



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.

2018.



18180
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

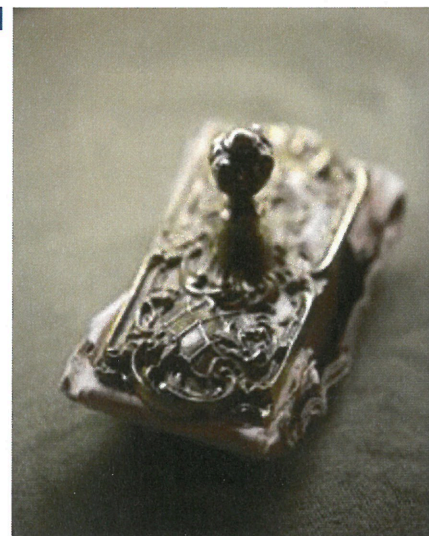
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.

2018. *augusztus* hó *7.* nap



László Dömök
Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

RÁCZKEVI KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0150-067/2018.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079340

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
II sz. melléklet: A Társaság főbb gazdálkodási adatai 2013-2016. években M Ft.....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGZÉS

A Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakításával és szabályszerű gyakorlásával Kistelek Városi Önkormányzat megteremtette a Társaság szabályszerű működésének feltételeit. A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt. Közzétételi kötelezettségének eleget tett, ezzel biztosította működésének és gazdálkodásának átláthatóságát. A Társaság a kormányzati szektorba sorolt szervezetekre előírt adatszolgáltatási kötelezettséget nem teljesítette.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarországon az intézménycentrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Helyi szinten ennek legfontosabb szereplői az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, amelyeknek ellenőrzése kiemelten fontos a közfeladat ellátása és a közvagyon megőrzése, megóvása érdekében. Ezért alapvető követelmény, hogy a társaságok gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen. Az ellenőrzés rendet, a rend értéket teremt.

A Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.-t a Kisteleki kistérség tagtelepülésein élő mintegy 18 ezer fős lakosság szakorvosi járóbeteg ellátásának biztosítására alapították. A Társaság Kistelek és térsége egészségügyi ellátásában meghatározó szerepet töltött be az ellátott feladatain keresztül.

Főbb megállapítások, következtetések

A Kistelek Városi Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki, a Társaság feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta.

A Társaság a számviteli politika keretében előírt szabályzatokkal rendelkezett, a Társaság működésének rendjét Szervezeti és Működési Szabályzatban megfelelően rögzítették.

A Társaság vagyongazdálkodása, a vagyon nyilvántartása, bevételei, ráfordításai és az értékcsökkenések elszámolása szabályszerű volt.

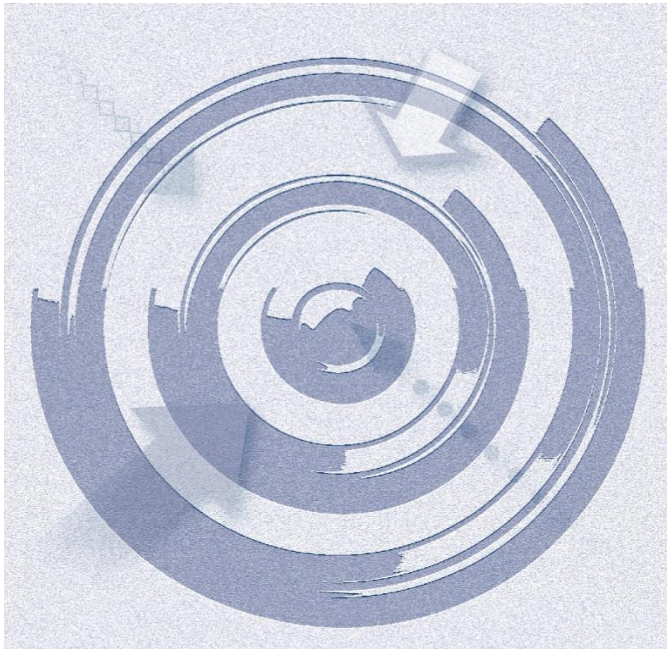
Az egyszerűsített éves beszámolóit a Társaság az ellenőrzött időszakban határidőben elkészítette és közzétette.

