



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

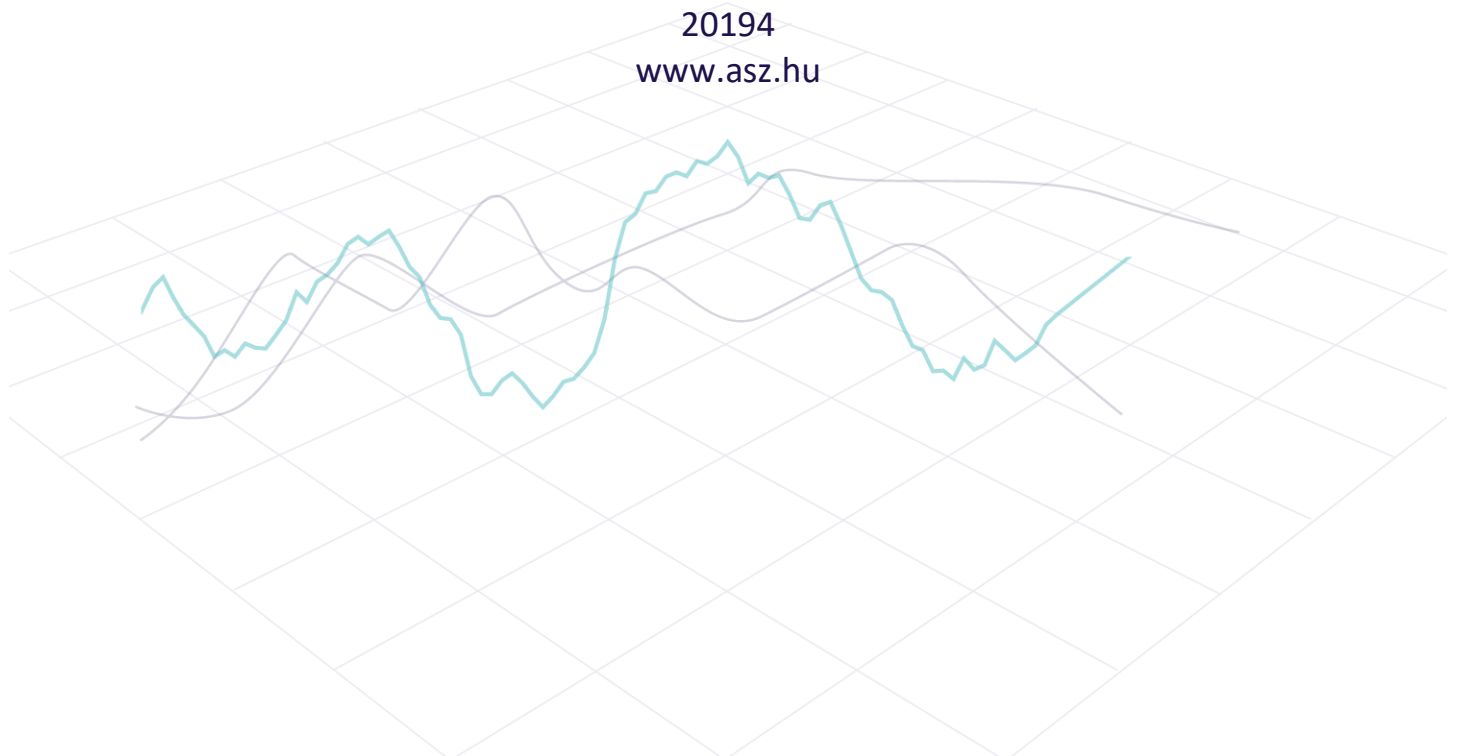
# JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező  
Korlátolt Felelősségű Társaság

2020.

20194  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező  
Korlátolt Felelősségű Társaság

2020.

09. hó 29. nap

20194

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



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**KAKAS SÁNDOR** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. PELLEI TAMÁS** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

**FEKETE-NAGY ANDRÁS** projektvezető

IKTATÓSZÁM: EL-2901-001/2020.

TÉMASZÁM: 2478

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082239, V085703

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 |
| ■ JAVASLATOK.....                           | 15 |
| ■ MELLÉKLETEK.....                          | 17 |
| I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....     | 17 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....              | 19 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....                | 29 |



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság vagyongazdálkodása a 2015-2018. években nem volt szabályszerű, ezért működésének átláthatósága és elszámoltathatósága, továbbá a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás nem volt biztosított.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket, illetve az ingyenesen juttatott közvagyon az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az állam 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. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vezetői teljesítményértékelését érintő ellenőrzések lefolytatása a téma jellege, a vezetőknek a társaság működése szempontjából meghatározó szerepe és a társadalmi érdeklődés miatt indokolt.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság vagyongazdálkodásának, illetve az Ózd Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlásának ellenőrzésére.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

---

Ózd Város Önkormányzata a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

Az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezett leltározási szabályzattal, azonban beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásához nem készített a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárt. Szabályszerű leltár hiányában az egyszerűsített éves beszámoló nem voltak megalapozottak, így a valódiság elve, mint számvetési alapelv nem érvényesült, az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság nem biztosította a nemzeti vagyonnal való elszámoltathatóságának feltételeit.

