



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.

2018.

18169
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

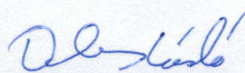
Jelentés

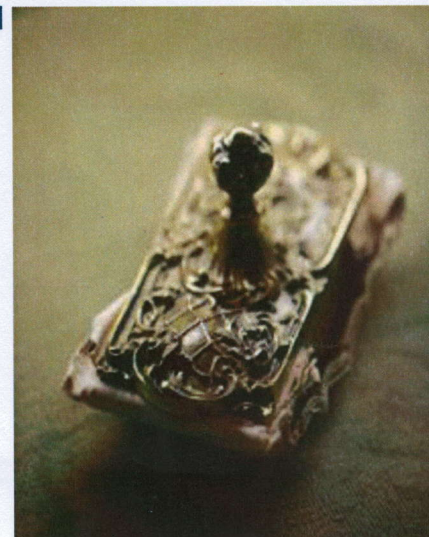
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.

2018. 07. hó 12. nap




Domokos László
elnök



18169

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KORSÓSNÉ VIGH ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0232-037/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079390

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	31

TARTALOMJEGYZÉK

	AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:
	DR. NAGY IMRE felügyeleti vezető
	AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGLEGES TÁJÉKOZTATÁSÁRT FELSŐSŐZÉS:
2	KORCSÓNYI VIGOR ANOREA
6	AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA
7	AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE
8	AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA
9	A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI
10	AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI
	MEGÁLLAPÍTÁSOK
	JAVASLATOK
19	MELLÉKLETEK
19	I. sz. melléklet: Értelmező szöveg
21	FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK
31	RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jelentéseink az Országgyűlésnek és az Országgyűlési Helyettesi Bizottságoknak, valamint az Országgyűlési Helyettesi Bizottságok elnökeinek, tagjainak és az Országgyűlési Helyettesi Bizottságok elnökeinek, tagjainak olvashatóak.

ÖSSZEGZÉS

A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozott és nem volt szabályszerű, az elszámoltathatóság nem volt biztosított. A Társaság folyamatos vesztesége miatt a tulajdonos Cegléd Város Önkormányzatát tőkepótlási kötelezettség terhelte, továbbá a Társaság fizetőképessége önkormányzati támogatás hatására javult. A köztulajdonban álló gazdasági társaságokra előírt átláthatósági követelmények nem érvényesültek.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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.

A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. fő tevékenységként fürdő- és strandszolgáltatást végzett, az általa ellátott szolgáltatások a tulajdonos Cegléd Város Önkormányzata önként vállalt feladatai körébe tartoztak. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy szabályszerű volt-e a Társaság gazdálkodása és az ehhez kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlás.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Cegléd Város Önkormányzata a Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. tekintetében a jogszabályi előírások szerint kialakította a tulajdonosi joggyakorlás kereteit és szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

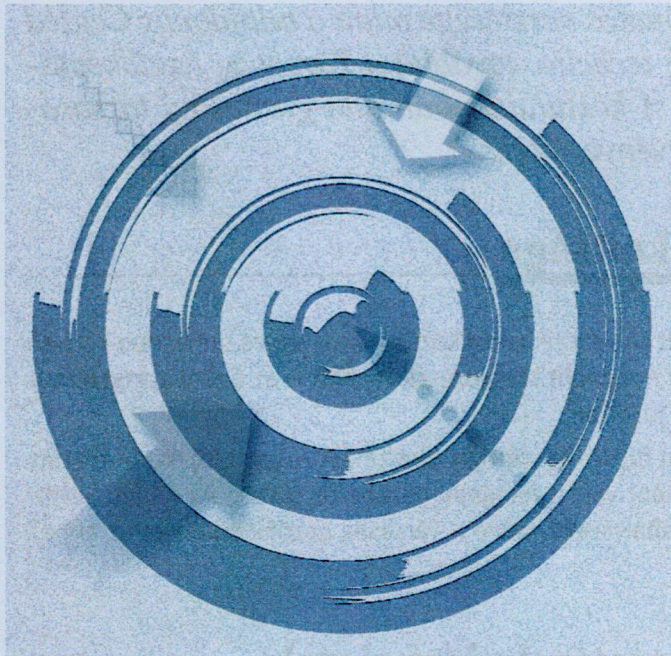
A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki a gazdálkodás és vagyongazdálkodás szabályait. Nem szabályozta a pénzkezelés rendjét, ennek hiányában a pénzforgalma meghatározó részét kitevő készpénzes, bankkártyás és utalványos pénzforgalomban az elszámoltathatóság nem volt biztosított. A pénzkezelés szabályozásának hiánya magas kockázatot jelent a készpénzben befolyó bevételekkel kapcsolatos visszaélések tekintetében. E kockázat bekövetkezésével összefüggő további társadalmi veszélyt jelent, amennyiben a visszaélésből fakadó veszteséget közpénzből finanszírozzák. A számlarend – hiányosságai miatt – nem biztosította a törvényi előírásoknak megfelelő beszámoló készítést. A számviteli politika, az eszközök és források értékelési, valamint a leltározás szabályozása megfelelő volt. A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a bevételek, a ráfordítások, az értékcsökkenés elszámolása, a vagyonyilvántartás nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek, továbbá a mérleg nem volt leltárral alátámasztva.

Cegléd Város Önkormányzata az éves költségvetéseiben jóváhagyott pótbefizetésekkel biztosította a Társaság törvényben előírt tőkemegfelelését. A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. fizetőképessége a 2015-2016. években az Önkormányzat támogatásával javult.

A köztulajdonban lévő gazdálkodó szervezetekre előírt közzétételi kötelezettségeket nem teljesítették. A beszámolókat az előírások szerint közzétették.

