



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2020.

20177

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

2020. 09. hó 18. nap

20177

www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

ÁRPÁSI TIBOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

FEKETE-NAGY ANDRÁS GÁBOR projektvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2855-001/2020

TÉMASZÁM: 2513

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082236, V082268, V085715

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.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Fogalomtár	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGZÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a vagyonnal való gazdálkodás során a nemzeti vagyon megőrzése, az elszámoltathatóság biztosított volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket, illetve az ingyenesen juttatott közvagyonot az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyon. A nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében kiemelten fontos a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igényekkel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vagyongazdálkodásának, gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára, az államadósságra gyakorolt hatásának, illetve az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a jogszabályoknak és belső szabályzatainak megfelelően alakította ki, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a számviteli beszámoló mérlegét – az eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben tartalmazó – leltárral alátámasztotta, a beszámoló valós képet mutatott a vagyonról.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e és a gazdasági társaság az adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata a kizárólagos tulajdonában álló Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot 2011. október 1-jétől nonprofit gazdasági társaságként, illetve közhasznú szervezetként működtette. A Társaság¹ főtevékenysége szakorvosi járóbeteg-ellátás volt, emellett egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-, egészségügyi rehabilitációs tevékenységet is végzett. A Társaság jegyzett tőkéje 2014-től 3 M Ft volt, az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaság az Önkormányzattal² 2011-ben megkötött Közhasznúsági szerződés³ szerint közfeladatait saját eszközeivel, illetve a járóbeteg-ellátást szolgáló Eszközbérleti szerződés⁴ és ingatlanhasználati megállapodás⁵ alapján használt önkormányzati tulajdonú eszközökkel látta el. A Társaság vagyongazdálkodásba vett eszközzel nem rendelkezett.

A Társaság az ellenőrzött években nyereségesen működött, a nyereség a saját vagyont gyarapította. A 2015-2018. évi feladatellátást az Önkormányzat évente megújított Pénzeszköz átadási megállapodás⁶ keretében támogatta.

Az ügyvezető⁷ személye az ellenőrzött években egy alkalommal, 2015. július 1-től változott. A Társaságnál 3 tagú felügyelőbizottság⁸ működött. A Társaság a Számv. tv.⁹ 155. § (2) alapján könyvvizsgálatra volt kötelezett.

A Társaság más gazdasági társaságban tulajdoni részesedéssel nem rendelkezett.

A Társaság az NGM közleményei¹⁰ alapján a 2015-2017. évek tekintetében a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé tartozott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény¹¹ 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 média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága.

Az ÁSZ¹² ellenőrzései feltárhatják, hogy a tulajdonosi felügyelet hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a gazdasági társaság 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 hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt-e az előírásoknak?*

2. – *A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

3. – *A Társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A tulajdonosi joggyakorlás tekintetében az ellenőrzött időszak a 2017-2018. évek az éves beszámolók elfogadása kivételével, amelynél az ellenőrzött időszak a 2015-2018. évek.

A társaság vagyongazdálkodási tevékenységét illetően az ellenőrzött időszak a 2015 – 2018. évek.

A társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei és a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettsége teljesítése tekintetében az ellenőrzött időszak a 2015–2017. évek, a 2017. évi beszámoló jóváhagyása és közzététele tekintetében a 2018. június elsejéig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakítása és működtetése.

Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége, a társaság használatában lévő nemzeti vagyon, illetve a saját vagyona tekintetében a vagyonyilvántartások vezetése, leltára, a nemzeti vagyon értékének megőrzése, gyarapítása, hasznosítása.

Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei és a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése.

Az ellenőrzött szervezet

- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
- Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹³ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3) - (5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok alapján, a nemzetközi standardok figyelembe vételével végezte.

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

Az ÁSZ a 2017-2018. évek vonatkozásában ellenőrizte a tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítását, a tulajdonosi joggyakorló tevékenységét a felügyelő bizottság és a független könyvvizsgáló működéséhez kapcsolódóan, valamint azt, hogy a tulajdonosi joggyakorló – amennyiben a gazdasági társaság feladatellátásához kapcsolódóan határozott meg követelményeket, elvárásokat – a nemzeti vagyon értékének megőrzése érdekében monitorozta-e azok teljesülését. Az ÁSZ a 2015-2018. évekre terjedő teljes ellenőrzött időszakra ellenőrizte a tulajdonosi joggyakorló részvételét az éves beszámoló elfogadására vonatkozó döntéshozatalban.

A gazdasági társaság vagyonhoz kapcsolódó nyilvántartásai vezetésének megfelelősége, a nemzeti vagyon értéke megőrzésének, gyarapításának, hasznosításának szabályszerűsége 2015. és 2017-2018. évek tekintetében került ellenőrzésre. A 2015-2018. éveket érintően történt meg a lényeges dokumentumok értékelése, kiemelten a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztottsága.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, információkérés, összehasonlítás, lényeges sokaságból mintavétel, 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 csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytatta le az ÁSZ.