Az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság a jogszabályi előírások ellenére a 2015. és a 2017. évi tárgyi eszközeinek bekerülési értékét nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője részére kettő javaslatot fogalmazott meg.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA** annak megállapítása volt, hogy az Alapító<sup>1</sup> a gazdasági társasága feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította-e, tulajdonosi jogait megfelelően gyakorolta-e és kötelezettségeit teljesítette-e. Az ellenőrzés értékelt, 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 gazdasági társaság használatában, kezelésében lévő nemzeti vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról, hasznosításáról. Az ellenőrzés célja volt továbbá az

ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság vezetője tevékenységében rejlő kockázatok azonosítása az egyes vezetői feladatok ellátásával összhangban.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Ózd Város Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság



Az Alapító 100%-os tulajdonában álló társasága az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság, amelynek jegyzet tőkéje 2016. augusztus 1-től az Ózdi Vízmű Kft.-nek a Társaságba<sup>2</sup> történő beolvadása miatt 15,66 millió Ft-ról 30 millió Ft-ra változott.

A Társaság fő tevékenysége az ingatlankezelés volt. A Társaság az ingatlankezelésen kívül többek között ellátta Ózd város vezetékes gázvagyónak kezelését, illetve végrehajtotta Ózd város gázellátási programját, továbbá a piacfelügyeleti és temetőgondnoksági feladatokat is megvalósított.

A Társaság az Önkormányzattal<sup>3</sup> megkötött üzemeltetési szerződés<sup>1-5</sup> alapján látta el többek között a lakáscélú ingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos, valamint a piacfelügyeleti és temetőgondnoksági feladatokat. A Társaság gondoskodott Ózd város vezetékes gázellátásának megvalósításáról és a gázvagyonnal kapcsolatos tevékenységének ellátásáról.

A Társaság a gázközmű vagyon kezelését a vagyonkezelési szerződés<sup>1-5</sup> alapján végezte. A nem lakáscélú ingatlanok és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonelemek kezelését a vagyonkezelési szerződés<sup>6</sup> alapján látta el 2016. december 31-éig. 2017. január 1-jétől a nem lakáscélú ingatlanok és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonelemeket az Önkormányzat üzemeltetésbe adta át a Társaság részére a 2016. december 15-én módosított üzemeltetési szerződés<sup>1</sup> keretében.

A Társaság foglalkoztatottainak száma 2015. december 31-ről 2018. december 31-re 60 főről 45 főre változott, az Alapító okirat<sup>1-5</sup> szerint az ügyvezető személyben az ellenőrzött időszakban történt változás. A Társaság a Számv. tv.<sup>8</sup> előírása szerint könyvvizsgálatra volt kötelezett. A Társaság nem rendelkezett tulajdonosi részesedéssel más gazdasági társaságban.

A Társaság nem minősült kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény<sup>9</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 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. 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>10</sup> hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A Kormány „jól működő állam” megteremtésével kapcsolatos céljaival összhangban van, hogy olyan vezetői teljesítményértékelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre, amely hozzájárul a szervezeti teljesítmény növeléséhez, a fejlődési lehetőségek kihasználásához. Az ÁSZ a rendszer kiépítésében vállalt aktív ellenőrzési, értékelési tevékenységével kíván hozzájárulni a „jól működő állam” megteremtéséhez.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt-e a jogszabályi és belső előírásoknak?*

---

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

---

3. – *A vezető teljesítménye megfelelő volt-e?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

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

A Társaság vagyongazdálkodása vonatkozásában az ellenőrzött időszak 2015–2018. évek.

A vezetői teljesítmény ellenőrzése esetében az ellenőrzött időszak a 2018. év.

## Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakítása és működtetése.

Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság vagyongazdálkodása keretében a Társaság használatában, kezelésében lévő nemzeti vagyon, illetve a saját vagyon tekintetében a vagyonyilvántartások vezetése, leltára. A Társaság használatában lévő nemzeti vagyon tekintetében a vagyon értékének megőrzése, gyarapítása, hasznosítása.

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és felelős gazdálkodásának feltételrendszere kialakítása, a belső kontrollrendszer és humánpolitikai rendszer működtetése. Az integritásszemléletet érvényesítése, illetve a felelős vagyongazdálkodás biztosítása a nemzeti vagyon megőrzése és védelme érdekében.

## Az ellenőrzött szervezet

- ● Ózd Város Önkormányzata
- ● ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság

## Az ellenőrzés jogalapja

---

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.<sup>11</sup> 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

## 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 végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ-ének<sup>12</sup> vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

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

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

A vezetői teljesítmény ellenőrzési szempontjait a szabályszerűségi szempontok szerinti ellenőrzésben a jogszabályi előírások, belső utasítások, belső szabályozók, a tulajdonosi joggyakorlók elvárásai, előírásai, a helyénvalósági szempontok szerinti ellenőrzésben az ÁSZ által általánosan elfogadott, jó gyakorlat szerinti ajánlásai, értékelési kritériumai mentén kerültek meghatározásra. Az ellenőrzési kérdések szerint az összesített értékelés alapján az elért pontok az elérhető pontok minimum 70%-át elérve, a társaság vezetője tevékenységét megfelelőnek, 70% alatt nem megfelelőnek tekintette az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, információkérés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ 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.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt-e a jogszabályi és belső előírásoknak?

