



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság

2020.

20170

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





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság

2020. 08. hó 18. nap

20170

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



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**KLINGA LÁSZLÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA IBOLYA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR** ellenőrzési program elkészítéséért  
felelős vezető

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2838-001/2020

TÉMASZÁM: 2513

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082270; V085706

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

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	13
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	17



# ÖSSZEGZÉS

---

*Hévíz Város Önkormányzatának az AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlása a 2017-2018 időszakban szabályszerű volt. A hévízi székhelyű Társaság a 2015-2018 években kialakította a vagyongazdálkodás feltételeit, ezzel biztosította a vagyonnal való szabályszerű, elszámoltatható és átlátható gazdálkodást.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

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

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik vonatkozásában is egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetésen kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Az állami és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon, melynek megőrzése érdekében kiemelten fontos a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése. Ellenőrzésüket további társadalmi elvárás is indokolja, részben a gazdálkodásuk körébe tartozó vagyon nagysága, részben az általuk ellátott közszolgáltatások, sajátos feladatellátások, mivel tevékenységükön keresztül a lakosság széles köre kerül kapcsolatba a társaságokkal.

## Főbb megállapítások, következtetések

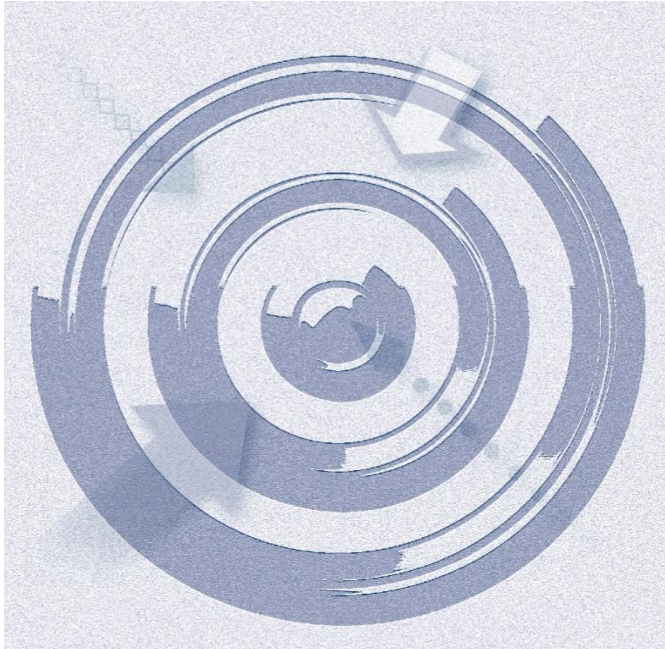
---

Hévíz Város Önkormányzata a Társaság feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. Megalkotta a vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottsági tagok és a vezető munkakörben dolgozó munkavállalók javadalmazására vonatkozó szabályzatot, továbbá a jogszabályi előírások szerint fogadta el a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóit.

Az AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság a számviteli törvény szerinti beszámolóit a törvényi előírásoknak megfelelő leltárakkal támasztotta alá, ezáltal biztosította, hogy a beszámolóiban szereplő adatok a valóságban is megtalálhatóak, megalapozottak voltak. Hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság beszámolóit megbízható és valós képet mutattak a Társaság vagyongazdálkodásáról.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak megállapítása volt, hogy a tulajdonosi joggyakorló a gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította-e, tulajdonosi jogait megfelelően gyakorolta-e és kötelezettségeit teljesítette-e. Az ellenőrzés célja volt továbbá annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság biztosította-e a vagyon védelmét a nyilvántartások szabályszerű vezetése és a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása útján, valamint szabályszerűen gondoskodott-e a társaság használatában, kezelésében lévő nemzeti vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról, hasznosításáról.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság és a tulajdonosi jogokat gyakorló Hévíz Város Önkormányzata



Hévíz Város Önkormányzata 2001. augusztus 6-tól tulajdonolta az 1995-ben alapított, 2000. február 28-tól AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság nevet viselő Társaságot<sup>1</sup>. Az ellenőrzött időszakban a Társaság 100%-ban az Önkormányzat<sup>2</sup> tulajdonában állt, jegyzett tőkéje 139 M<sup>3</sup> Ft volt. A Társaság felett a tulajdonosi jogokat az Alapító<sup>4</sup> gyakorolta.