A megállapított szabálytalanságokkal összefüggésben az ÁSZ a Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. Ügyvezetőjének 13, Cegléd Város Önkormányzata Polgármesterének egy javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok a pénzkezelési szabályzat elkészítésére; a számlarend kiegészítésére, a bevételek, ráfordítások, valamint a készpénzforgalmat érintő gazdasági események elszámolása során a jogszabályi előírások betartására; az üzembe helyezés hitelt érdemlő dokumentálására; a számviteli elszámolások szabályszerű bizonylattal történő alátámasztására; a vagyonyilvántartás során az egyedi értékelés elvének alkalmazására; az SZMSZ-ben előírt döntési jogosultságok betartására; a beszámoló mérlegadatai leltárral való alátámasztására; a közzétételi kötelezettségek teljesítésére; a feltárt szabálytalanságokkal összefüggésben a felelősség tisztázására és kivizsgálására irányultak.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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 jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosított volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. és a tulajdonosi jogokat gyakorló Cegléd Város Önkormányzata



1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL TELJESÍTETT PÓTBEFIZETÉS ÖSSZEGE

Évek	M Ft
2013.	69
2014.	59
2015.	48
2016.	30

Forrás: önkormányzati tanúsvány

A Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.-t 2002. október 10-én alapította Cegléd Város Önkormányzata. Az alapítás óta a Társaság¹ kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat² volt. A Társaság törzstőkéje 2013. január 1-én 78,6 M Ft volt, amely az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaság fő tevékenysége fizikai közérzetjavító szolgáltatás keretében fürdő- és strandszolgáltatás volt. Egyéb tevékenységként kemping és egyéb szálláshely szolgáltatást, egyéb humán-egészségügyi ellátást és szakorvosi járóbeteg-ellátást is végeztek. A Társaság által végzett tevékenység az Önkormányzat önként vállalt feladata volt.

A Társaság a feladatát saját tulajdonú, valamint Üzemeltetési szerződés³ és Bérleti szerződés⁴ alapján üzemeltetésre átvett önkormányzati tulajdonú eszközökkel látta el.

A Társaság mérleg szerinti vagyona a 2013. év végi közel 100 M Ft-ról a 2016. év végére közel 140 M Ft-ra növekedett. A Társaság mérleg szerinti/adózott eredménye a 2013. évben 47 M Ft, a 2014. évben 43 M Ft, a 2015. évben 1 M Ft és a 2016. évben 27 M Ft veszteség volt. A Társaság működéséhez a Képviselő-testület⁵ által jóváhagyott pótbefizetés összegét a 2013-2016. évek vonatkozásában a 1. táblázat mutatja be. Ezen kívül az Önkormányzat a 2014. évben 6 M Ft fejlesztési célú, 2015. évben 17 M Ft működési célú, a 2016. évben 12 M Ft fejlesztési célú támogatást nyújtott a Társaságnak.

A tulajdonosi joggyakorló Önkormányzat polgármestere⁶ a 2014. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző⁷ és a társaság ügyvezetőjének⁸ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma a 2013. évi 38 főről 32 főre csökkent a 2016. évben.

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 rétegeit érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátáshoz rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladatok ellátását. 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 hasznosulása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ⁹ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. — *A társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

Cegléd Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Ceglédi Termálfürdő 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 felmerül újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft., Cegléd Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁰ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük el.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat.

A bevételek és ráfordítások elszámolását, továbbá a vagyonyilvántartás területén a szabályszerű működést véletlenszerű mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel

vonatkozásában szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a mintaellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki a tulajdonosi joggyakorlás kereteit és szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

AZ EGYSZEMÉLYES TÁRSASÁGNÁL a Gt.¹¹ és a Ptk.¹² előírásai szerint a legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító Önkormányzat döntött.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS szabályait az Önkormányzat az SZMSZ₁₋₂¹³-ben, a Vagyongazdálkodási rendelet₁₋₂¹⁴-ben és az Alapító okirat₁₋₅¹⁵-ben a jogszabályoknak megfelelően rögzítette. A feladatellátásra vonatkozó követelményeket az Üzemeltetési és Bérleti szerződésekben rögzítették. A Társaság legfőbb szerve a Taktv.¹⁶ előírásának megfelelően megalkotta a Javadalmazási szabályzat₁₋₂¹⁷-t.

Az FB¹⁸ tagjait és a könyvvizsgálót a jogszabályi előírásokkal összhangban az Alapító¹⁹ jelölte ki. A számviteli beszámolókat – az FB előzetes írásbeli véleményezését követően – az Alapító szabályszerűen a független könyvvizsgálói jelentések birtokában fogadta el.

A Társaság tevékenységének nyomon követését az Alapító által előírt negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség biztosította. Az Önkormányzat belső ellenőrzése az Áht.²⁰-ban foglalt lehetőség alapján a 2014. évben ellenőrizte a Társaság 2013. évi gazdálkodását. Az ellenőrzés keretében megfogalmazott, a szabályszerűség javítását célzó javaslatokra intézkedési terv készítési kötelezettséget írtak elő, amelynek az ügyvezető határidőben eleget tett.

Az Alapítónak a 2013-2014. években a Társaság tekintetében a Gt. 143. § (3) bekezdés, illetve a Ptk. 3:189. § (2) bekezdés szerinti intézkedési kötelezettsége keletkezett – mivel a Társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent –, amelynek eleget tett. A 2013-2014. évi költségvetési rendeletekben jóváhagyott pótbefizetés – a Társaság évközi mérlegbeszámolója alapján – biztosította a jogszabályban előírt saját tőke/jegyzett tőke arányt.

2. A társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt jogszabályi követelményeknek megfelelően szabályozott. bevételek és ráfordítások elszámolása, továbbá a vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű.