A Társaság a kormányzati szektorba sorolt szervezetek számára előírt adatszolgáltatási kötelezettséget nem teljesítette.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzatot a Társaság az előírás ellenére nem készített.

A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségét az ellenőrzött időszakban teljesítette, így a működés átláthatósága biztosított volt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Kistelek Városi Önkormányzat és a többségi tulajdonában lévő Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.



KISTELEK VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT a Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.-t 2009. június 4-én alapította kizárólagos tulajdonosként. Az ellenőrzött időszakot megelőzően az Önkormányzat¹ a Társaság² -ban lévő üzletrészeinek 26%-át a Kisteleki Térségi Járóbeteg Szakellátó Kft.-re átruházta. Az Önkormányzat tulajdonosi részesedése a Társaságban (74%) az ellenőrzött időszakban nem változott. A Társaság jegyzett tőkéje alapításkor 0,5 M Ft volt, melyet a Tulajdonosok³ 2016. január 15-én a jogszabályban előírtaknak megfelelően 3,0 M Ft-ra megemelték.

A KISTELEKI TÉRSÉGI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT NONPROFIT KFT. területi kötelezettségű OEP⁴ finanszírozott szakorvosi járóbeteg, valamint egynapos sebészeti ellátást biztosított a Kisteleki kistérség lakossága számára, amely az Möt. alapján közfeladatnak minősült. A Társaság az ellenőrzött időszakban vállalkozási tevékenységet nem végzett. A Társaság árbevétele a 2013. évi 217 M Ft-ról 2016. évre 252,6 M Ft-ra növekedett, amelyből az OEP-finanszírozás részaránya 2013-ban 98,8%, 2014-ben 99,6%, 2015-ben 96,3%, 2016-ban 93,5% volt. A fennmaradó egyéb bevételei továbbszámolt költségek megtérüléséből származtak.

Vagyonkezelt eszköze a Társaságnak az ellenőrzött időszakban nem volt, a feladatellátást az Önkormányzat által a Társaság ingyenes használatába adott eszközökkel, valamint a Társaság saját eszközeivel biztosította.

Az Önkormányzat a feladatok ellátására a Társasággal Egészségügyi ellátási szerződés⁵-t kötött. A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett az egészségügyi szolgáltatások végzésére feljogosító működési engedéllyel.

A Társaság a Számv. tv.⁶ előírásai alapján mentesült az önköltségszámítási szabályzat készítésének kötelezettsége alól.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé tartozott.

A Taggyűlés⁷ döntése alapján 2014. október 20-ig kettős ügyvezetővel, ezt követően egy ügyvezetővel működött, az Ügyvezető⁸ személye az ellenőrzött időszakban nem változott. A foglalkoztatottak száma 2013. évben 48 fő, 2016. évben 50 fő volt.

A Polgármester⁹ és a Jegyző¹⁰ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

1. táblázat

A TÁRSASÁG ÁRBEVÉTELÉNEK ALALKULÁSA (2013-2016. ÉVEK)

Megnevezés	2013.	2014.	2015.	2016.
Árbevétel (M Ft)	217,0	218,2	239,1	252,6
Ebből OEP-finanszírozás (M Ft)	214,4	217,3	230,2	236,2
OEP-bevétel aránya (%)	98,8	99,6	96,3	93,5

Forrás: A Társaság főkönyvi kivonatai

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, és az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Az ÁSZ¹¹ ellenőrzései feltárhatják, hogy az Önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó Társasággal a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltakat betartatta-e, a Társaság betartotta-e.

Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

| Kistelek Városi Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

| Kistelek Városi Önkormányzat és a Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹² 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(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 elemzés. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás minden – az ellenőrzés során – 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. Kockázati alapon a ráfordítások elszámolásának és a vagyonyilvántartásának ellenőrzése minden évben a három legnagyobb összegű tétellel kiegészült. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek 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.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A tulajdonosi joggyakorlás kereteit az Önkormányzat szabályszerűen kialakította, a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta a Társaság felett.

AZ ÖNKORMÁNYZAT az ellenőrzött időszakban rendelkezett az Möt.v.¹³ előírásának megfelelő – a Társaság által ellátott feladatokat is tartalmazó – gazdasági programmal, továbbá a Kisteleki kistérségre kidolgozott, a Társaság tevékenységének fejlesztési irányait is meghatározó egészségfejlesztési programmal¹⁴.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT a Vagyongazdálkodási rendeletben¹⁵, az Egészségügyi ellátási szerződésben, valamint a Társasági szerződés¹⁻⁴¹⁶-ben egymással összhangban meghatározták. A tervezési, a beszámolási és vagyongazdálkodási feladatokat a Taggyűlés által jóváhagyott társasági SZMSZ^{1,2}¹⁷-ben előírták.

A Tulajdonosok a Társasági szerződés¹⁻⁴-ben a Gt.¹⁸, illetve a Ptk.¹⁹ előírásainak megfelelően kijelölték a három tagú FB²⁰-t, valamint alapítói döntés alapján a személyében felelős könyvvizsgálót.

A BESZÁMOLÓK ELFOGADÁSA az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírások alapján történt, a Taggyűlés az FB és a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában döntött.

Az Ügyvezető a 2013-2016. években az SZMSZ^{1,2} II. fejezet 1. pontjában foglalt előírásnak megfelelően a Társaság üzleti terveit elkészítette, azokat a Taggyűlés jóváhagyta.

A Taggyűlés a Taktv.²¹ 5. § (3) bekezdésében előírt, a vezető tisztségviselők, FB tagok, valamint az Mt.²² 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzatot megalkotta.

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

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága megfelelt a jogszabályi követelményeknek. A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt, beszámolási kötelezettségét teljesítette. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette. Közzétételi kötelezettségének eleget tett.

2.1. számú megállapítás

A Társaság a jogszabályokban előírt szabályzatokkal rendelkezett. Bevételei és ráfordításai elszámolása szabályszerű volt.

A SZÁMVITELI POLITIKÁT²³, a Leltározási szabályzatot²⁴, az Értékelési szabályzatot²⁵, a Pénzkezelési szabályzatot²⁶, valamint a Számlarendet²⁷ a Társaság az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a Számv. tv.²⁸ előírásainak megfelelően elkészítette.

SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATBAN a gyógyintézetek működési rendjéről, illetve szakmai vezető testületéről szóló rendelet²⁹ 3. § (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a Társaság működési rendjét meghatározták.

ADATKEZELÉSI SZABÁLYZATÁT³⁰ a Társaság az Eüak.³¹ 32. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak megfelelően elkészítette.

A BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA a 2013-2016. években szabályszerűen történt.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK és a személyi jellegű ráfordítások elszámolása szabályszerű volt.

2.2. számú megállapítás

A Társaság a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit kialakította, vagyonyilvántartása és az értékcsökkenés elszámolása megfelelt az előírásoknak.

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓK mérlegfeltételeit a Társaság minden ellenőrzött évben alátámasztotta a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírt leltárral.

A VAGYONYILVÁNTARTÁSA megfelelő volt, az értékcsökkenési leírás elszámolása a jogszabálynak és a belső előírásainak megfelelt.

2.3. számú megállapítás

A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit elkészítette és közzétette. Kormányzati szektorba sorolt szervezetként az előírt adatszolgáltatási kötelezettséget a 2013-2016. években nem teljesítette. Közérdekű adatait közzétette.

A BESZÁMOLÓKAT a Számv. tv.-ben előírt határidőben a Társaság letétbe helyezte és közzétette.

KORMÁNYZATI SZÉKTORBA SOROLT egyéb szervezetként a Társaság nem teljesítette az Ávr.³² 5. mellékletének 23. pontjában előírt adatszolgáltatási kötelezettségét, ezzel nem teljesítette az Áht.³³ 107. § (1) bekezdésének előírását.

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként a Társaságnak 2013-2016. években adósságot keletkeztető ügylete nem volt.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabályzatot az Infotv.³⁴ 30. § (6) bekezdésében foglalt előírás ellenére a Társaság nem készített. Az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettsége teljesítésének rendjét 2016-ban szabályozta.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK ÉS A KÖZÉRDEKBŐL NYILVÁNOS ADATOK MEGISMERÉSÉT a Társaság biztosította, az Infotv.-ben előírt közérdekű tartalmakat, valamint a Taktv.-ben meghatározott, a vezető tisztségviselőkre, FB tagokra, illetve a bank-számla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalókra vonatkozó, valamint a pénzeszközei felhasználásával, vagyonával történő gazdálkodással kapcsolatos közérdekű adatokat a honlapján közzétette.

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.

Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1.** Gondoskodjon a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

- 2.** Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

(2.3. sz. megállapítás 4. bekezdés 1. 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”.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit a feladat címzettje közérdekből, haszonszerzési cél nélkül, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is; (Civil tv. ³⁵ 2.§ 19. pont, hatályos 2014. december 31-ig) Az Áht. 2015. január 1-jétől hatályos 3/A. §-a szerint közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, melynek ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet e törvényben meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósul meg, az ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet.
nonprofit gazdasági társaság	A gazdasági társaság nem jövedelemszerzésre irányuló közös gazdasági tevékenység folytatására is alapítható (nonprofit gazdasági társaság). Nonprofit gazdasági társaság bármely társasági formában alapítható és működtethető. A gazdasági társaság nonprofit jellegét a gazdasági társaság cégnevében a társasági forma megjelölésénél fel kell tüntetni. Nonprofit gazdasági társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytathat, a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok (részvényesek) között nem osztható fel, az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja. (Gt. 4. § (1), (3) bekezdés, hatályos 2014. március 15-ig) A Cégtv. ³⁶ 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.”
tulajdonosi joggyakorló	Tulajdonosi joggyakorló, aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)

■ II SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI 2013-2016. ÉVEKBEN M FT

Megnevezés	2013.01.01.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
A. Befektetett eszközök	35,8	41,9	82,2	79,0	67,3
ebből: II. Tárgyi eszközök	29,2	36,7	76,4	74,9	64,7
B. Forgóeszközök	36,0	76,7	62,9	45,9	58,2
ebből: II. Követelések	33,2	46,0	49,9	37,8	54,7
C. Aktív időbeli elhatárolások	19,8	20,8	17,5	42,4	9,2
Eszközök összesen	91,6	139,3	162,5	167,4	134,7
D. Saját tőke	24,6	22,2	19,7	17,7	17,2
I. Jegyzett tőke	0,5	0,5	0,5	0,5	3,0
IV. Eredménytartalék	3,3	3,7	3,8	3,9	2,0
V. Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	0,4	0,2	0,1	0,5	2,1
E. Céltartalékok	0	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	53,9	97,6	85,2	17,7	64,9
G. Passzív időbeli elhatárolások	13,1	19,6	57,6	59,5	52,7
Források összesen	91,6	139,3	162,5	167,4	137,4

Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámolója 2013-2016.