Összegző megállapítás

**A Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.**

**A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK KEREKTEIT** az Alapító a Vagyonrendeletben<sup>13</sup>, az SZMSZ<sub>1-2</sub><sup>14</sup>-ben, valamint az Alapító okiratban<sub>3-5</sub> az Nvtv.<sup>15</sup>, a Ptk.<sup>16</sup> és az Möt.v.<sup>17</sup> előírásai alapján alakította ki. A vagyonkezelés és az üzemeltetésre átadott eszközökkel kapcsolatos kötelezettségeket a vagyonkezelési szerződés<sub>1-2</sub> és az üzemeltetési szerződés<sub>1-5</sub> tartalmazta.

**AZ ALAPÍTÓ** megalkotta a Javadalmazási szabályzat<sub>1,2</sub><sup>18</sup>-ot. A Taktv.<sup>19</sup> 5. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a Javadalmazási szabályzat<sub>1</sub> nem tartalmazta az Mt.<sup>20</sup> 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazásának, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveit. A 2018. december 1-jétől hatályos Javadalmazási szabályzat<sub>2</sub>-ot a Társaság legfőbb szerve a Taktv. előírása szerint alkotta meg.

**AZ ÜZLETI TERVEIT** a Társaság az ellenőrzött időszakban elkészítette, amelyet az Alapító határozatával elfogadott.

**A FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG**<sup>21</sup> tevékenységéhez kapcsolódóan a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt. A Felügyelő Bizottság létrehozása megfelelt a Ptk. és a Taktv. előírásainak. A Felügyelő Bizottság ügyrendjét az Alapító határozatával elfogadta.

**A TÁRSASÁG EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓIT** az Alapító a Ptk. előírásainak megfelelően a felügyelő bizottság és a könyvvizsgáló jelentésének birtokában fogadta el.

## 2. A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

**A Társaság vagyongazdálkodása – a vagyonkezelésben és üzemeltetésben lévő eszközök kivételével – nem volt szabályszerű.**

**A VAGYONGAZDÁLKODÁS FELTÉTELEIT** a Társaság szabályszerűen kialakította, mivel a Számv. tv. előírásai alapján rendelkezett számviteli szabályzatokkal. A Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírása szerint Számlarenddel<sub>1-5</sub><sup>22</sup>.

A Társaság a belső szabályzataiban rögzítette a saját és vagyonkezelte vagyon nyilvántartás vezetésének szabályait, továbbá a kapcsolódó feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat.

**LELTÁROZÁSI SZABÁLYZATTAL**<sup>23</sup> a Társaság a Számv. tv. előírásának megfelelően rendelkezett, amely tartalmazta a leltározásra és a leltárkészítésre vonatkozó szabályokat, előírásokat.

**A VAGYONGAZDÁLKODÁS** nem volt szabályszerű, mert a Társaság:

- a 2015-2018. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdés előírása ellenére a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a Társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben, mivel a Társaság a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés és a leltározási szabályzat 1.2 pontjában foglalt előírása ellenére a 2015-2017. évekre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök és a készletek esetében, a 2018. évre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök esetében a leltárba bekerülő adatok valódiságáról mennyiségi felvétellel nem győződött meg,
- a 2018. évben a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést nem végezte el,
- a Számv. tv. 47. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2015. évi és a 2017. évi eszközbeszerzései esetében a bekerülési értéket nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg.

A Társaság a vagyonkezelésben és üzemeltetésben lévő eszközök esetében a leltárba bekerülő adatok valódiságáról mennyiségi felvétellel évente meggyőződött, amely megfelelt a Számv. tv., a vagyonkezelési szerződés<sub>1-2</sub> és az üzemeltetési szerződés<sub>1-5</sub> előírásainak.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Számv. tv. és a Vagyonrendelet előírásai szerint a kezelésbe vett önkormányzati vagyon részét képező eszközöket a mérlegben eszközként mutatta ki, valamint a kiegészítő mellékletben a mérlegtételek szerinti megbontásban bemutatta. A Társaság a vagyonkezelte vagyonhoz kapcsolódó nyilvántartásait a Számv. tv., illetve az Nvtv., valamint a vagyonkezelési szerződés<sub>1-2</sub> előírásainak megfelelően vezette, a saját és a vagyonkezelésre átvett eszközök elkülönítéséről gondoskodott, a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek köre után az Möt.-ben előírt visszapótlási kötelezettségét teljesítette. A vagyonkezelte eszközök továbbhasznosítására nem került sor.

A Társaság az ellenőrzött időszakban az üzemeltetésbe vett nemzeti vagyon továbbhasznosítása során betartotta az Nvtv. és a Számv. tv. előírásait.