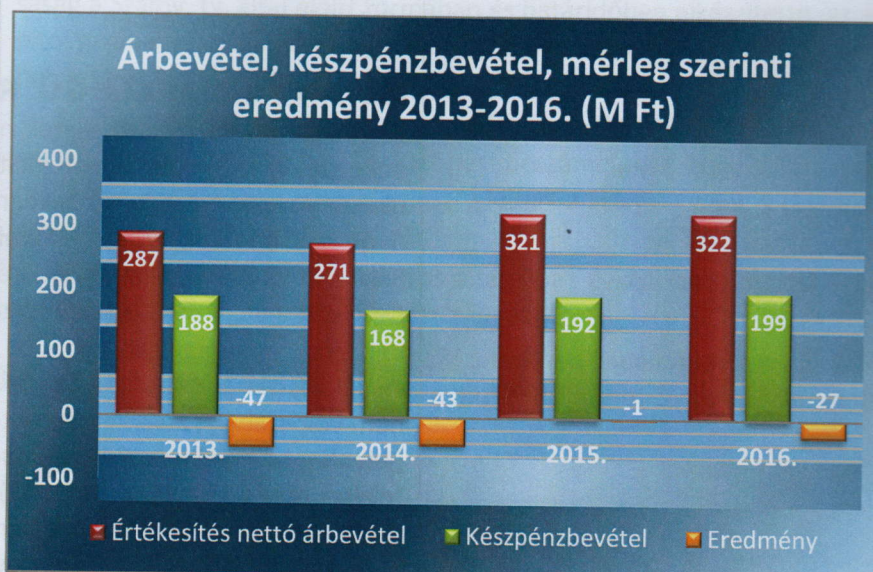
2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozott.

Pénzkezelési szabályzattal a Társaság az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a Számv. tv.²¹ 14. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére. Pénzkezelési szabályzat hiányában a társaság pénzforgalmának az ellenőrzött időszakban háromnegyedét kitevő készpénzes, bank- és egyéb kártyás, utalványos pénzforgalma tekintetében az elszámoltathatóság nem volt biztosított.

Az értékesítés nettó árbevétele, készpénzbevétele, valamint a mérleg szerinti eredmény 2013-2016. évi alakulását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: a Társaság éves beszámolója, főkönyvi kivonat

A pénzkezelés, ezen belül a készpénzkezelés szabályozásának (többek között: a napi készpénz záró állomány, a pénzszállítás feltételei, az ellenőrzés gyakorisága és eljárásrendje, a nyilvántartás szabályai, bizonylatolása meghatározásának) hiánya magas kockázatot jelent a készpénzben befolyó – az árbevétel 60-65%-át kitevő – bevételekkel kapcsolatos visszaélések tekintetében. E kockázat bekövetkezésével összefüggő további társadalmi veszélyt jelent, amennyiben a visszaélésből fakadó veszteséget közpénzből finanszírozzák.

A SZÁMLAREND¹⁻³²² a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta minden alkalmazott számla vonatkozásában a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számla

érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A zonylati rend₁₋₃²³-et nem a számlarend részeként készítették el és annak tartalma nem támasztotta alá a számlarendben foglaltakat, ezért nem felelt meg a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásnak. E hiányosságok miatt a Társaság számlarend₁₋₃ szerinti könyvvezetése a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére nem biztosította a Számv. tv. előírásainak megfelelő beszámoló-készítést.

A Társaság elkészítette a számviteli politikát₁₋₃²⁴ és annak részeként a mérlegképes mérlegelési, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatát²⁵ a Számv. tv. előírásaival összhangban.

2.2. számú megállapítás

A Társaság nem szabályszerűen számolta el a bevételeit és a ráfordításait, ezáltal a gazdálkodása nem volt szabályszerű. A vagyongazdálkodás nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek a vagyontárgy nyilvántartásnál feltárt hibák és a mérleg leltári alátámasztásának hiánya miatt.

A BEVÉTELEK elszámolása nem volt szabályszerű, mivel a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére a bevételek elszámolását alátámasztó bizonylatok nem álltak rendelkezésre. A Társaság a Számv. tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a készpénzforgalmat érintő gazdasági eseményeket nem rögzítette a pénzmozgáskönyv egyidejűleg a könyvekben.

AZ ANYAG JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű. A bizonylatok nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) és h) pontjában foglalt előírásoknak, mivel nem tartalmazták az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását, valamint az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást. A Társaság a SZMSZ-e²⁶ 2.2.3. pontja szerinti írásbeli tulajdonosi jóváhagyással nem rendelkezett a 10 M Ft feletti beszerzések során.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása nem volt szabályszerű. A számfejtett kifizetéseket alátámasztó bizonylatok (jelenléti ív, munkába járással kapcsolatos költségtérítés elszámolása) nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírásnak, mivel nem tartalmazták az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását. A béren kívüli juttatások és a kiküldetések elszámolása a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére bizonylatokkal nem volt alátámasztva.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása nem volt szabályszerű. A mérlegállományba vett eszközöknél az üzembe helyezés a Számv. tv. 52. § (2) bekezdés előírása ellenére nem volt hitelt érdemlően dokumentált, így nem volt megállapítható az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja.

A TÁRSASÁG SAJÁT VAGYONÁNAK NYILVÁNTARTÁSA nem volt szabályszerű, mert a tárgyi eszközöket a Számv. tv. 16. § (1) bekezdésében foglalt egyedi értékelés elvével ellentétesen nem egyedi értékelték.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegadatait alátámasztó leltárt a Társaság nem készített, a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében és a leltározási szabályzat¹⁻³²⁷-ban – a leltár tartalmi követelményei rész 1. bekezdésében – foglalt előírásoknak ellenére. A tárgyi eszközök és a készletek mennyiségi felvétellel történő leltározását a Társaság a jogszabályi előírások szerint elvégezte, azonban a követelések, pénzeszközök, a saját tőke elemei, a kötelezettségek, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolások 2013-2016. évi mérlegösszegeit nem leltározta. A Társaság nem biztosította a könyvvezetés és a beszámolás során a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valódiság elvének az érvényesülését.

A FIZETŐKÉPESSÉG biztosítása, a lejárt határidejű tartozások rendezése érdekében a Társaság a 2013. évben több közszolgáltatóval részletfizetési megállapodást kötött. A 2013-2014. évi szállítói tartozások meghatározó része az Önkormányzattal szembeni bérleti díj tartozás volt, amely rendezéséhez a 2015. évben az Önkormányzat támogatást biztosított.

2.3. számú megállapítás

A Társaság adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette. A köztulajdonban álló gazdasági társaságokra előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Társaság a Számv. tv. által előírt formában és határidőben elkészítette, az alapítói jóváhagyást követően a jogszabályi előírásoknak megfelelően letétbe helyezte és közzétette.

A könyvvizsgáló annak ellenére korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el az egyszerűsített 2013-2016. évi beszámolókat, hogy a Társaság a beszámoló mérlegadatait alátámasztó leltárt a Számv. tv. 69. § (1) bekezdés előírása ellenére nem készített.

A Társaság eleget tett az Alapító által előírt évközi beszámolási és negyedéves adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A Társaság a Taktv. 2. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére a vezető tisztségviselőivel, az FB tagjaival és a gazdálkodásával összefüggő adatokat honlapján nem tette közzé.

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 elnökének az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. Ügyvezetőjének

1. | Intézkedjen a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a pénzügyi szabályzat elkészítéséről.
(2.1. számú megállapítás 1. bekezdése alapján)
2. | Intézkedjen a számlarend jogszabályban foglaltaknak megfelelő kiegyenlítéséről.
(2.1. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)
3. | Intézkedjen, hogy a bevételek elszámolása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történjen.
(2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 1. mondata alapján)
4. | Biztosítsa, hogy a készpénzforgalmat érintő gazdasági események zonylatai a jogszabályban előírt határidőn belül a könyvekben rögzítésre kerüljenek.
(2.2. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)
5. | Biztosítsa az anyagijellegű ráfordítások elszámolása során a jogszabályi előírások érvényesülését.
(2.2. számú megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)
6. | Gondoskodjon a tulajdonos írásbeli jóváhagyásához kötött szerződések esetében a Társaság SZMSZ-ében előírtak betartásáról.
(2.2. számú megállapítás 2. bekezdés 3. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

7. | Biztosítsa a személyi jellegű ráfordítások elszámolása során a jogszabályi előírások betartását.
(2.2. számú megállapítás 3. bekezdés 2.-3. mondata alapján)

8. | Biztosítsa az állományba vett eszközök üzembe helyezésének hitelt érdemlő dokumentálását.
(2.2. számú megállapítás 4. bekezdés 2. mondata alapján)

9. | Biztosítsa vagyonyilvántartásában a jogszabályokban előírt egyedi értékelés elvének alkalmazását.
(2.2. számú megállapítás 5. bekezdés alapján)

10. | Gondoskodjon jogszabályokban és a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint az egyszerűsített éves beszámoló mérleg tételeinek leltárral való alátámasztásáról.
(2.2. számú megállapítás 6. bekezdés alapján)

11. | Gondoskodjon a Taktv. előírásai alapján a közzétételi kötelezettség teljesítéséről.
(2.3. számú megállapítás 4. bekezdés alapján)

12. | Intézkedjen a Társaságnál feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázásáról, és szükség szerint a felelősség érvényesítéséről.
(2.2. számú megállapítás 5-6. bekezdései alapján)

Cegléd Város Önkormányzata Polgármesterének

1. | Kezdeményezze a Társaságnál feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázását, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
(2.1. számú megállapítás 1. és 4. bekezdései, a 2.2. számú megállapítás 1-6. bekezdései, a 2.3. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)

JAVASLATOK

1.1. számú megállapítás 3. bekezdés 1-2. mondata alapján

A SZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az ellenőrző szervezet vezetői kötelesek a jelenlévőkben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelenlévők részére megküldeni.

Amennyiben az ellenőrzés során észlelt hibák nem kihatnak meg határidőben az intézkedési tervvel, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az SZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Cégélő Termálfürdő Ügyvezetőjének

1.1. számú megállapítás 1. bekezdés alapján

1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

2. Cégélő Termálfürdő jogszabályokban és a jelenlévők szabályzatában foglalt kötelezettségeket az egyszerűen írásban bemutatkozó módon teljesíteni a vállalatnál.

1.2. számú megállapítás 6. bekezdés alapján

2. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.1. számú megállapítás 4. bekezdés alapján

1.1. Cégélő Termálfürdő a Törvény szerinti módon a köztisztviselőkkel szembeni kötelezettségeit teljesíteni.

1.3. számú megállapítás 4. bekezdés alapján

2. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.1. számú megállapítás 1. mondata alapján

1.1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.2. számú megállapítás 2-6. bekezdés alapján

4. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

Cégélő Város Önkormányzata Polgármesterének

1.1. számú megállapítás 1. bekezdés alapján

1.1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.2. számú megállapítás 1. bekezdés alapján

1.1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.3. számú megállapítás 1. bekezdés alapján

1.1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

1.4. számú megállapítás 1. bekezdés alapján

1.1. Intézkedés a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a szervezetben a szükséges intézkedéseket elvégeztetni.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés

Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Bkr. 2. § b) pont)

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”.

tulajdonosi joggyakorló

Aki a nemzeti vagyon felet az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)

Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és felfedező tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését feljlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszeresen megkezdett és módszeresen elvégzett, illetve folytatott az ellenőrzött szervezet irányítását és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Btk. 2. § d) pont)

17. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletéről közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereség-ből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.”

Aki a nemzeti vagyon felet az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nrv. 2. § (1) bekezdés 17. pont)

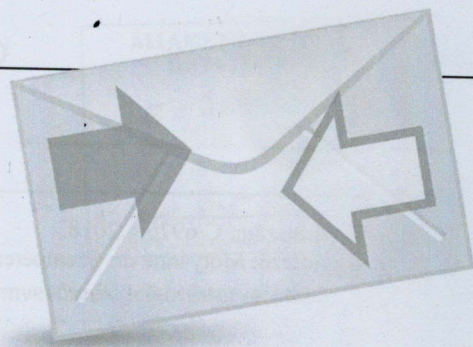
Ellenőrzés

Gazdasági társaság

Tulajdonosi joggyakorlás

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 Cegléd Város Önkormányzata polgármesterének és a Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének.

Cegléd Város Önkormányzata polgármestere a jelentéstervezetre nemleges észrevételt tett. A függelék tartalmazza a Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. ügyvezetőjének észrevételét, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* 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.



428
Cegléd Város Polgármesterétől*
2700 Cegléd, Kossuth tér 1.
Levél cím: 2701 Cegléd, Pf.: 85.
Tel.: 06/53/511-400

Nagy
D

Ügyiratszám: C/6976-4/2018.
Ügyintéző: Mótyánné dr. Szentpéteri Katalin

Tárgy: Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.
jelentéstervezete
Hiv.szám: EL-0459-019/2018.

Domokos László Elnök Úr
részére

Állami Számvevőszék
1364 Budapest 4. Pf. 54.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-29737/2018/P/1
Érkezett: 2018 MÁJ 28.
Iktatószám: EL-0459-024/2018
Meléklet: -

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.” címmel készült számvevőszéki jelentéstervezetük előzetes megküldését.




A jelentéstervezetben foglaltakkal összefüggésben észrevételt nem teszek.

Ezúton megköszönöm az Állami Számvevőszék munkatársainak munkáját és szakmai iránymutatásait.

Tisztelettel

Cegléd, 2018. május 22.


Takáts László
polgármester

 Ceglédi Termálfürdő Kft.
Cím: 2700, Cegléd, Fürdő út 27-29.
 E-mail: info@cegleditermal.hu
 Telefon: 53/505-000
Web: www.cegledfurdo.hu

759

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
PE - 30124/2018/1	
2018 05 29	
Iktatószám:	EL-0459-022/2018
Melléklet:	

Tárgy: Észrevételek Számvevőszéki Jelentéstervezethez

Szűcs Ádám, a Ceglédi Termálfürdő Kft. ügyvezetője a következő észrevételeket teszem az Állami Számvevőszék 2018. május 7-én kelt, EL-0459-020/2018. számú jelentéstervezethez:

Nem értünk egyet a feltárt hiányosságok általánosításával, annak összegzésben tett megállapításával.

Részletezve:

2. sz. megállapítás: A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt a jogszabályi követelményeknek megfelelően szabályozott. A bevételek és ráfordítások elszámolása, továbbá a vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű.

2.1. sz. megállapítás:

A társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozott.

Észrevétel:

A Társaságunk már a 2013-2016. időszakban is rendelkezett pénzkezelési szabályzattal, mely a 2017. november 22-i adatszolgáltatással megküldésre került Önöknek. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat 7. oldal 18-21. pontjai tartalmazzák) A társaság pénzgazdálkodása a szabályzatnak megfelelően történt.

A Társaságunk számlarendje a rendelkező jogszabályoknak megfelelően lett elkészítve, melyben minden egyes gazdasági esemény felsorolása lehetetlen lenne, de az irányadó keretelveket rögzíti, ami alapján eldönthető, hogy mit, hogyan kerül könyvelésre.

2.2. sz. megállapítás: A társaság nem szabályszerűen számolta el a bevételeit és a ráfordításait, ezáltal a gazdálkodása nem volt szabályszerű. A vagyongazdálkodás nem felelt meg a jogszabályi követelmények a vagyonyilvántartásnál feltárt hibák és a mérleg leltári alátámasztásának hiánya miatt.



Ceglédi Termálfürdő Kft.
Cím: 2700, Cegléd, Fürdő út 27-29.
E-mail: info@cegleditermal.hu
Telefon: 53/505-000
Web: www.cegledfurdo.hu

Észrevétel:

Társaságunknál a készpénzmozgással egy időben készül a gazdasági esemény rögzítése, már nap végi pénztárzáráskor a pénztáros gondoskodik róla. Az erről készült bizonylatokat a 2017. november 22-i adatszolgáltatással megküldtük Önöknek. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat tartalmazza a tételeket)

Az anyagi jellegű ráfordítások bizonylatain minden esetben feltüntetésre kerül az érintett könyvviteli számlára hivatkozás, viszont azt a Társaság székhelyén történő másolás után a megbízott könyvelőirodában írják rá a számlákra. A mintavételezés során küldött tájékoztató szerint az adatgyűjtés a tervezéstől a jelentés kiadványozásáig tart, kérem biztosítsanak lehetőséget az eredeti számlák – feldolgozás utáni állapotának – bemutatására.

Társaságunk a tárgyi eszközök üzembe helyezés bizonylatai minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően, hitelt érdemlő módon készülnek el. A bekért üzembe helyezési okmányokat maradéktalanul megküldtük Önöknek a 2017. december 22-i adatszolgáltatás során. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat tartalmazza a tételeket)

Társaságunknál minden egyes tárgyi eszköz egyedileg értékelt volt, értékük önálló tárgyi eszköz katonon van vezetve. A bekért eszközök nyilvántartási katonja a 2017. december 22-i adatszolgáltatással megküldtük Önöknek. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat tartalmazza a tételeket)

Társaságunknál a mérlegadatokat alátámasztó leltárak minden évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek. A követeléseket egyenlegközlőkkel alátámasztott vevő analitika, egyéb követelés analitika támasztja mindenkor alá, valamint a kötelezettségeket ugyanígy egyenlegközlőkkel alátámasztott szállító analitika, adófolyószámla, egyéb analitika támasztja alá. Ezen leltárak a 2017. november 22-i adatszolgáltatással megküldtünk Önöknek. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat 5. oldal 26-29. pontjai tartalmazzák)

2.3. sz. megállapítás: A Társaság adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette. A köztulajdonban álló gazdasági társaságokra előírt kötelezettségeinek nem tett eleget.

Észrevétel:

A Társaság és a Társaság könyvvizsgálója is rendelkezik az éves beszámolót alátámasztó leltárakkal, így a korlátozás nélküli záradék megadásakor ezen információk figyelembevételével tudta a záradékot megadni. A leltárakat a 2017. november 22-i adatszolgáltatással megküldtük Önöknek. (Teljességi és hitelességi nyilatkozat 5. oldal 26-29. pontjai tartalmazzák) Ezen pont miatt a Társaság



Ceglédi Termálfürdő Kft.

Cím: 2700, Cegléd, Fürdő út 27-29.



E-mail: info@cegledithermal.hu



Telefon: 53/505-000

Web: www.cegledfurdo.hu

megküldte a Számvevőszéki jelentéstervezetet észrevételezésre a könyvvizsgálatot végző cégnek, mely eredményét csatoltan megküldöm Önnek.

A Társaság a vezető tisztségviselőivel, FB tagjaival és a gazdálkodásával összefüggő adatokat a honlapján közzétette.

Az adatok az alábbi linken megtalálhatóak:

<http://cegledfurdo.hu/kotelezo/>

Kérem a fent kirészletezett, valamint csatolt észrevételek figyelembevételét a jelentéstervezet véglegesítése során.

Cegléd, 2018. május 24.

Ceglédi Termálfürdő Kft.

2700 Cegléd, Fürdő út 27-29.

Adószám: 12919400-2-13

Bank: 11784009-20603179

Szűcs Ádám

Ceglédi Termálfürdő Kft.

ügyvezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0459-024/2018.

Szűcs Ádám úr
ügyvezető

Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.

Cegléd

Tisztelt Ügyvezető Úr!

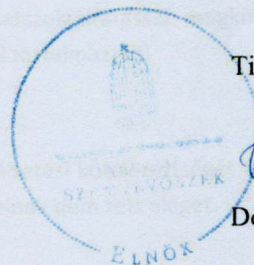
„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan 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 megindoklásával, hogy azokat miért nem fogadtuk el.

Budapest, 2018. 06. hó 15. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

Melléklet
Ikt.szám: EL-0459-024/2018.

**Tájékoztató
az észrevételek kezeléséről**

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.” című jelentéstervezetre 2018. május 24-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2018. május 29-én érkezett) észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 2.1. számú megállapítására és a 2.1. számú megállapítás 1. és 4. bekezdéseire vonatkozó észrevétel:

Az észrevétel szerint a Társaság a 2013-2016. időszakban rendelkezett pénzkezelési szabályzattal, amelyet az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátottak. A Társaság számlarendje a jogszabályoknak megfelelően lett elkészítve, melyben minden gazdasági esemény felsorolása lehetetlen, de az irányadó elveket rögzíti.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT” című dokumentumokat a felelős vezető nem írta alá, nem látta el bélyegző lenyomattal, tehát a Társaság az ellenőrzött időszakban érvényes, a pénzkezelés rendjére vonatkozó szabályzattal nem rendelkezett.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 161. § (2) bekezdése értelmében a számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát és a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. A Társaság számlarendje nem tartalmazta minden alkalmazott számla vonatkozásában a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

2. A jelentéstervezet 2.2. számú megállapítására és a 2.2.. számú megállapítás 1. bekezdés 2. mondatára, 2. bekezdés 1-2. mondatára, 4. bekezdés 2. mondatára, 5. bekezdésre, 6. bekezdésre vonatkozó észrevétel:

Az észrevételben leírtak szerint a Társaságnál a készpénzmozgással egy időben készül a gazdasági esemény rögzítése, már nap végi pénztárzáráskor a pénztáros gondoskodik róla. Az anyagi jellegű ráfordítások bizonylatain minden esetben feltüntetésre került az érintett könyvviteli számlára hivatkozás, de azt a Társaság székhelyén történő másolás után a megbízott könyvelőirodában írják rá a számlákra. Lehetőséget kérnek az eredeti számlák feldolgozás utáni állapotának bemutatására. A Társaságnál a tárgyi eszközök üzembe helyezés bizonylatai minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően, hitelt érdemlő módon készültek el, és a bekért üzembe helyezési okmányokat maradéktalanul megküldték az Állami Számvevőszéknek (a továbbiakban: ÁSZ). A Társaság minden egyes tárgyi eszközt egyedileg értékelt, értékük önálló tárgyi eszköz kartonon van vezetve. A bekért eszközök nyilvántartási kartonját megküldték az ÁSZ-nak.

Az észrevétel szerint a Társaság a mérlegadatokat alátámasztó leltárak minden évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette. A követeléseket egyenlegközlőkkel alátámasztott vevő analitika, egyéb követelés analitika támasztja alá, valamint a kötelezettségeket ugyanígy egyenlegközlőkkel alátámasztott szállító analitika, adófolyószámla, egyéb analitika támasztja alá. A könyvvizsgáló is rendelkezik az éves beszámolót alátámasztó leltárakkal.

Az észrevételek nem megalapozottak, azokat nem fogadom el.

A Sztv. 165. § (3) bekezdés a) pontja értelmében a bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni, hogy a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell. Azonban az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentum szerint a Társaság az árbevételét havonta egyszer, egy összesítő alapján könyvelte.

