cégünk rendelkezik Pénzkezelési Szabályzattal, annak bemutatása szükség esetén pótolható.

2. megállapítás

Intézkedjen a számlarend módosításáról, hogy az feleljen meg a hatályos Számv. tv. előírásainak.

A Számlarend módosításáról gondoskodtunk.

3. megállapítás

Intézkedjen a Társaság által vagyongezelt vagyon használatával, működtetésével kapcsolatos elkülönített nyilvántartás jogszabályi előírásnak megfelelő vezetéséről.

A cégünk által kezelt vagyon elkülönített nyilvántartása könyvviteli szempontból megfelelő, annak dokumentumait egy előző adatszolgáltatás keretein belül rendelkezésükre bocsátottuk.

4. megállapítás

Intézkedjen a Társaság bevételei és ráfordításai Számv. tv. előírásainak megfelelő bizonylattal történő alátámasztásáról.

Az a megállapítás, miszerint az ÓZDSZOLG Nonprofit Kft. bizonylatain nem szerepel a könyvelés módjára, a könyvviteli számlákra való utalás, helytálló.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolását természetesen minden alkalommal alátámasztotta munkaszerződés, munkavégzést igazoló dokumentum, amennyiben szükséges, csatoltan megküldjük.

5. megállapítás

Intézkedjen az eszközök üzembe helyezése Számv. tv. előírásainak megfelelő dokumentálásáról.

Az előző adatszolgáltatások határidejének rövidsége miatt nem kerültek feltöltésre a rendelkezésre álló megfelelő dokumentumok, de cégünk minden esetben gondoskodott a beszerzésre került eszközök előírás szerinti üzembe helyezéséről.

6. megállapítás

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásáról.

Társaságunk rendelkezik a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztását igazoló dokumentumokkal, amennyiben szükséges, azok utólagos bemutatása lehetséges.

7. megállapítás

Intézkedjen a Társaság nyilvántartásaiban a közhasznú és vállalkozási tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő elkülönítéséről.

A közhasznú és a vállalkozási tevékenység el volt különítve, és gondunk lesz rá, hogy a költségek és ráfordítások jelenjenek meg a számlatükörben.

8. megállapítás

Intézkedjen az Info. tv. előírásainak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről és a közérdekű adatok közzétételéről.

Cégünk a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot nem készítette el, ellenben a közérdekű adatok közzététele minden esetben megtörtént.

9. megállapítás

Intézkedjen a Társaság tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.

Cégünk nem alakított ki tevékenységek és célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

10. megállapítás

Intézkedjen a Társaság Áht.-ben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítéséről.

Cégünk az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátotta a részletes főkönyvi kivonatokat éves lebontásban, melyek tartalmazzák a kért adatokat.

Ózd, 2018. június 18.

Üdvözlettel:


OZDSZOLG. NONPROFIT Kft.
3600 ÓZD, ZRINYI ÚT 5
K&H: 18400353-50526766-77541018
Adószám: 18422247-2-05
Kupai Dávid
ügyvezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0554-012/2018.

Kupai Dávid Elek úr
ügyvezető

ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.

Ózd

Tisztelt Ügyvezető Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 06. hó 29. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: EL-0554-012/2018.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2018. június 21-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A pénzkezelési szabályzattal kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

Tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvénynek (ÁSZ tv.) megfelelően minden esetben az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak. A Társaság adatszolgáltatása nem tartalmazta az észrevételben hivatkozott dokumentumot. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A számlarend módosításával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

A jelentéstervezetben rögzített megállapítással és a kapcsolódó javaslattal összefüggésben tett intézkedésről szóló tájékoztatást köszönjük. Az észrevételben foglaltak az ellenőrzés megállapítását megerősítik, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A Társaság által vagyongekeztelt vagyon használatával, működtetésével kapcsolatos elkülönített nyilvántartással kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

Az ÁSZ vonatkozó megállapítása a vagyongekeztelt eszközök használatából, működtetéséből származó bevételek, közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartásának hiányát állapította meg a Társaság által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból. Az észrevétel a vagyongekeztelt vagyon nyilvántartására vonatkozik, ami nem cáfolja az ÁSZ megállapítását. Fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A Társaság bevételei és ráfordításai Számv. tv. előírásainak megfelelő bizonylattal történő alátámasztásával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

A Társaság észrevétele megerősíti, hogy a bizonylatokon nem szerepelt a könyvelés módjára, a könyvviteli számlákra való utalás, ezért az erre vonatkozó megállapítás helytálló, annak módosítása nem indokolt. A személyi jellegű ráfordítások elszámolásának szabályszerűségére vonatkozó ÁSZ megállapítás a törvényes határidőn belül, a Társaság által rendelkezésre bocsátott, az ellenőrzéshez kiválasztott könyvelési tételeket alátámasztó dokumentáción alapulnak, amelyek között a kifogásolt dokumentumok – munkaszerződés, munkavégzést igazoló dokumentumok – nem szerepeltek. Ez alapján az ÁSZ megállapítása helytálló, nem indokolt a jelentéstervezet módosítása.