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. és 2017-2018. évek esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőrizte az ÁSZ.

A gazdasági társaság gazdálkodásának az államadóságra, továbbá a kormányzati szektor hiányára befolyással bíró gazdasági eseményei elszámolásának megfelelősége 2015. és 2017. évek tekintetében került ellenőr-

zésre, míg a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaság adatszolgáltatási kötelezettségére vonatkozó jogszabályi előírások betartását a 2015-2017. évekre vonatkozóan értékelte az ÁSZ.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT a 2017-2018. években az Alapító¹⁴ az Möt^{v.15}, az Nvt^{v.16}, illetve a Ptk.¹⁷ előírásainak megfelelően a Vagyonrendeletben¹⁸, a Képviselő-testület SZMSZ-ében¹⁹, illetve a Társaság Alapító okiratában²⁰ határozta meg.

Az Alapító megalkotta a Takt^{v.21} előírásaival összhangban lévő, a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottság tagjai és az Mt.²² 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásáról, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló javadalmazási szabályzatot²³.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSA során 2017-2018-ban az Alapító a Ptk. és az Alapító okirat előírásaival összhangban megválasztotta a Társaság vezető tisztségviselőjét, kijelölte a felügyelőbizottság tagjait, elfogadta annak ügyrendjét²⁴, kijelölte a könyvvizsgálót²⁵.

Az Alapító a Társaság 2015-2018. évi éves beszámolóit a Ptk., a Szám^{v. tv.} és az Alapító okirat előírásainak megfelelően a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában fogadta el.

2. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

A TÁRSASÁG az ellenőrzött években rendelkezett a Szám^{v. tv.} előírásának megfelelő Leltározási szabályzattal²⁶. A saját vagyon, illetve a használatra átvett vagyon nyilvántartása megfelelt a Szám^{v. tv.}-ben és a Leltározási szabályzatban foglalt előírásoknak. A Társaság a tárgyi eszközök üzembe helyezését bizonylattal alátámasztotta, az eszközök besorolása, bekerülési értékének meghatározása, és az értékcsökkenés elszámolása a Szám^{v. tv.}, a Szám^{viteli politika}²⁷, az Értékelési szabályzat²⁸ és a Szám^{la-rend}²⁹ előírásainak megfelelően történt.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS a 2015-2018. években szabályszerű volt, a Társaság az éves beszámolókat szabályszerűen állította össze, a mérlegsorokat a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztotta.

3. A Társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak, az adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett-e?

Összegző megállapítás

A Társaság adatszolgáltatási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette.

A TÁRSASÁG gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára befolyással bíró eleme, az államadósságra befolyással bíró gazdasági eseménye, adósságot keletkeztető ügylete a 2015-2017. években nem volt.

A Társaság a 2015-2017. évi adatszolgáltatási kötelezettségének szabályszerűen tett eleget.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

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)
haszonbérleti szerződés	Haszonbérleti szerződés alapján a haszonbérelő hasznot hajtó dolog időleges használatára vagy hasznot hajtó jog gyakorlására és hasznainak szedésére jogosult, és ennek fejében köteles haszonbért fizetni. A haszonbérleti szerződést írásba kell foglalni. A haszonbérelő a dolog hasznainak szedésére a rendes gazdálkodás szabályainak megfelelően jogosult. A haszonbérlet tárgyát képező dolog fenntartásához szükséges felújítás és javítás, továbbá a dologgal kapcsolatos terhek viselése a haszonbérelőt terheli. A rendkívüli felújítás és javítás a haszonbérbeadót terheli. A haszonbért időszakonként utólag kell megfizetni. (Forrás: Ptk. XLV. Fejezet)
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	Az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követhető eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet ³⁰ szerint a kormányzati szektorba tartozik.
közszolgáltatás	Az Ebktv. ³¹ 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”.
közfeladat	Az Áht. 3/A. § (1) bekezdése alapján közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat.
nemzeti vagyon	Nvtv. 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.”
nonprofit gazdasági társaság	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
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) bekezdés 17. pontja)
vagyonkezelői jog	A vagyonkezelő köteles a vagyontárgy állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettségét teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni. A vagyonkezelő - a központi költségvetési szervek és a kizárólag közfeladatot ellátó nem központi költségvetési szerv vagyonkezelők kivételével - köteles díjat fizetni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettségét teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy

szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni. Amennyiben a vagyongazdálkodó ezen kötelezettségeinek nem tesz eleget, a tulajdonosi joggyakorló jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani. (Forrás: Vtv.³² 27. § (2), (2a) bekezdések)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője nem tett észrevételt, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának polgármestere nemleges észrevételt tett, amelyet a függelékben szerepeltetünk.

* **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.



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3131, Fax.: 231-3133
deri.tibor@ujpest.hu
Hivatali ügyfélfelkapu elérhetőség:
BP04ONKO, KRID: 358468376

POLGÁRMESTERE

ID 114 601 0024
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2022.04.25.