Az ÁSZ 2017. december 12-ai keltezésű, EL-0232-027/2017. iktatószámú adatbekérő levelében szerepelt, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 28. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a levél mellékletében szereplő dokumentumok, bizonylatok, valamint a teljességi és hitelességi nyilatkozat feltöltését a levél kézhezvételét követően soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül kell teljesíteni. Ön a 2017. december 22-én kelt Teljességi és hitelességi nyilatkozatában nyilatkozott arról, hogy az adatbekérő levélben kért adatok kapcsán az ÁSZ részére átadott adatok, dokumentumok, a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak, az átadott dokumentumok, adatok hiánytalanok.

A tárgyi eszközök üzembe helyezése dokumentálása esetében az észrevételben jelzettekkel ellentétben nem kerültek maradéktalanul megküldésre az üzembehelyezési okmányok, emiatt az értékcsökkenési leírás elszámolásának kezdő időpontja nem volt megállapítható. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta.

A Sztv. 16. § (1) bekezdése értelmében az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az észrevételben jelzettekkel ellentétben a Társaság nem minden egyes tárgyi eszközt értékelt egyedileg. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta.


A Sztv. 69. § (1) bekezdése értelmében a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alátámasztják, illetve az észrevétel sem cáfolja, hogy a Társaság a pénzeszközök, a saját tőke elemei, valamint az aktív és passzív időbeli elhatárolások 2013-2016. évi mérlegösszegeit nem leltározta. Így a leltárral alá nem támasztott eszközök és források tekintetében az analitikában, a főkönyvben és a mérlegben kimutatott eszköz, illetve forrás érték valóságosága nem volt alátámasztott, bizonyított. Az észrevételben hivatkozott dokumentumok a követelések és a kötelezettségek alátámasztottságát nem igazolják.

3. A jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 2. mondatára és a 2.3. számú megállapítás 4. bekezdésére vonatkozó észrevétel:

Az észrevételében jelezte, hogy a vezető tisztségviselőivel, az FB tagjaival és a gazdálkodásával összefüggő adatokat a honlapján közzétette.

Az észrevétel nem megalapozott, azt nem fogadom el. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2.§ (1)-(3) bekezdései értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján közzéteszi a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok, a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 208. §-a szerint vezető állású munkavállalók, valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók nevét, tisztségét vagy munkakörét, munkaviszonyban álló személy esetében a munkavállaló részére a munkaviszonya alapján közvetlenül vagy közvetve nyújtott pénzbeli juttatásokat, ezen belül külön feltüntetve alapbérét, egyéb időbérét, teljesítménybérét, valamint az időbért megalapozó időtartamot, illetve a teljesítménybért megalapozó teljesítménykövetelményeket, az Mt. kollektív szerződés, illetve a munkaszerződés alapján járó mértéket megjelölve a munkavállalóra irányadó végkielégítés, illetve felmondási idő időtartamát, az Mt. 228. § alapján kikötött időtartamot és a kötelezettség vállalásának ellenértékét, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 22. § (2) bekezdés a) pontja szerinti jogviszony, valamint a felügyelőbizottsági tagok esetén a megbízási díjat, a megbízási díjon felüli egyéb járandóságokat, a jogviszony megszűnése esetén járó pénzbeli juttatásokat. A (2) bekezdés értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján a másokkal együttesen cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók, valamint a munkáltató működése szempontjából meghatározó jelentőségű egyéb munkavállalók esetében az (1) bekezdés b)-c) pontjában meghatározott adatokat teszi közzé. A (3) bekezdés értelmében a 7/I. §-ban foglaltak kivételével a köztulajdonban álló gazdasági társaság a közzététel időpontjában fennálló adatok alapján gondoskodik a pénzeszközei felhasználásával, a gazdasági társaság vagyonával történő gazdálkodással összefüggő - az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát elérő vagy azt meghaladó értékű - árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezésének (típusának), tárgyának, a szerződést kötő felek nevének, a szerződés értékének, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamára vonatkozó adatoknak, valamint az említett adatok változásainak közzétehetővé tételéről. Az ÁSZ az ellenőrzés során az észrevételben jelzett honlapon vizsgálta a közzétételi kötelezettség teljesítését és azt állapította meg, hogy a fent hivatkozott adatok közzétételére nem került sor. Az észrevételében foglaltak az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem cáfolják a megállapítás helytállóságát, ezért a megállapítás módosítása, illetve törlése nem indokolt.