### 3. A vezető teljesítménye megfelelő volt-e?

---

#### Összegző megállapítás

#### A vezető teljesítménye a 2018. évben nem volt megfelelő.

A Társaság vezetőjének tevékenysége a 2018. évben nem volt megfelelő, a vezető tisztségviselő nem biztosította a társaság átlátható működését és annak alapfeltételeit a nemzeti vagyon megőrzése és védelme érdekében.

Az ellenőrzés értékelése alapján a Társaság vezetője a 2018. évben nem működtetett vezetést támogató információs/kontrolling rendszert, valamint egyéni teljesítményértékelési, és teljesítmény-ösztönző rendszert, továbbá nem dolgozta ki a társaság menedzsmentjére, munkavállalóira és a vagyongazdálkodására vonatkozó összeférhetlenségi előírásokat, nem állt rendelkezésre a vezető jogszabályi előírások szerinti vagyonyilatkozata. A Társaság vezetőjének irányítása alatt nem mérték fel és nem értékelték a szervezetet és a tevékenységet érintő kockázatokat.

# 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.*

## **az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének**

---

- 1.** *Az ellenőrzött időszakot követően gondoskodjon a mérlegtételek alátámasztásához a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének megfelelő leltár összeállításáról.*  
**(2. megállapítás 4. bekezdés 1. francia bekezdése alapján)**
- 2.** *Az ellenőrzött időszakot követően gondoskodjon a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés elvégzéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.*  
**(2. megállapítás 4. bekezdés 2. francia 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”.  |
| nemzeti vagyon               | Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint nemzeti vagyonba tartozik többek között:<br>„az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,<br>az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,<br>az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,<br>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) bekezdés 17. pontja)   |
| vagyongazdálkodás            | A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.<br>Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése. |
| 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.<br>Forrás: A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9/F. § (2) bekezdés.   |



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

*Ózd Város Önkormányzatának polgármestere nem élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt tett.*

*Az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetője észrevételét és az arra adott választ a függelék tartalmazza.*

---

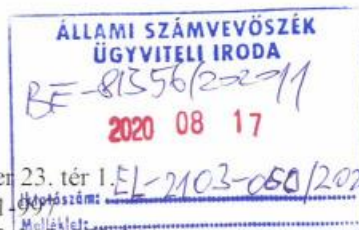
\* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

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

(3) Az Állami Számvevőszék az 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.



3600 Ózd, Október 23. tér 1.  
Tel./Fax.: (48) 471-997  
Telefon: (48) 572-363, 572-364  
e-mail: ozdinvest@ozdinvest.hu



Ikt.sz.: 2820/2-221/2020

T.  
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

B u d a p e s t 4.  
P f. 5 4

1 3 6 4

**Tárgy:** Észrevétel megküldése  
**Hiv.sz.:** EL-2103-057/2020.

A fenti számú levelükre hivatkozva az alábbi észrevétellel kívánunk élni az ÓZDINVEST Kft. ellenőrzésével kapcsolatos számvevőszéki jelentéstervezetre.

**I. A Társaság vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége**

A jelentéstervezet rögzíti, hogy a 2015-2018. években a Társaság nem állított össze leltárt, illetve a leltárba bekerülő adatok valóságáról mennyiségi felvétellel nem győződött meg. 2018. évben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést nem végezte el, valamint a 2015. és 2017. évi eszközbeszerzései tekintetében a bekerülési értéket nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg.

Társaságunk a 2019. január 17-én kelt adatkérésük alapján a 2A. sz. mellékletben feltüntetett 21. d. ponthoz feltöltötte a kért mennyiségi leltárfelvételi íveket az elektronikus rendszeren keresztül 2016., 2017. és 2018. évekre vonatkozóan. A feltöltés sikerességéről a visszaigazoló email-t megkaptuk, önök pedig nem jelezték, hogy a feltöltéssel bármilyen probléma lett volna (mint ahogy egyes szerződések esetében visszajelezték). Minderre tekintettel Társaságunk számára nem állapítható meg, miért írják jelentéstervezetükben, hogy nem történt meg a mennyiségi felvétel.

Társaságunknak nem áll módjában a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyeztetés elvégzése, tekintettel arra, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök vonatkozásában a könyvelést a tulajdonos Ózd Város Önkormányzata végzi és a főkönyvi adatok is az önkormányzatnál állnak rendelkezésre. Társaságunk csupán üzemeltetője az immateriális javaknak és tárgyi eszközöknek, nem tulajdonosa, ezért a főkönyvi adatokkal ezen tételek tekintetében nem mi rendelkezünk. Kérjük szíveskedjenek ezt jelentésük elkészítésénél figyelembe venni.

A jelentéstervezet további megállapítása, hogy Társaságunk a 2015. és 2017. évi

eszközbeszerzéseinél a bekerülési értéket nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg. Társaságunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 47. §-a alapján az eszközök beszerzésekor a járulékos költségeket is ráaktiválja az adott eszközre, azonban vannak olyan beruházások, melyeknél nem merült fel járulékos költség:

1. A következő eszközök esetében nem merültek fel járulékos költségek az üzembe helyezés időpontjáig: NE300057, EG300644, EG300947, EG300954, melyek a tényleges beszerzési értéken kerültek nyilvántartásba.
2. A következő eszközök üzembe helyezéséhez járulékos költségek is kapcsolódnak (pl. szállítási- vagy postaköltség stb.): NE300052, EG300641, EG300694, MJ300084, EG300911, EG300940, EG300943.
3. Társaságunk a lakások bérbeadását adómentesen végzi, azonban egyes eszközök vegyes használatban vannak az áfás és adómentes tevékenységek között. Ezekben az esetekben arányosítással a vissza nem igényelhető áfát is ráaktiváljuk a tárgyi eszközökre, ezek a következők voltak: EG300710, EG300920, EG300921.
4. Az EB300912, EB300938 és az EB300969-es nyilvántartási számú tárgyi eszközök kis értékű eszközök. Társaságunk könyvelési programjának tárgyi eszközökre vonatkozó moduljában lehetőség van csoportos nyilvántartásra, aminek a segítségével egy nyilvántartási számon tudjuk ugyanazon eszközt nyilvántartani, melyeknek megegyezik az értéke. Az érték alapján nagy értékűnek tűnik, de az EB300912 4 db, az EB300938 4 db és a EB300969 12 db eszközt takar.

Az eltéréseket a fentiekben feltüntetett körülmények okozzák, nem Társaságunk könyvelési hiányosságai, ezért kérjük, szíveskedjenek ezen tényeket figyelembe venni a jelentés elkészítésénél.

## 2. A vezetői teljesítmény megfelelése

A jelentéstervezet rögzíti, hogy a Társaság vezetője 2018. évben nem működtetett vezetést támogató információs/kontrollring rendszert, valamint egyéni teljesítményértékelési és teljesítmény-ösztönző rendszert, továbbá nem dolgozta ki a társaság menedzsmentjére, munkavállalóira és a vagyongazdálkodására vonatkozó összeférhetetlenségi előírásokat, nem állt rendelkezésre a vezető jogszabályi előírások szerinti vagyonyilatkozata. A Társaság vezetőjének irányítása alatt nem mérték fel és nem értékelték a szervezeteket és a tevékenységet érintő kockázatokat. Mindezekért a Társaság vezetőjének tevékenységét 2018. évre nem megfelelőnek minősítették.

Társaságunk a 2020. február 4-én kelt nyilatkozataiban kijelentette, hogy nem tartozik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet hatálya alá. A rendelet hatálya alá kizárólag az alábbi szervezetek tartoznak:

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek kivételével:  
„3. § (1) Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerből áll.  
(2) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozik  
a) az állam,  
b) a központi költségvetési szerv,  
c) a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestület, és  
d) a c) pont szerinti köztestület által irányított köztestületi költségvetési szerv.  
(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik

- a) a helyi önkormányzat,
  - b) a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: nemzetiségi önkormányzat),
  - c) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) szerint létrehozott társulás, valamint a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló törvény alapján létrejött területfejlesztési önkormányzati társulás (a továbbiakban együtt: társulás),
  - d) a térségi fejlesztési tanács, és
  - e) az a)-d) pontban foglaltak által irányított költségvetési szerv”
2. a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
3. a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével:
- „7/J. § (1) Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság - a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság kivételével -, amely esetében a tárgyévvel megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:
- a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,
  - b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,
  - c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,
- az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.”
4. jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervre, szervezetre.

E rendelet 3. §-a előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles belső kontrollrendszer keretében az alábbi folyamatokat működtetni:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

Szintén nyilatkoztuk, hogy nem tartozunk az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II.25.) Korm.rendelet hatálya alá sem. A rendelet hatálya alá kizárólag az alábbi szervek tartoznak: „1. § E rendelet hatálya a Kormány, valamint a Kormány tagjának irányítása vagy felügyelete alatt álló államigazgatási szervekre, és azok munkatársaira terjed ki, a rendvédelmi szervek és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat kivételével.”

E rendelet 3. § (1) bekezdése előírja, hogy az államigazgatási szerveknél a hivatali szerv vezetőjének milyen, az államigazgatási szerv működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat felmérő rendszert kell működtetnie.

A 2020. 02.03-án érkezett adatkérésükben a vezetői teljesítmény ellenőrzése modul keretén belül feltett 69 db kérdés túlnyomó része a fenti két kormányrendelet hatálya alá tartozó

államigazgatási, költségvetési szervekre vonatkozható. Társaságunk azért nyilatkozott nemlegesen a kérdések tekintetében, mivel nem képezi kötelezettségünket a rendeletekben előírt folyamatok, rendszerek működtetése, ezért kérem, hogy szíveskedjenek felülvizsgálni a vezetői teljesítmény értékelésére vonatkozó megállapításaikat.

A vagyonyilatkozat tételi kötelezettség kérdését áttekintettük a tulajdonos önkormányzattal és arra a megállapításra jutottunk, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény értelmében szükséges vagyonyilatkozatot tenni. Ezzel kapcsolatosan a szabályzatot elkészítjük és a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség hatálya alá eső munkavállalókat kötelezzük a nyilatkozat megtételére, illetve ezt a vezető tisztségviselő is benyújtja a tulajdonos önkormányzat részére.