A Társaság fő tevékenysége a szállodai szolgáltatás, ahhoz kapcsolódóan vendéglátó ipari, egészségügyi, gyógyászati, sport- és rendezvényszervezési tevékenység volt, melyet saját vagyonával látott el. A Társaság a szállodai szolgáltatást két épületszárnyban, 96 szobában látta el. A Társaság más gazdasági társaságban nem rendelkezett tulajdonosi részesedéssel, az ellenőrzött időszakban nem tartozott a kormányzati szektorba sorolt társaságok közé, nem rendelkezett vagyonkezeléssel.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság irányítási feladatait ügyvezető látta el, kinek személye az ellenőrzött időszakban nem változott. A Társaság irányítását és működését három tagú felügyelőbizottság ellenőrizte. A Társaság a Számv. tv.<sup>5</sup> előírásai alapján könyvvizsgálatra volt kötelezett, számviteli beszámolóit könyvvizsgáló auditálta, kinek személye az első ellenőrzött évben változott.

A Társaság nyereséges működése következtében az ellenőrzött időszakban két alkalommal történt osztalék kifizetés az adózott eredmény és az eredménytartalék terhére. 2016. évre vonatkozóan 60 M Ft, 2018-ban 105 M Ft értékben.

A Társaság munkavállalóinak átlagos statisztikai létszáma 2015-ben 72 fő, 2016-ban és 2017-ben 74 fő, 2018-ban 73 fő volt.

A Polgármester<sup>6</sup> 2014 óta töltötte be tisztségét.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény<sup>7</sup> 38. cikke alapján az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon. A nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében kiemelten fontos ezen nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a médiafigyelmenek középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó vagyon nagysága is.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy a tulajdonosi felügyelet hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a szervezet vagyongazdálkodást érintő kockázatai, ezzel lehetővé téve a kockázatok csökkentését. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ<sup>8</sup> hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

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

---

2. – *A gazdasági társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

A tulajdonosi joggyakorlás tekintetében az ellenőrzött időszak a 2017-2018 évekre terjedt ki az éves beszámoló jóváhagyása kivételével, amelynél az ellenőrzött időszak a 2015-2018 évek voltak.

A gazdasági társaság vagyongazdálkodása vonatkozásában az ellenőrzött időszak 2015-2018.

## Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása, a 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakítása és működtetése. A Társaság vagyongazdálkodása keretében a társaság által üzemeltetett nemzeti vagyon, illetve a saját vagyon tekintetében a vagyonyilvántartások vezetése, leltára.

## Az ellenőrzött szervezet

- AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság
- Hévíz Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.<sup>9</sup> 1. § (3) bekezdése, és 5. § (3)-(5) bekezdései képezik.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok alapján, a nemzetközi standardok 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, információkérés, összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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

A vagyonyilvántartások és a leltár szabályszerűsége esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértékének 50%-át. A 2015., a 2017. és a 2018. évben a lényeges sokaságot tételesen ellenőrizte az ÁSZ.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

**Az Önkormányzatnak a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.**

**A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT** az Alapító az Möt.v.<sup>10</sup> és a Ptk.<sup>11</sup> vonatkozó előírásai szerint az Alapító okiratban alakította ki. Az Alapító a Ptk. és a Taktv.<sup>12</sup> előírásainak megfelelően jelölte ki a felügyelőbizottság tagjait.

Az Alapító a Taktv. előírásainak megfelelően Szabályzatban<sup>13</sup> rendelkezett a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt.<sup>14</sup> 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának, valamint jogviszonyuk megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

**A TÁRSASÁG SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI BESZÁMOLÓINAK** a jóváhagyásáról a 2015-2018 években az Alapító a Ptk. és a Számv. tv. előírásai szerint a könyvvizsgáló jelentésének, valamint a felügyelő bizottság írásbeli véleményének figyelembevételével határozatban döntött.