Tárgy: Nyilatkozat
Ügyiratszám: KP/4149/2020
Ikt. szám: EL-2115-057/2020

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László elnök úr részére

B u d a p e s t
Apáczai Csere János utca 10.
1052



NYILATKOZAT

Alulírott, **Déri Tibor** Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat polgármestere **nyilatkozom**, hogy az Állami Számvevőszék által az EL-2115-057/2020 iktatószámú, a „*Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.*” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetben foglaltakat megismertem, a jelentéstervezetben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem kívánok tenni.

Budapest, 2020. augusztus 3.


Déri Tibor
polgármester

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
² Önkormányzat	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
³ Közhasznúsági szerződés	az Önkormányzat és a Társaság között 2011. szeptember 13-án létrejött közhasznúsági szerződés egészségügyi közfeladatok ellátására (hatályos: 2011. október 1-től)
⁴ Eszközberleti szerződés	az Önkormányzat és a Társaság között létrejött és többször módosított eszközberleti szerződés egészségügyi közfeladatok ellátásához (hatályos: 2013. december 31-től)
⁵ ingatlanhasználati megállapodás	az UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. és a Társaság között létrejött Együttműködési megállapodás az Önkormányzat tulajdonában lévő Budapest IV. ker. Görgey Artúr u. 30. szám alatt található szakrendelő használatáról (hatályos: 2012. április 27-től)
⁶ Pénzeszköz átadási megállapodás	az Önkormányzat és a Társaság között létrejött Pénzeszköz átadási megállapodás egészségügyi közfeladatok finanszírozására megállapodás ₁ (hatályos: 2015. május 20-tól) megállapodás ₂ (hatályos: 2016. március 9-től) megállapodás ₃ (hatályos: 2017. március 27-től) megállapodás ₄ (hatályos: 2018. május 25-től)
⁷ ügyvezető	a Társaság ügyvezetője ügyvezető ₁ tisztségét ellátta 2015. június 30-ig ügyvezető ₂ tisztségét ellátta 2015. július 1. – 2019. december 31.
⁸ felügyelőbizottság	a Társaság felügyelőbizottsága
⁹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
¹⁰ NGM közlemény	a nemzetgazdasági miniszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről közlemény ₁ 2013/60 sz. Hivatalos Értesítő (megjelent: 2013. december 16.) közlemény ₂ 2015/66 sz. Hivatalos Értesítő (megjelent: 2015. december 30.) közlemény ₃ 2017/28 sz. Hivatalos Értesítő (megjelent: 2017. június 15.)
¹¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-től)
¹⁴ Alapító	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete mint a Társaság legfőbb szerve
¹⁵ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁶ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31-től)
¹⁷ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
¹⁸ Vagyonrendelet	48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos: 2012. december 1-től)
¹⁹ SZMSZ	60/2012. (XII. 21.) önkormányzati rendelet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2013. január 1-től)
²⁰ Alapító okirat	a Társaság Alapító okirata a módosításokkal egységes szerkezetben

	Alapító okirat ₁ (hatályos: 2014. február 1. – 2015. március 25.)
	Alapító okirat ₂ (hatályos: 2015. március 26. – 2015. június 24.)
	Alapító okirat ₃ (hatályos: 2015. június 25. – 2016. május 31.)
	Alapító okirat ₄ (hatályos: 2016. június 1. – 2016. december 29.)
	Alapító okirat ₅ (hatályos: 2016. december 30. – 2018. december 31.)
	Alapító okirat ₆ (hatályos: 2019. január 1-től)
²¹ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²² Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-től)
²³ Javadalmazási szabályzat	a Társaság Vezetői Javadalmazási Szabályzata (hatályos: 2015. október 27-től)
²⁴ Felügyelőbizottság ügyrendje	a Társaság felügyelőbizottságának ügyrendje (hatályos: 2015. február 9-től)
²⁵ Könyvvizsgáló	a Társaság könyvvizsgálója (Audit-Line Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság)
²⁶ Leltározási szabályzat	a Társaság leltározási szabályzata (hatályos: 2012. október 1-től)
²⁷ Számviteli politika	a Társaság számviteli politikája számviteli politika ₁ (hatályos: 2014. január 22-től) számviteli politika ₂ (hatályos: 2016. március 30-tól)
²⁸ Értékelési szabályzat	a Társaság eszközök és források értékelési szabályzata szabályzat ₁ (hatályos: 2011. augusztus 1. – 2015. december 31.) szabályzat ₂ (hatályos: 2016. január 1-től)
²⁹ Számlarend	a Társaság számlarendje számlarend ₁ (hatályos: 2014. január 2-től) számlarend ₂ (hatályos: 2016. március 30-tól)
³⁰ 479/2009/EK rendelet	a Tanács 479/2009/EK rendelete az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról
³¹ Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-től)
³² Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról (hatályos: 2007. szeptember 25-től)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu