

134 | 2018

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

---

**Tárgy:** Sürgősségi indítvány

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Budapest Főváros XVI. Kerület Önkormányzat SZMSZ-e lehetőséget ad sürgősségi indítvány előterjesztésére.

A csatolt tárgyban megjelölt előterjesztés Képviselő-testület elé vitelét sürgősséggel azért kérem, mert 2018. szeptember 14-én megérkezett az ÁSZ befogadó nyilatkozata a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. ellenőrzési jelentésével kapcsolatban készített intézkedési tervére vonatkozóan, amely alapján lehetőség van az önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló tájékoztatására.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a sürgősségi indítványt napirendre venni szíveskedjék!

**Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XVI. Kerület Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Javaslat a „Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Állami Számvevőszék általi ellenőrzése kapcsán az ügyvezető által készített intézkedési tervről szóló tájékoztatás” elfogadására” tárgyában benyújtott sürgősségi indítványt ..... napirendi pontként tárgyalja.

(minősített szótöbbséget igényel az SzMSz 18. § (2) bekezdés 1) pontja alapján)

Budapest, 2018.09.17.



Kovács Péter  
polgármester

134/2018

## BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Készült a 2018. szeptember 19. napján tartandó képviselő-testületi ülésre  
Készítette: dr. Hajducsek-Láposi Enikő gazdálkodási ügyosztályvezető

**Tárgy:** Javaslat a „Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Állami Számvevőszék általi ellenőrzése kapcsán az ügyvezető által készített intézkedési tervről szóló tájékoztatás” elfogadására

### Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában álló Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. (székhely: 1165 Budapest, Újszász utca 106-108., cégjegyzékszám: 01-09-878027, képviseli: Rátonyi Gábor ügyvezető, a továbbiakban: Kertvárosi Kft.) 2017. júliusában kezdődött 2013. január 1. - 2016. december 31. közötti időszakra vonatkozó Állami Számvevőszék általi ellenőrzés az 1. számú mellékletben található jelentéssel lezárult. Ennek kapcsán megállapításra került, hogy az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt, így intézkedési terv készítése kötelezettsége nem keletkezett. A Kertvárosi Kft. szabályozottsága, gazdálkodása kapcsán az ÁSZ 6 pontos javaslatot fogalmazott meg, amelyre vonatkozóan az ügyvezetőnek intézkedési terv tételi kötelezettsége keletkezett. Ezen intézkedési tervet a társaság Felügyelő Bizottsága a 2018. augusztus 27-én tartott FB ülésén elfogadta (2. sz. melléklet). Az Állami Számvevőszék ugyanezen intézkedési tervet 2018. szeptember 13-i keltezéssel fogadta el (3. sz. melléklet).

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fent leírtak alapján a határozati javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen!

**Határozati javaslat:** Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete, mint tulajdonosi joggyakorló a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. (Cg.:01-09-878027, székhely: 1165 Budapest Újszász u. 106-108., képviseli: Rátonyi Gábor) Állami Számvevőszék általi ellenőrzése kapcsán az ügyvezető által készített intézkedési tervről szóló tájékoztatást elfogadja.

Határidő: 2018. szeptember 19.  
Felelős: Kovács Péter polgármester

(elfogadása az SzMSz szerint egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2018. szeptember 17.



Kovács Péter  
polgármester

Törvényességi szempontból megfelelő:



Dr. Erdőközi György  
jegyzői jogkörben eljáró aljegyző

- Melléletek:**
1. ÁSZ jelentés
  2. FB jegyzőkönyv és intézkedési terv
  3. ÁSZ levele





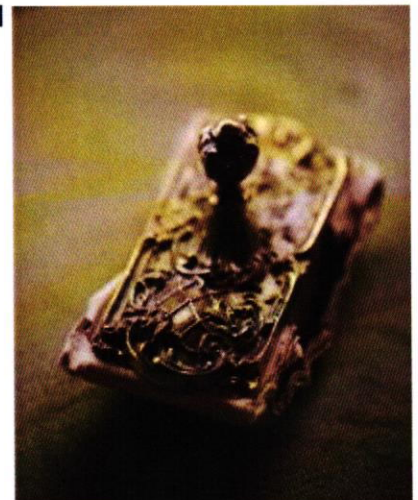
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## Jelentés

# Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

2018.







ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

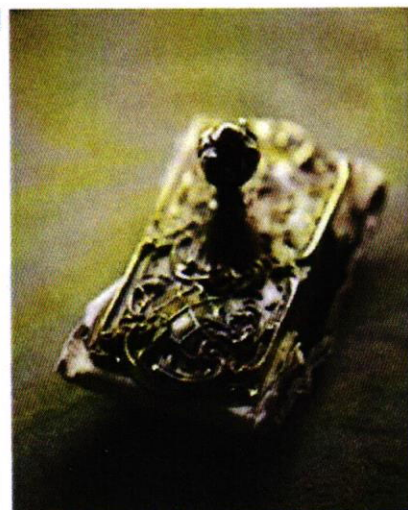
## Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

2018. 06. hó 12. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



18126  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**MAKKAI MÁRIA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**VERTKOVCI MÁRIA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1402-032/2016.

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079355

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.....	23



# ÖSSZEGRZÉS

*A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. gazdálkodása nem volt szabályozott, azonban a 2016. évre a szabályozottság javult. A gazdálkodás, vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű. A Társaság nem biztosította működésének, gazdálkodásának átláthatóságát.*

## Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

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

Az Állami Számvevőszék által a sportlétesítmények működtetéséhez kapcsolódó tevékenységet folytató Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.-nél végzett ellenörzést az a társadalmi elvárás is indokolja, hogy a feladatellátásából adódóan a tevékenységén keresztül a Budapest XVI. kerület lakosságának széles köre kerülhet kapcsolatba a Társasággal az általa nyújtott szolgáltatásokkal.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

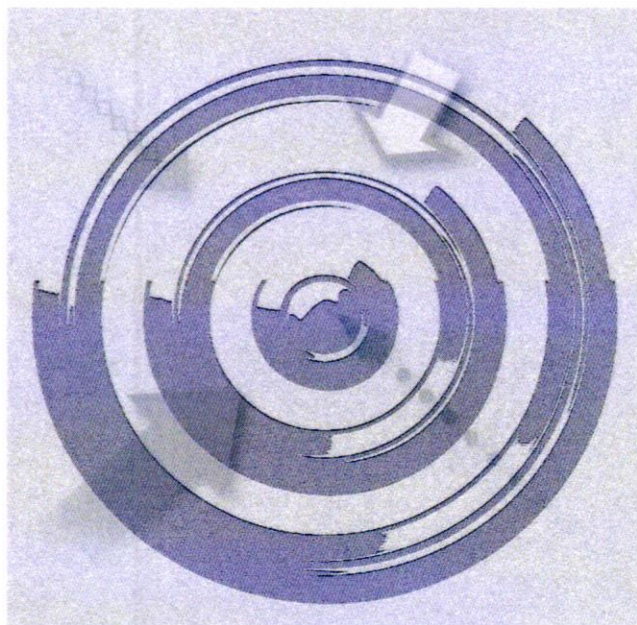
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította, szabályozta a Társaság feladatellátását és rendszeres beszámolási kötelezettségeket írt elő a Társaság részére. Az év végi beszámolókat szabályszerűen megtárgyalta és elfogadta. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.

A Társaság a 2013-2015. években nem rendelkezett az előírt számviteli szabályzatokkal, ezáltal nem biztosította a szabályszerű működést, számviteli elszámolásokat. A 2016. évben elkészítette a szabályzatait, amelyek a számlarend kivételével szabályszerűek voltak. A Társaság számviteli beszámolóiban szereplő mérleg adatokat nem támasztotta alá leltárral, ezáltal nem volt biztosított a mérlegben szereplő eszköz és forrás értékek valódiságának alátámasztása. A Társaság a tulajdonosi joggyakorló által előírt rendszeres beszámolási kötelezettségeket teljesítette. A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, ezáltal nem biztosította a vagyon védelmét, megörzését.

A Társaság a közérdekű adatait nem tette közzé az előírt tartalommal, ezáltal nem biztosította a gazdálkodásának, működésének az átláthatóságát.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének 6 javaslatot fogalmazott meg.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat



Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2006. évben alapította a 100 %-ban tulajdonában lévő Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.-t, 50,0 M Ft pénzbeli hozzájárulással.

A Társaság<sup>1</sup> az ellenőrzött időszakban közfeladatként látta el az Önkormányzat<sup>2</sup> tulajdonában lévő sportlétesítmények üzemeltetését.

Az Önkormányzat a közfeladat ellátásra Közzolgáltatási Szerződést<sup>3</sup> kötött a Társasággal ingatlanok (uszodák) működtetésére, üzemeltetésére. Az Önkormányzat a közfeladat ellátására a szolgáltatás díjait, illetve a

szolgáltatásra vonatkozó követelményeit az Alapító Okiratban, illetve a Közzolgáltatási szerződésben szabályozta.

A Polgármester<sup>4</sup> és a Jegyző<sup>5</sup> személyében nem történt változás az ellenőrzött időszakban. A Társaság Ügyvezetőjének<sup>6</sup> személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

A foglalkoztatottak száma a Társaságnál 2013. év végén 34 fő, 2016. év végén 35 fő volt.

Könyvvizsgálatra a Társaság nem volt kötelezett, ugyanakkor az Alapító a Társaság Alapító Okiratában Könyvvizsgálót<sup>7</sup> jelölt ki.

A Társaság a tevékenységét az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett és saját eszközökkel látta el, vagyonkezelt eszköze nem volt. A Társaság az ellenőrzött időszakban nem került besorolásra a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Az ellenőrzés feltárhatja, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ<sup>8</sup> hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

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

---

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

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

2013. január 1 - 2016. december 31.

## Az ellenőrzés tárgya

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

## Az ellenőrzött szervezet

- Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.
- Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat

## Az ellenőrzés jogalapja

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

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.



Az ellenőrzés a tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

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

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

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

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Szabályszerűnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem szabályszerűnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

**Összegző megállapítás**

**Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.**

### **A TÁRSASÁG FELETTI TULAJDONOSI JOGOKAT**

az önkormányzati SZMSZ<sup>10</sup> és a Vagyongazdálkodási rendelet<sup>11</sup> alapján a Képviselő-testület<sup>12</sup> gyakorolta. A Gt.<sup>13</sup>, a Ptk.<sup>14</sup>, valamint a Taktv.<sup>15</sup> előírásaival összhangban az Alapító Okiratban<sup>16</sup> meghatározottak alapján a Társaság tevékenységét háromtagú Felügyelő Bizottság<sup>17</sup> felügyelte.

A Felügyelő Bizottság a Gt. 34. § (4) bekezdésében és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében előírtak ellenére 2013-2015. években nem, a 2016. évben rendelkezett ügyrenddel.

Az Alapító<sup>18</sup> a Taktv. alapján megalkotta a Társaságra vonatkozó javadalmazási szabályzatot.

Az Alapító a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően az egyszerűsített éves számviteli beszámolókról, közhasznúsági mellékletekről a Könyvvizsgáló és a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentéseinek birtokában hozta meg elfogadó döntését. A beszámoló elfogadásával egyidejűleg az Alapító a Gt.-ben és Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően döntött az adózott nyereség eredménytartálékba való átvezetéséről.

Az Alapító tulajdonosi ellenőrzés keretében a 2016. évben több évre visszamenőleg ellenőrizte a Társaságot. Az ellenőrzés alapján intézkedési javaslatot fogalmazott meg. Az intézkedési terv végrehajtására az ellenőrzött időszakot követően került sor.

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

**Összegző megállapítás**

**A Társaság szabályozottsága és gazdálkodása, vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A számviteli beszámolói nem voltak szabályszerűek. A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelezettségeit nem teljesítette.**

**2.1. számú megállapítás**

**A Társaság szabályozottsága nem volt szabályszerű, a 2013-2015. években hiányzó számviteli szabályzatok miatt. A bevételek és a ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű.**

A Számv. tv.<sup>19</sup> 14. § (3)-(5) bekezdéseiben foglaltak ellenére a 2013-2015. években nem rendelkezett a Társaság számviteli politikával, az eszközök és források értékelési és leltározási szabályzatával és pénzkezelési szabályzattal.



A Társaság 2016. október 1-jétől rendelkezett a Számv. tv.-nek megfelelően Számviteli Politikával<sup>20</sup>, eszközök és források Leltárkészítési és leltározási szabályzatával<sup>21</sup>, és Értékelési szabályzatával<sup>22</sup>, valamint Pénzkezelési szabályzattal<sup>23</sup>.

A Számviteli Politikában a Társaság a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítette, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.

A Társaság a 2013-2015. években a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben nem rendelkezett számlarenddel. A Társaság 2016. október 1-jétől rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt számlarend keretében az alkalmazott számlák megnevezését és számát tartalmazó szabályzattal és bizonylati renddel. A számlarend azonban a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímeit, a számlákat érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

A Társaság a Közszolgáltatási szerződésben előírtaknak megfelelően a közszolgáltatási és az egyéb tevékenységét a számviteli rendszerében elkülönítette.

A Társaság bevételeinek, ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű, mivel

- a Számv. tv.-ben előírt számviteli szabályzatok hiánya miatt a számviteli elszámolások, nyilvántartások szabályszerűsége nem volt biztosított,
- a bevételek, ráfordítások könyvviteli elszámolását nem támasztotta alá a Társaság a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésében foglalt számviteli bizonylattal.

## 2.2. számú megállapítás

**A Társaság az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette, azonban az év végi beszámolója nem volt szabályszerű, mivel leltár hiányában az eszköz és forrás értékek valóságát nem volt alátámasztott. A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelezettségét a Társaság nem teljesítette.**

**AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ** készítési kötelezettségét a Számv. tv. alapján a Társaság teljesítette, a beszámolókat letétbe helyezte, illetve közzé tette.

A Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdésében előírtak ellenére a Társaság a beszámolójában szereplő év végi mérleg adatait nem támasztotta alá leltárral, ezáltal a mérlegben szereplő eszköz és forrás értékek valóságát nem volt alátámasztott. A számviteli szabályzatok és a leltár hiányosságai ellenére az egyszerűsített éves beszámolókat a 2013-2016. években korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el a Könyvvizsgáló.

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

A Közszolgáltatási szerződésekben előírt adatszolgáltatási, beszámolási és üzleti terv készítési kötelezettségének a Társaság eleget tett.



A Társaság az ellenőrzött időszakban az Info tv. 30. § (6) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal.

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

# JAVASLATOK

*Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az 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.*

## **a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének**

1. *Intézkedjen a számviteli politika és számlarend módosításáról, hogy azok feleljenek meg a hatályos Számv. tv. előírásainak.  
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése és 4. bekezdés utolsó mondata alapján)*
2. *Intézkedjen a bevételek és ráfordítások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról.  
(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)*
3. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásáról.  
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés első mondata alapján)*
4. *Intézkedjen az eszközök üzembe helyezése Számv. tv. előírásainak megfelelő dokumentálásáról.  
(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)*
5. *Intézkedjen az Info. tv. előírásainak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.  
(2.2. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)*
6. *Intézkedjen az Info. tv. 1. mellékletében előírt adatok közzétételéről.  
(2.2. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)*

# MELLÉKLETEK

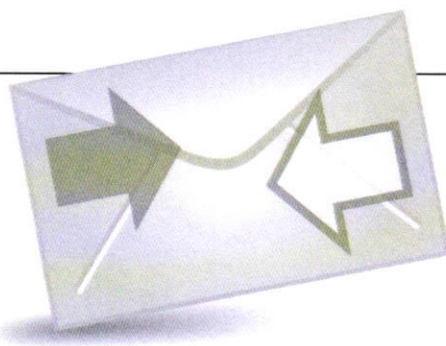
## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
nemzeti vagyon	Nvtv. <sup>241</sup> . § (2) bekezdése szerint 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.”



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



*Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzat polgármesterének és a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének.*

*Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával Budapest Főváros XVI. kerület Önkormányzat polgármestere nem élt, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének észrevételeit és az azokra adott választ a függelék alább tartalmazza.*

---

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

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

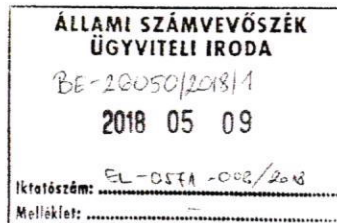
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



Állami Számvevőszék

**Makkai Mária**  
Felügyeleti vezető

1364 Budapest 4, Pf. 54.



Tárgy: Észrevétel

Tisztelt Makkai Mária!

Az Állami Számvevőszék által megküldött EL-0571-005/2018 iktatószámú jelentés tervezetre az észrevételeim a következők:


A 2.1. számú megállapítás szerint Társaságunk 2013-2015 között nem rendelkezett számviteli politikával.  
Tájékoztatom, hogy Társaságunk a vizsgált időszakban rendelkezett érvényes számviteli politikával. Levelem mellékletként megküldöm a 2013. január 1-jétől hatályos számviteli politikát.

A javaslatok 2. pontja szerint a bevételek és ráfordítások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásról szükséges gondoskodnunk.  
Az ellenőrzési jelentés alapján nem egyértelmű számunkra, hogy az intézkedési terv elkészítésénél a számviteli szabályzatokon kívül mit kell beírnunk és javítanunk, mivel az észlelt hibák és hiányosságok nem kerültek részletesen ismertetésre sem az ellenőrzési jelentésben, sem azt megelőzően az ellenőrzés időszaka alatt.

Kérjük észrevételeink elfogadását, és amennyiben lehetséges egy egyeztetés lehetőségének biztosítását a jelentéssel kapcsolatosan.

Budapest, 2018. május 03.

Köszönettel

  
Rátónyi Gábor  
ügyvezető igazgató

Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.  
1165 Budapest, Újszász u. 106-108. Adószám: 13880462-2-42;  
Bankszámlaszám: OTP Bank 11716008-20187091; Bejegyezte: Fővárosi Bíróság Cégbírósága Bp.  
Cégjegyzékszám: 01-09-878027; Telephely: Szentmihályi Konrad Ferenc Uszoda 1162 Bp, Segesvár u. 16;  
E-mail: titkarsag@uszodak16.hu; [www.uszodak16.hu](http://www.uszodak16.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0571-009/2018.

**Rátonyi Gábor úr**  
ügyvezető

Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

Budapest

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2018. 05 hó 24 nap

Tisztelettel:

Domokos László  
ELNÖK

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről



Melléklet  
Ikt.szám: EL-0571-009/2018.

**Tájékoztató**  
**az észrevételek kezeléséről**

„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.” című jelentéstervezetre 2018. május 9-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

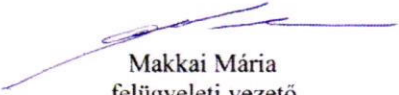
1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítás első bekezdéséhez tett észrevétele vitatja, hogy a Társaság a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben foglaltak ellenére a 2013-2015. években nem rendelkezett számviteli politikával.

Tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításai az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvénynek (ÁSZ tv.) megfelelően minden esetben az ellenőrzés során bekért és az arra nyitva álló határidőn belül rendelkezésre bocsátott dokumentumokon alapulnak.

A Társaság adatszolgáltatása és az Ügyvezető úr által adott „Teljességi és hitelességi nyilatkozat” nem tartalmazta az észrevételben hivatkozott dokumentumokat. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet javaslatai 2. pontjához írott kérdésére válaszolva tájékoztatom, hogy az ÁSZ megállapítása az ellenőrzés során véletlen statisztikai mintavétellel kiválasztott tételekhez a Társaság által feltöltött dokumentumokon alapul. A javaslatot megalapozó megállapítás a jelentéstervezet 13. oldalán, a 2.1. számú megállapítás 6. bekezdésében található.

Budapest, 2018. 05. hó 24. nap

  
Makkai Mária  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Társaság	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.
<sup>2</sup> Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
<sup>3</sup> Közszolgáltatási szerződés	Budapest XVI. kerületi Önkormányzat és a Társaság között létrejött szerződés (hatályos 2010. március 25-étől, 2012. december 5-étől, 2013. november 28-ától, 2015. március 26-ától)
<sup>4</sup> Polgármester	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat polgármestere
<sup>5</sup> Jegyző	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat jegyzője
<sup>6</sup> Ügyvezető	a Társaság ügyvezetője
<sup>7</sup> Könyvvizsgáló	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. könyvvizsgálója
<sup>8</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>9</sup> ÁSZ tv.	Állami Számvevőszékről szóló 2011. LXVI. tv. (hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>10</sup> SZMSZ	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzata – többször módosított 10/2011. rendelet (IV.20.)
<sup>11</sup> Vagyongazdálkodási rendelet	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról - többször módosított 24/2009. rendelet (VI.25.)
<sup>12</sup> Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat képviselő-testülete
<sup>13</sup> Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályos: 2014. március 14-éig)
<sup>14</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-étől)
<sup>15</sup> Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-étől)
<sup>16</sup> Alapító Okirat	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata (hatályos: 2012. november 22-étől)
<sup>17</sup> Felügyelő Bizottság	a Társaság felügyelő bizottsága
<sup>18</sup> Alapító	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete, a Társaság legfőbb szerve
<sup>19</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
<sup>20</sup> Számviteli Politika	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Számviteli politika (hatályos: 2016. október 1-től)
<sup>21</sup> Leltározási és leltárkészítési szabályzat	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos: 2016. október 1-től)
<sup>22</sup> Értékelési szabályzat	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. értékelési szabályzata (hatályos: 2016. október 1-től)
<sup>23</sup> Pénzkezelési szabályzat	Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2016. október 1-től)
<sup>24</sup> Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31-étől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

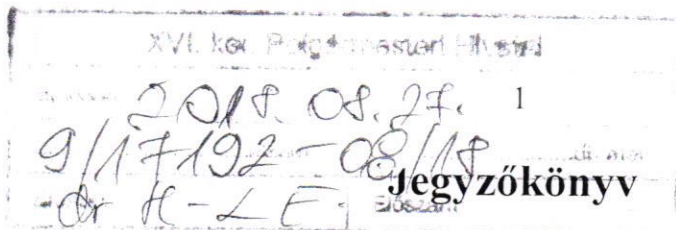
1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

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





2. sz. melléklet

Amely készült az Erzsébetligeti Uszodában, 2018. augusztus 27. napján 16<sup>00</sup> órakor a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága üléséről.

**Jelen vannak:**

Kovács Raymund, a FEB elnöke

Ács Anikó, a FEB tagja

Kispál Sándor, a FEB tagja

Rátonyi Gábor, ügyvezető

A Felügyelő Bizottság elnöke köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság határozatképes, a bizottságnak 16<sup>00</sup>-kor 3 tagja van jelen.

Bizottsági elnök ezután javaslatot tesz az írásos „Meghívó”-ban szereplő napirend tárgyalására.

Az elnök a következő határozati javaslatot tette fel szavazásra:

A Bizottság 3 **igen**, 0 **nem**, 0 **tartózkodás** szavazattal elfogadta az alábbi határozatot:

**21/2018.(08.27.) KFB:**

A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága a 2018. augusztus 27-i ülés napirendjét az alábbiak szerint elfogadja.

Napirend:

1. Az Állami Számvevőszék jelentéshez készített intézkedési terv jóváhagyása. **(1. számú melléklet)**
2. 2018. évről szóló II. negyedéves beszámoló és a **21.926.413 Ft.** kompenzációs igény elfogadása **(2. számú melléklet)**

Felelős: Kovács Raymund a Kertvárosi Kft. Felügyelő Bizottságának elnöke.

**1. Az Állami Számvevőszék jelentéshez készített intézkedési terv jóváhagyása**

A Felügyelő Bizottság 3 **igen**, 0 **nem**, 0 **tartózkodás** szavazattal elfogadta az alábbi határozatot:

**22/2018.(08.27.) KFB:**

A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága a Kertvárosi Kft. által az Állami Számvevőszék jelentéshez szükséges intézkedési tervét az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Kovács Raymund a Kertvárosi Kft. Felügyelő Bizottságának elnöke.

**23/2018.(08.27.) KFB:**

A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága a Kertvárosi Kft. 2018. évről szóló II. negyedéves beszámolóját és a **21.926.413 Ft-os** kompenzációs igényét jóváhagyja.

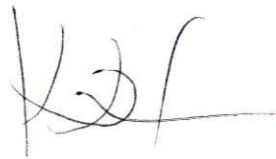
Felelős: Kovács Raymund a Kertvárosi Kft. Felügyelő  
Bizottságának elnöke.

Felügyelő Bizottság az ülését <sup>23</sup>6 órakor befejezte.


Budapest, 2018. augusztus 27.

K. m. f.

  
Kovács Raymund  
elnök



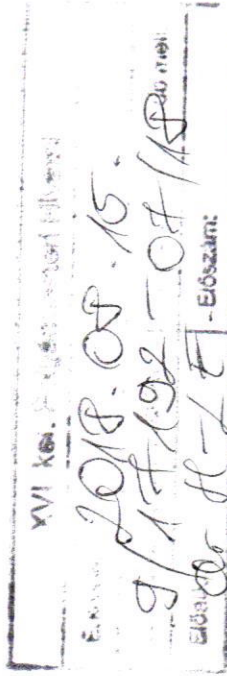
Kispál Sándor  
jkv. hitelesítő

  
Ács Anikó  
jkv. hitelesítő

## INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék Által készített jelentéshez a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft-nél végzett 2013-2016 éveket átölelő vizsgálathoz

Intézkedést igénylő megállapítás	Javaslat alapján előírt intézkedés	Intézkedésért felelős személy (név, beosztás, szervezeti egység)	Intézkedés végrehajtásának határideje
<p>1. Intézkedjen a számviteli politika és számlarend módosításáról, hogy azok feleljenek meg a hatályos Számv.tv. előírásainak</p>	<p>A jelenlegi Számviteli Politika felülvizsgálata és módosítása, kiegészítése, az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A Számv.tv 14par.(4) bekezdésének értelmében az értékelés szempontjából rögzíteni, hogy a társaság mit tart lényegesnek, jelentősnek illetve nem lényegesnek és nem jelentősnek.</li> <li>- A számlarend kiegészítése a Számv.tv 161 par.(2) bekezdés szerint a számlák értékének növekedése és csökkenésének jogcímeivel, a számlákat érintő</li> </ul>	<p>Szeli-Varga Mónika gazdasági vezető</p>	<p>Az intézkedési terv elfogadását követő 15 nap</p>





	<p>gazdasági eseményekkel, azok más számlákkal, való kapcsolatával, továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatával.</p>		
<p>2. Intézkedjen a bevételek és ráfordítások jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról</p>	<p>A Társaság bevételeinek, ráfordításainak szabályszerű biztosítása:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A számviteli tv.-ben előírt számviteli szabályzatok felülvizsgálatával, illetve pótlásával.</li> <li>- A bevételek és ráfordítások könyvviteli elszámolásának biztosítása a Számv.tv.165 par.2 bekezdésében foglalt számviteli bizonylattal. A bizonylatok meglétének ellenőrzése hó zárást megelőzően a gazdasági vezető által.</li> </ul>	<p>Szeli-Varga Mónika gazdasági vezető</p>	<p>folyamatosan</p>

<p>3. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásáról</p>	<p>- Az elkészült (2017-es) beszámoló mérleg tételeihez a jogszabályban meghatározott leltár elkészítése. A leltárnak tartalmaznia kell az alábbiakat: Az egyes mérleg sorokat alkotó főkönyvi számokat, illetve a főkönyvi számok analitikáját, mely biztosítja a mérleg sorok főkönyvvel való egyezőségét.</p> <p>- A leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítése. az alábbiakkal: Év végén a gazdasági igazgató ellenőrizni, hogy a leltár teljes körűen elkészült-e, és biztonsággal alátámasztja-e a mérleg tételeit.</p>	<p>Szeli-Varga Mónika gazdasági vezető Szalai Gabriella könyvelő</p>	<p>A 2017-es beszámolóval elkészült</p> <p>Az intézkedési terv elfogadását követő 30 nap</p>
<p>4. Intézkedjen az eszközök üzembe helyezése Számv.tv. előírásainak megfelelő</p>	<p>A 2000. évi C. tv. 52 paragrafus szerint elkészíteni a tárgyi eszközök üzembe helyezési dokumentációját.</p>	<p>Szeli-Varga Mónika gazdasági vezető</p>	<p>2018/07/31</p>

dokumentálásáról			
5. Intézkedjen az Info.tv. előírásainak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.	A 2011. évi CXII tv. 30 paragrafus 6 bekezdés szerinti, közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat elkészítése.	Szeli-Varga Mónika gazdasági vezető	2018/07/31
6. Intézkedjen az Info. tv. 1. mellékletében előírt adatok közzétételéről.	A 2011. évi CXII. tv. 1 sz. melléklete szerinti adatok közzététele a <a href="http://www.uszodak16.hu">www.uszodak16.hu</a> oldalon	Kiss Tímea titkárságvezető	2018/07/31

Budapest, 2018/08/15

Rátonyi Gábor

Ügyvezető igazgató







2018 SZEP 14

2018/669.

ELNÖK

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Ikt.szám: V-1402-038/2016.

**Rátonyi Gábor úr**  
ügyvezető

Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.

Budapest

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.” című jelentéshez kapcsolódó, 2018. augusztus 27-én kelt levelével továbbított, kiegészített intézkedési tervet köszönettel megkaptam.

Az intézkedési tervben foglaltak összhangban vannak a jelentés intézkedést igénylő megállapításaival és javaslataival.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a már végrehajtott intézkedéseket nem értékeltük, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (7) bekezdése szerint az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Ismételten megköszönöm Ügyvezető úrnak és munkatársainak az ellenőrzésünk eredményes lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2018. 03 hó 01 nap

Tisztelettel:

  
Domokos László