5. Az eszközök üzembe helyezése dokumentálásával kapcsolatban tett észrevételre adott válasz

Az ÁSZ az ellenőrzés lefolytatásához az ÁSZ. tv. 28.§ (1)-(2) bekezdése alapján kérte a Társaság adatszolgáltatását, mely szerint a közreműködésre felhívott szervezet az ÁSZ részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátani, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni. Fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a hivatkozott dokumentumok szabályosságáról az ellenőrzés nem tudott meggyőződni, a megállapítás módosítása nem indokolt.

6. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásával kapcsolatban tett észrevételére adott válasz

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 69. § (1) bekezdése szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A Társaság által rendelkezésre bocsátott dokumentumok és Ügyvezető úr által 2017.07.07-én adott Teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján a jelentéstervezet megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

7. A közhasznú és vállalkozási tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő elkülönítésével kapcsolatban tett észrevételére adott válasz

Az ÁSZ megállapítását, mely szerint a Társaság a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a közhasznú és a vállalkozási tevékenységből származó bevételeket és ráfordításokat nem különítette el, az észrevétel megerősíti. A megállapítás módosítása fentiek alapján nem indokolt.

8. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére és a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó észrevételére adott válasz

Az észrevétel megerősíti ÁSZ közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére vonatkozóan tett megállapítását, annak módosítása nem indokolt. A Társaság az Info tv. 1. sz. melléklete általános közzétételi listában előírt közérdekű adatait saját honlapján vagy annak hiányában az Info tv. 33.§ (3) bekezdése szerint teheti közzé. A Társaság közérdekű adatai az Info. tv. 1. sz. mellékletében előírtak szerint internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen nem hozzáférhetőek. Fentiek alapján a megállapítás módosítása nem indokolt.

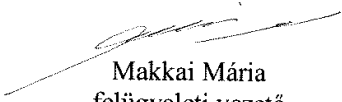
9. A Társaság tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítására tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel megerősíti, hogy a Társaság nem alakított ki a tevékenységek és célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, ezért az ÁSZ megállapításának módosítása nem indokolt.

10. A Társaság Áht.-ben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésével kapcsolatban tett észrevételre válasz

A Társaság 2013. június 28-ától NGM közlemény alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősült. A jogszabályban előírt bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésére vonatkozó dokumentumokat – melyek nem azonosak a Társaság részletes főkönyvi kivonatával, – nem bocsátották az ÁSZ rendelkezésére. Az észrevételt nem fogadjuk el, a megállapítás helytálló, módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 06. hó 29 nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft.
² Polgármester	Ózd Város Önkormányzatának polgármestere
³ Jegyző	Ózd Város Önkormányzatának jegyzője
⁴ Ügyvezető	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője
⁵ Önkormányzat	Ózd Város Önkormányzata
⁶ Üzemeltetési Szerződés	Ózd Város Önkormányzata és ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. között létrejött Üzemeltetési szerződés (hatályos 2013. január 24-étől, 2013. február 6-ától, 2014. január 1-jétől)
⁷ Vagyonkezelési Szerződés	Ózd Város Önkormányzata és ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. között létrejött Vagyonkezelési szerződés, (hatályos 2013. december 19-étől)
⁸ Hasznosítási Megállapodás	Ózd Város Önkormányzata és ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. között létrejött Hasznosítási megállapodás és módosítása (hatályos 2013. szeptember 26-ától, 2013. december 20-ától)
⁹ NGM közlemény	A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló NGM közlemény (hatályos 2013. június 28-tól, 2015. december 30-tól)
¹⁰ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹¹ ÁSZ tv.	Állami Számvevőszékről szóló 2011. LXVI. tv. (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹² SZMSZ	Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2013. (II.27.) önkormányzati rendelete és módosításai a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹³ Vagyongazdálkodási rendelet	Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (II.27.) önkormányzati rendelete és módosításai az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
¹⁴ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályos 2014. március 14-éig)
¹⁵ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-étől)
¹⁶ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹⁷ Alapító	Ózd Város Képviselő-testülete, a Társaság Alapítója
¹⁸ Alapító Okirat	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító okirata és módosításai (hatályos 2012. november 22-étől, 2014. október 28-ától, 2015. szeptember 23-ától)
¹⁹ Felügyelő Bizottság	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága
²⁰ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²¹ Könyvvizsgáló	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. Könyvvizsgálója
²² Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
²³ Számviteli Politika	ÓZDSZOLG Szolgáltató Nonprofit Kft. Számviteli politika (hatályos 2016. október 1-jétől)
²⁴ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
²⁵ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (hatályos: 2011. december 22-étől)
²⁶ Civil rend.	350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről

- ²⁷ Info tv. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény (hatályos: 2011. július 27-étől)
- ²⁸ Bkr. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (hatályos: 2011. december 31-étől)
- ²⁹ Áht. 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-étől)
- ³⁰ Ávr. 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

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