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 az ÁSZ. tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

* **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 Önkormányzat	Kistelek Városi Önkormányzat
² Társaság	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft.
³ Tulajdonosok	Kisteleki Városi Önkormányzat 74%,-os tulajdoni hányaddal és Kisteleki Térségi Járóbeteg Szakellátó Kft. 26%-os tulajdoni hányaddal
⁴ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
⁵ Egészségügyi ellátási szerződés	az Önkormányzat, mint a járóbeteg szakellátás fenntartója és a Társaság, mint feladatellátó között a területi beutalási rend szerinti járóbeteg szakellátás, az egynapos sebészeti ellátás, valamint a sürgősségi ellátás Társaság általi működtetésére határozatlan időre létrejött szerződés, a 2013. december 6-i módosítás alapján (hatályos 2009. június 21-től)
⁶ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
⁷ Taggyűlés	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. taggyűlése
⁸ Ügyvezető	a Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. ügyvezetője
⁹ Polgármester	Kistelek Városi Önkormányzat polgármestere
¹⁰ Jegyző	Kistelek Városi Önkormányzat jegyzője
¹¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹² ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
¹³ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁴ Egészségfejlesztési program	Egészségfejlesztési programterv, Kisteleki Kistérség 2013., (a 103/2013. (V. 28.) Kt. sz. határozattal elfogadott dokumentum)
¹⁵ Vagyongazdálkodási rendelet	Kistelek Város Önkormányzat képviselő-testületének 2/2013. (II. 18.) Kt. számú rendelete az önkormányzat vagyonáról (hatályos 2013. február 18-tól)
¹⁶ Társasági szerződés ₁	a Társaság taggyűlése által 2012. szeptember 10. napján jóváhagyott Társasági Szerződés,
Társasági szerződés ₂	a Társaság taggyűlése által 2014. október 20. napján jóváhagyott Társasági Szerződés,
Társasági szerződés ₃	a Társaság taggyűlése által 2016. január 15. napján jóváhagyott Társasági Szerződés,
Társasági szerződés ₄	a Társaság taggyűlése által 2016. szeptember 23. napján jóváhagyott Társasági Szerződés
¹⁷ SZMSZ ₁	a Társaság 2/2012.09.10. számú taggyűlési határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. szeptember 10-től 2015. január 14-ig)
SZMSZ ₂	a Társaság 1/2015.01.11. számú taggyűlési határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2015. január 15-től)
¹⁸ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatályos 2014. március 15-ig)
¹⁹ Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
²⁰ FB	a Társaság felügyelő bizottsága
²¹ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
²² Mt.	a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény

²³ Számviteli politika ₁	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számviteli politika és értékelési szabályzat szöveges számlakerettel (hatályos 2011. szeptember 13-tól 2015. december 31-ig)
Számviteli politika ₂	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számviteli politika 2016. (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁴ Leltározási szabályzat ₁	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Leltározási szabályzata 2011 (hatályos 2011. szeptember 13-tól 2015. december 31-ig)
Leltározási szabályzat ₂	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2016 (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁵ Értékelési szabályzat ₁	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számviteli politika és értékelési szabályzat szöveges számlakerettel (hatályos 2011. szeptember 13-tól 2015. december 31-ig)
Értékelési szabályzat ₂	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. értékelési szabályzata 2016 (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁶ Pénzkezelési szabályzat ₁	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. pénzkezelési szabályzata 2011 (hatályos 2011. szeptember 13-tól 2015. december 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₂	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. pénzkezelési szabályzata 2016 (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁷ Számlarend ₁	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számviteli politika és értékelési szabályzat szöveges számlakerettel (hatályos 2011. szeptember 13-tól 2012. december 31-ig)
Számlarend ₂	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számlarend 2013 (hatályos 2013. január 1-jétől 2015. december 31-ig)
Számlarend ₃	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Számlarend 2013 (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁸ Számv. tv	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
²⁹ rendelet	a gyógyintézetek működési rendjéről, illetve szakmai vezető testületéről szóló 43/2003. (VII. 29.) ESzCsM rendelet
³⁰ Adatkezelési szabályzat	Kisteleki Térségi Egészségügyi Központ Nonprofit Kft. Adatkezelési szabályzata 2012 (hatályos 2012. október 1-jétől)
³¹ Eüak.	1997. évi XLVII. törvény az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről (hatályos: 1998. január 1-jétől)
³² Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
³³ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
³⁴ Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
³⁵ Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
³⁶ Cégtv.	a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

www.asz.hu