## 2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

**A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt.**

**A TÁRSASÁG A VAGYONÁT** az ellenőrzött években a Számv. tv. és a Számviteli politika<sup>15</sup>, a Számlarend<sup>16</sup>, valamint az Értékelési szabályzat<sup>17</sup> vonatkozó előírásainak megfelelően tartotta nyilván.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelően Leltározási szabályzat<sup>18</sup>-tal, mely tartalmazta a leltározási folyamatra vonatkozó eljárási és dokumentálási szabályokat.

**A TÁRSASÁG A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI BESZÁMOLÓJÁNAK A MÉRLEGTÉTELEIT** az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. előírásainak megfelelő leltárakkal támasztotta alá, és elvégezte az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozóan a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést. A 2015-2018. évi számviteli beszámolókat alátámasztó leltárak a Számv. tv. szabályozása szerint tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazták a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	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. Forrás: Ptk. 3:88. § (1) bekezdése
nonprofit gazdasági társaság	Ctv. <sup>19</sup> 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
közfeladat	Az Áht. 3/A. § (1) bekezdése alapján közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat.
nemzeti vagyon	Nvtv. <sup>20</sup> 1. § (2) bekezdése szerint nemzeti vagyonba tartozik 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.”
tulajdonosi jogok gyakorlója	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. Forrás: Nvtv. 3. § (1) 17. pontja
nemzeti vagyon hasznosítása	A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pont
nemzeti vagyon használója	Azon természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki vagy amely állami vagyon tekintetében törvény vagy szerződés alapján, a helyi önkormányzat vagyona tekintetében törvény, a helyi önkormányzat rendelete vagy szerződés alapján bármely jogcímen nemzeti vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, kivéve a tulajdonosi joggyakorlót. Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pont



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Az AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője, illetve Hévíz Város Önkormányzat polgármestere a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.*

---

\* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.





# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Társaság	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>2</sup> Önkormányzat	Hévíz Város Önkormányzata
<sup>3</sup> M Ft	millió forint
<sup>4</sup> Alapító	Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a társaság legfőbb szerve
<sup>5</sup> Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos 2001. január 1-től)
<sup>6</sup> Polgármester	Hévíz Város Önkormányzat polgármestere
<sup>7</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (hatályos 2012. január 1-től)
<sup>8</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>9</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-től)
<sup>10</sup> Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>11</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
<sup>12</sup> Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
<sup>13</sup> Szabályzat	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság szabályzatát az Alapító 2012. július 12-én megtartott képviselőtestületi ülésén, a 192/2012 (VII. 12.) számú Kt. határozattal fogadta el
<sup>14</sup> Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-jétől)
<sup>15</sup> Számviteli politika <sub>1</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli politikája (hatályos: 2015. január 1. - 2015. december 31.)
Számviteli politika <sub>2</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Számviteli politikája (hatályos: 2016. január 1-től)
<sup>16</sup> Számlarend <sub>1</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarendje (hatályos: 2015. január 1. - 2015. december 31.)
Számlarend <sub>2</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarendje (hatályos: 2016. január 1-től)
<sup>17</sup> Értékelési szabályzat <sub>1</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Értékelési szabályzata (hatályos: 2015. január 1. - 2015. december 31.)
Értékelési szabályzat <sub>2</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Értékelési szabályzata (hatályos: 2016. január 1-től)
<sup>18</sup> Leltározási szabályzat <sub>1</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata (hatályos: 2015. január 1. - 2015. december 31.)
Leltározási szabályzat <sub>2</sub>	AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság Leltározási szabályzata (hatályos: 2016. január 1-től)
<sup>19</sup> Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról (hatályos: 2006. július 1-től)
<sup>20</sup> Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról (hatályos: 2011. december 31-től)



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

**TEL:** +36 1 484 9100

**email:** [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)