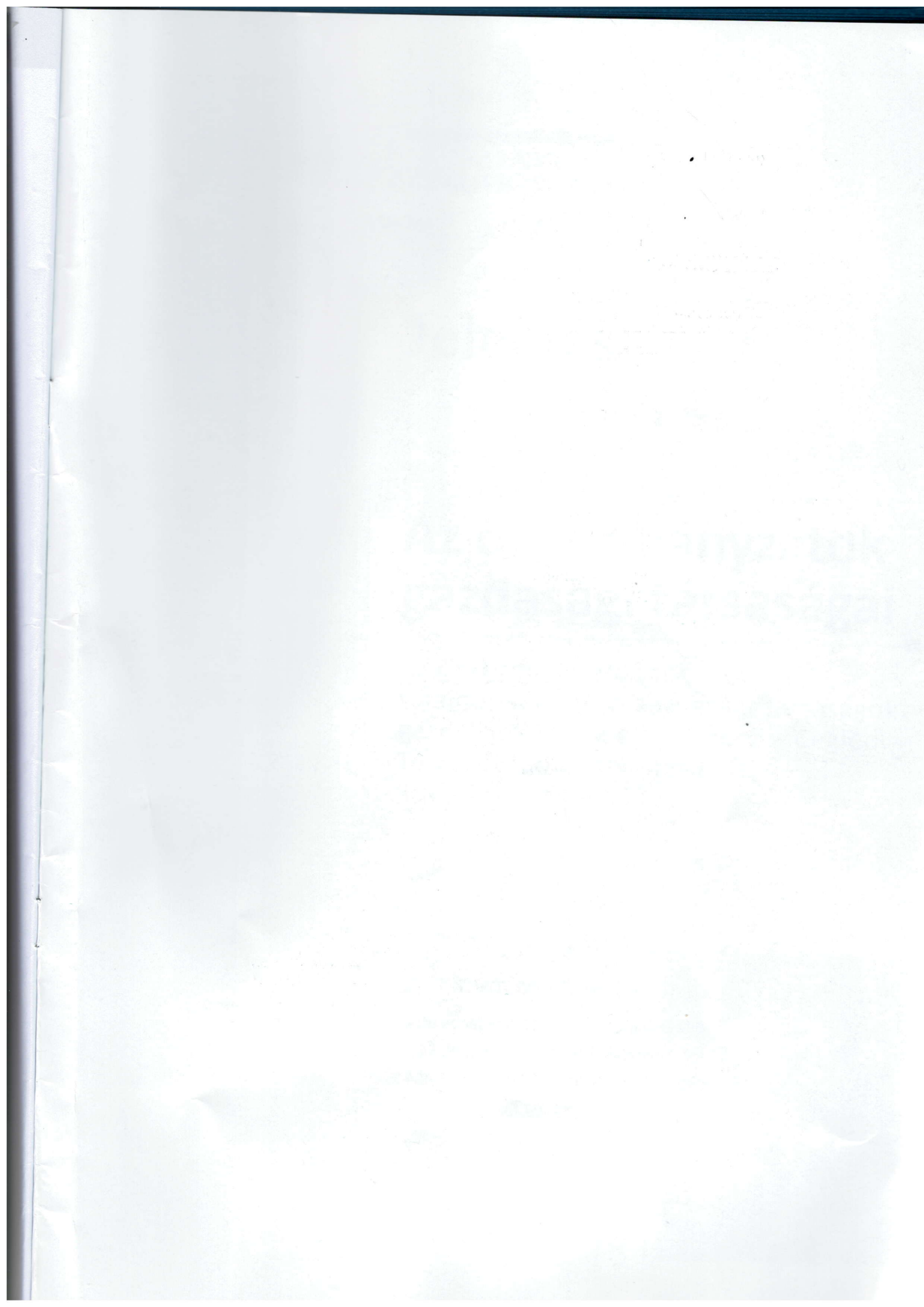
Budapest, 2018. 06. hó 14. nap


Dr. Nagy Imre
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

- ¹ Társaság
² Önkormányzat
³ Üzemeltetési szerződés
⁴ Bérleti szerződés
⁵ Képviselő-testület
⁶ polgármester
⁷ jegyző
⁸ ügyvezető
⁹ ÁSZ
¹⁰ ÁSZ tv.
¹¹ Gt.
¹² Ptk.
¹³ SZMSZ₁₋₂
¹⁴ Vagyongazdálkodási rendelet₁₋₂
¹⁵ Alapító okirat₁₋₅
¹⁶ Taktv.
¹⁷ Javadalmazási szabályzat₁₋₂
¹⁸ FB
¹⁹ Alapító
- Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft.
Cegléd Város Önkormányzata
Cegléd Város Önkormányzata és a Ceglédi Termálfürdő Kft. között létrejött, 2003. október 10. napján kelt, határozatlan időre szóló üzemeltetési szerződés
Cegléd Város Önkormányzata és a Ceglédi Termálfürdő Kft. között létrejött, 2007. október 9. napján kelt, határozatlan időre szóló bérleti szerződés
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testülete
Cegléd Város Önkormányzata polgármestere
Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. ügyvezetője
Állami Számvevőszék
2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról, hatályos 2014. március 14-éig
2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről, hatályos 2014. március 15-étől
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 19/2011. (IV. 29.) önkormányzati rendelete, hatályos 2014. december 31-ig
Cegléd Város Önkormányzata 32/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról, hatályos 2015. január 1-től
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 9/2001. (III. 29.) Ök. rendelete, hatályos 2013. május 2-ig
Cegléd Város Önkormányzata 15/2013. (V. 2.) önkormányzati. rendelete a vagyongazdálkodásról, hatályos 2013. május 3-tól
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, hatályos 2012. november.15. napjától
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, hatályos 2013. január 9. napjától
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, hatályos 2013. július 16. napjától
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, hatályos 2014. július 10. napjától
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata, hatályos 2014. december 16. napjától
2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2010. (I. 28.) Ök. határozata a Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. javadalmazási szabályzatáról
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 96/2015. (IV. 23.) Ök. határozata az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok javadalmazási szabályzatáról
Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. Felügyelő Bizottsága
Cegléd Város Önkormányzata Képviselő-testülete

<p>²⁰ Áht.</p> <p>²¹ Számv. tv.</p> <p>²² számlarend₁₋₃</p> <p>²³ bizonylati rend</p> <p>²⁴ számviteli politika₁₋₃</p> <p>²⁵ eszközök és források értékelési szabályzat₁₋₃</p> <p>²⁶ Társaság SZMSZ-e</p> <p>²⁷ leltározási szabályzat₁₋₃</p>	<p>2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról</p> <p>2000. évi C. törvény a számvitelről</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított számlarendje, kelt 2013. január 9-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított számlarendje, kelt 2015. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított számlarendje, kelt 2016. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított bizonylati rend, kelt 2013. január 9-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított bizonylati rend, kelt 2015. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított bizonylati rend, kelt 2016. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politikája, kelt 2013. január 9-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politikája, kelt 2015. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politikája, kelt 2016. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított eszközök és források értékelési szabályzata, kelt 2013. január 9-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított eszközök és források értékelési szabályzata, kelt 2015. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított eszközök és források értékelési szabályzata, kelt 2016. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2004. április 1-étől</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított leltározási szabályzata, kelt 2013. január 9-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított leltározási szabályzata, kelt 2015. január 12-én</p> <p>Ceglédi Termálfürdő Üzemeltető Kft. számviteli politika részeként kialakított leltározási szabályzata, kelt 2016. január 12-én</p>
---	---



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