Társaságunk az Állami Számvevőszék 1. pontban foglalt javaslatát elfogadja, az ellenőrzött időszakot követően is elkészítjük a megfelelő leltárakat. A tervezet 2. pontjában foglalt javaslatban foglaltakat a fentiekben részletezett indokok alapján nem tudjuk teljesíteni, mivel az üzemeltetésbe átvett immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi adatai nem Társaságunknál, hanem a tulajdonosnál vannak, így az egyeztetést Társaságunk nem tudja elvégezni.

Kérjük T. Címet, hogy végleges jelentésük elkészítésénél szíveskedjenek az észrevételünkben foglaltakat figyelembe venni.

Ó z d, 2020. augusztus 12.

Tisztelettel



dr. Tóth Andrea  
ügyvezető

Kapják:

1. Címzett
2. PH Pénzügyi és Gazdasági Osztály
3. Irattár

OZDINVEST KFT.  
1600 Ózd, Október 23. tér 1.  
Adószám: 11381242-2-05





ELNÖK

Ikt. szám: EL-2103-061/2020.

Dr. Tóth Andrea  
ügyvezető

ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező  
Korlátolt Felelősségű Társaság

Ózd

Tisztelt Ügyvezető Úrhölgy!

A „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a 2020. augusztus 12-én kelt, 2820/2-221/2020. iktatószámú levélben megküldött észrevételeit megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Ügyvezető úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2020. 09 hónap 07 nap

Tisztelettel:

Domokos László  
ELNÖK

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet  
az EL-2103-061/2020. ikt.sz. levélhez

### Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság” című jelentéstervezet (továbbiakban: jelentéstervezet) a 2020. augusztus 12-én kelt, 2820/2-221/2020. iktatószámú levelében megküldött észrevételeit áttekinttem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

#### **1. A jelentéstervezet 1. számú javaslatára (2. megállapítás 4. bekezdés 1. francia bekezdés megállapítására) vonatkozó észrevételével kapcsolatban**

Ügyvezető úrnő észrevétele szerint a jelentéstervezet megállapítása tartalmazza, hogy a 2015-2018. években az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban: Társaság) nem állított össze leltárt, illetve a leltárba bekerülő adatok valóságáról mennyiségi felvétellel nem győződött meg. Ügyvezető úrnő észrevételében leírja, hogy a kapcsolódó adatkérés alapján feltöltötte a kért mennyiségi leltárfelvételi íveket az elektronikus rendszeren keresztül a 2016., 2017. és 2018. évekre vonatkozóan. Leírja továbbá, hogy a Társaság csupán üzemeltetője az immateriális javaknak és tárgyi eszközöknek, nem tulajdonosa, ezért a főkönyvi adatokkal ezen tételek tekintetében nem rendelkeznek.

A jelentéstervezet megállapítja, hogy a Társaság a vagyonkezelésben és üzemeltetésben lévő eszközök esetében a leltárba bekerülő adatok valóságáról mennyiségi felvétellel évente meggyőződött, amely megfelelt a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.), a vagyonkezelési szerződés és az üzemeltetési szerződés előírásainak. A jelentéstervezet megállapítja ugyanakkor, hogy a Társaság a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés és a leltározási szabályzat 1.2 pontjában foglalt előírása ellenére a 2015-2017. évekre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök és a készletek esetében, a 2018. évre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök esetében a leltárba bekerülő adatok valóságáról mennyiségi felvétellel nem győződött meg. A Társaság által az adatszolgáltatás keretében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokat felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a mennyiségi leltárfelvétel dokumentumai a 2015-2017. évekre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök és a készletek esetében, a 2018. évre vonatkozóan a saját tulajdonú tárgyi eszközök esetében nem kerültek átadásra.

A fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

#### **2. A jelentéstervezet 2. számú javaslatára (2. megállapítás 4. bekezdés 2. francia bekezdés megállapítására) vonatkozó észrevételével kapcsolatban**

Ügyvezető úrnő észrevételében leírja, hogy a Társaságnak nem áll módjában a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyeztetés elvégzése, tekintettel arra, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök vonatkozásában a könyvelést a tulajdonos Ózd Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) végzi és a főkönyvi adatok is az Önkormányzatnál állnak rendelkezésre.

A Számv. tv. 69. § (2) bekezdésének előírása alapján a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében meghatározott leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell

végeznie. A Társaság által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokat felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a jelentéstervezet megállapítása, miszerint a Társaság a 2018. évben a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést nem végezte el, helytálló. Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) adatbekérésére érkezett, a Társaság által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2018. évi beszámolójának mérlegében szerepeltetett immateriális javakat és tárgyi eszközöket, ezáltal az észrevételben szereplő eszköz csoportok vonatkozásában is terhelte a Társaságot a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése szerinti egyeztetési kötelezettség. Az ÁSZ az EL-2103-005/2019. iktatószámú levelében kérte a Társaság 2018. évi leltározásához kapcsolódóan a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés dokumentumait, amelyre Ügyvezető úrhölgy 2020. február 10-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata alapján nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentumot, amely a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetést igazolta volna. Ügyvezető úrhölgy az ÁSZ rendelkezésére bocsátott, 2020. február 5-én kelt, észrevételében jelzettekkel azonos tartalmú nyilatkozatában kijelentette, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetésre vonatkozó dokumentumokkal nem rendelkezik, tekintettel arra, hogy azok Ózd Város Önkormányzata főkönyvében vannak nyilvántartva. Ügyvezető úrhölgy észrevételében, valamint 2020. február 5-én kelt nyilatkozatában szereplő állítás nem helytálló, mert a Társaság 2018. évi főkönyvi kivonata tartalmazza a Társaság immateriális javai és tárgyi eszközei főkönyvi számláinak adatait.

A fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

### **3. A jelentéstervezet 2. megállapítás 4. bekezdés 3. francia bekezdés megállapítására vonatkozó észrevételével kapcsolatban**

Ügyvezető úrhölgy észrevételében leírja, hogy a jelentéstervezet szerint a Társaság a 2015. és 2017. évi eszközbeszerzéseinél a bekerülési értéket nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg. Kifejti, hogy az aktiválási jegyzőkönyvekben meghatározott aktiválási érték milyen körülmények miatt térhet el az adatszolgáltatás során az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott bizonylatok értékétől.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi meg. A Társaság által az adatszolgáltatás keretében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokat felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az MJ300084, EG300710, EB300912, EB300938, EG300920, EG300921 eszközazonosítóval rendelkező eszközök esetében Ügyvezető úrhölgy 2019. április 3-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák nem támasztották alá az üzembe helyezési okmányok szerinti bekerülési értékeket. Jelzett eszközök esetében Ügyvezető úrhölgy észrevételében szereplő, az eszközök számlázott nettó vételárának és az üzembe helyezési okmányon szereplő bekerülési érték közötti eltérés igazolására az üzembe helyezéskor felmerült járulékos költségek számláit, az arányosítással vissza nem igényelhető ÁFA aktivált részét alátámasztó dokumentumokat az ellenőrzés során nem bocsátották az ÁSZ rendelkezésére, azokat az üzembe helyezési okmányok sem részletezik. Mindezek alapján a jelentéstervezet megállapítása, miszerint a Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a Társaság a Számv. tv. 47. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2015. évi és a 2017. évi eszközbeszerzései

esetében a bekerülési értéket nem az eszközök megszerzése érdekében felmerült összegben állapította meg, helytálló.

A fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

#### 4. A jelentéstervezet 3. számú megállapítására vonatkozó észrevételével kapcsolatban

Ügyvezető úrhölgy észrevételében leírja, hogy a Társaság nem tartozik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet hatálya alá, továbbá nem tartozik az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (11.25.) Korm. rendelet hatálya alá sem, azonban az adatkérésben a vezetői teljesítmény ellenőrzése modul keretén belül feltett kérdések túlnyomó része a fenti két kormányrendelet hatálya alá tartozó államigazgatási, költségvetési szervekre vonatkoztatható. A Társaság azért nyilatkozott nemlegesen a kérdések tekintetében, mivel nem képezik kötelezettségét a rendeletekben előírt folyamatok, rendszerek működtetése.

Ügyvezető úrhölgy leírja továbbá, hogy a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség kérdését áttekintették a tulajdonos önkormányzattal és arra a megállapításra jutottak, hogy az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény értelmében a kapcsolatos szabályzatot elkészítik és a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség hatálya alá eső munkavállalókat kötelezik a nyilatkozat megtételére, illetve ezt a vezető tisztségviselő is benyújtja a tulajdonos önkormányzat részére.

Észrevételére tájékoztatom, hogy a „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Vezetői teljesítmény ellenőrzése modul” című ellenőrzési programhoz kapcsolódó helyénvalósági kritériumokat az ÁSZ 2019. november 13-án hozta nyilvánosságra a honlapján, az ellenőrzöttek számára a <https://www.asz.hu/hu/ellenorzotteknek> elérési útvonalon hozzáférhetőek. A helyénvalósági kritériumok az Alaptörvényben és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben megfogalmazott, a nemzeti vagyonnal történő gazdálkodási elvek (törvényesség, célszerűség, eredményesség, átláthatóság, jövedelmezőség, hatékonyság, felelős gazdálkodás, vagyonérték megőrzés, vagyonvédelem) érvényesítéséhez kapcsolódóan kerültek megfogalmazásra.

Ügyvezető úrhölgy észrevételében a jelentéstervezet vagyonyilatkozatra vonatkozó megállapítását nem vitatta, azzal kapcsolatban vállalta az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény előírásoknak való megfelelést, amelyhez kapcsolódó intézkedéseiről észrevételében tájékoztatta az ÁSZ-t.

Az ÁSZ ellenőrzési megállapításait kizárólag az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatási időszakon belül megküldött, teljességi és hitelességi nyilatkozattal alátámasztott dokumentumokra alapozva teszi meg.

A fentiek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet kapcsolódó megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

Budapest, 2020. 09 hónap 07 nap



Kakas Sándor  
felügyeleti vezető s.k.

*Uassola Eida*

A kiadmány hiteles



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

|  |  |
|--|--|
| <sup>1</sup> Alapító                               | Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testülete  |
| <sup>2</sup> Társaság                              | ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság   |
| <sup>3</sup> Önkormányzat                          | Ózd Város Önkormányzata  |
| <sup>4</sup> üzemeltetési szerződés <sub>1-5</sub> | üzemeltetési szerződés <sub>1</sub> : Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2008. július 1-jén megkötött, 2016. december 15-én módosított üzemeltetési szerződés<br>üzemeltetési szerződés <sub>2</sub> : Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2008. december 31-én megkötött üzemeltetési szerződés<br>üzemeltetési szerződés <sub>3</sub> : Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2011. június 1-jén megkötött üzemeltetési szerződés<br>üzemeltetési szerződés <sub>4</sub> : Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2012. július 20-án megkötött üzemeltetési szerződés<br>üzemeltetési szerződés <sub>5</sub> : Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2015. június 23-án megkötött üzemeltetési szerződés |
| <sup>5</sup> vagyonkezelési szerződés <sub>2</sub> | Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2009. december 22-én létrejött vagyonkezelési szerződés  |
| <sup>6</sup> vagyonkezelési szerződés <sub>1</sub> | Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság között 2008. július 1-jén létrejött vagyonkezelési szerződés  |
| <sup>7</sup> Alapító okirat <sub>1-5</sub>         | Alapító okirat <sub>1</sub> : Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról (kelt: 2015. április 23-án)<br>Alapító okirat <sub>2</sub> : Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról (kelt: 2015. május 28-án)<br>Alapító okirat <sub>3</sub> : Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról (kelt: 2015. július 17-én)<br>Alapító okirat <sub>4</sub> : Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról (kelt: 2017. június 30-án)<br>Alapító okirat <sub>5</sub> : Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat az ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság létrehozásáról (kelt: 2018. február 8-án) |
| <sup>8</sup> Számv. tv.                            | A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-től)   |
| <sup>9</sup> Alaptörvény                           | Magyarország Alaptörvénye (hatályos: 2012. január 1-jétől)   |
| <sup>10</sup> ÁSZ                                  | Állami Számvevőszék  |
| <sup>11</sup> ÁSZ tv.                              | Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)   |

- <sup>12</sup> ÁSZ SZMSZ Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
- <sup>13</sup> Vagyონrendelet Ózd Város Önkormányzata Képviselő Testületének 3/2013. (II.27.) önkormányzati rendelete Ózd város Önkormányzatának tulajdonáról és a vagyongazdálkodás főbb szabályairól (hatályos: 2016. április 30-ától)
- <sup>14</sup> SZMSZ<sub>1,2</sub> SZMSZ<sub>1</sub>: Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2013. (II.27.) önkormányzati rendelete Ózd város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2013. február 28-ától)  
SZMSZ<sub>2</sub>: Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2018. (III.26.) önkormányzati rendelete Ózd város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. április 15-étől)
- <sup>15</sup> Nvtv. A nemzeti vagyónról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
- <sup>16</sup> Ptk. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-től)
- <sup>17</sup> Möt. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
- <sup>18</sup> Javadalmazási Szabályzat<sub>1,2</sub> Javadalmazási szabályzat<sub>1</sub>: Ózd Város Önkormányzata többségi befolyása alatt álló gazdálkodó szervezetei vezető tisztségviselőinek (ügyvezetői) és felügyelő bizottsági tagjainak javadalmazási elveiről (hatályos: 2013. március 29-étől)  
Javadalmazási szabályzat<sub>2</sub>: Ózd Város Önkormányzatának Képviselő testülete 128/2018. (XI. 15.) számú határozatával elfogadott, a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok és az Mt. 208. §-ának hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló javadalmazási szabályzat (hatályos: 2018. december 1-jétől)
- <sup>19</sup> Taktv. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. november 26-ától)
- <sup>20</sup> Mt. A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (hatályos: 2012. július 1-jétől)
- <sup>21</sup> Felügyelő bizottság ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság felügyelő bizottsága
- <sup>22</sup> Számlarend<sub>1-5</sub> Számlarend<sub>1</sub>: ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarend, Számlatükör (hatályos: 2015. január 1-jétől 2015. december 31-éig)  
Számlarend<sub>2</sub>: ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarend, Számlatükör (hatályos: 2016. január 1-jétől 2016. július 31-éig)  
Számlarend<sub>3</sub>: ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarend, Számlatükör (hatályos: 2016. augusztus 1-jétől 2016. december 31-éig)  
Számlarend<sub>4</sub>: ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarend, Számlatükör (hatályos: 2017. január 1-jétől 2017. december 31-éig)  
Számlarend<sub>5</sub>: ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Számlarend, Számlatükör (hatályos: 2018. január 1-jétől)
- <sup>23</sup> Ieltározási szabályzat ÓZDINVEST Önkormányzati Vagyonkezelő és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság Ieltározási Szabályzat (hatályos: 2008. január 1-jétől)



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)