



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Számvevőszéki jelentéstervezet

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

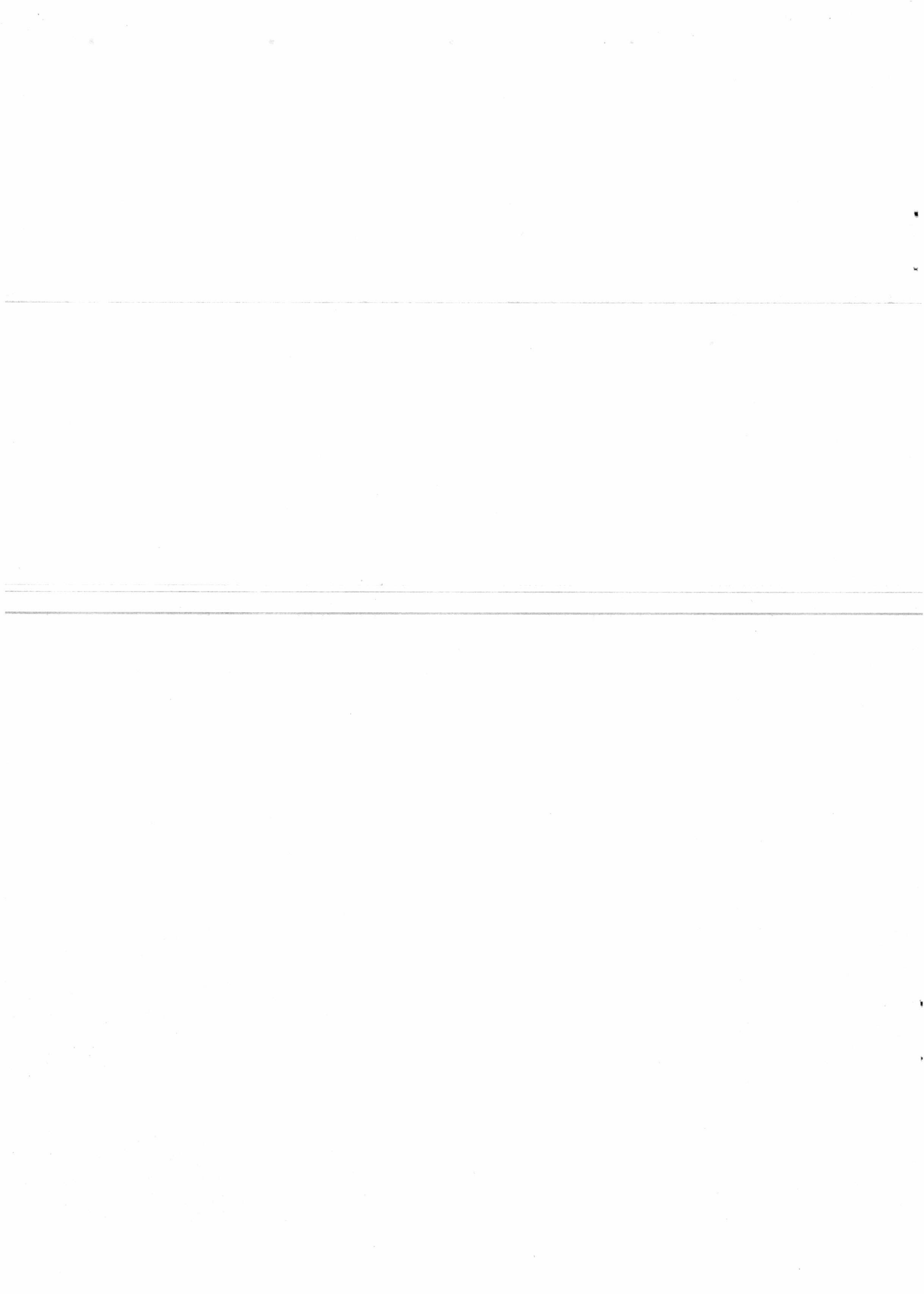
Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

2017.

sorszám
www.asz.hu

*Az ÁSZ az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénze-
ket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a feladatok ellátása érdekében.*







ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Számvevőszéki jelentéstervezet

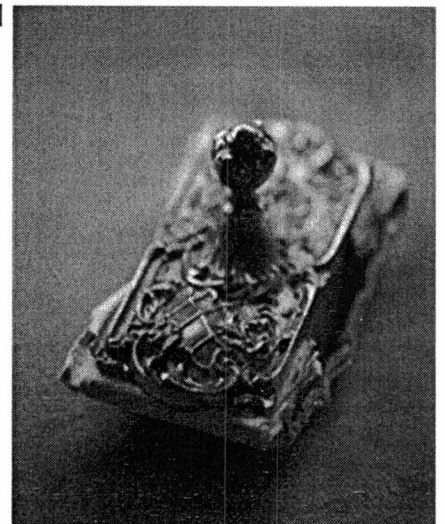
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.

2017. hó nap

dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

Az ÁSZ az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a feladatok ellátása érdekében.



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1291-124/2016

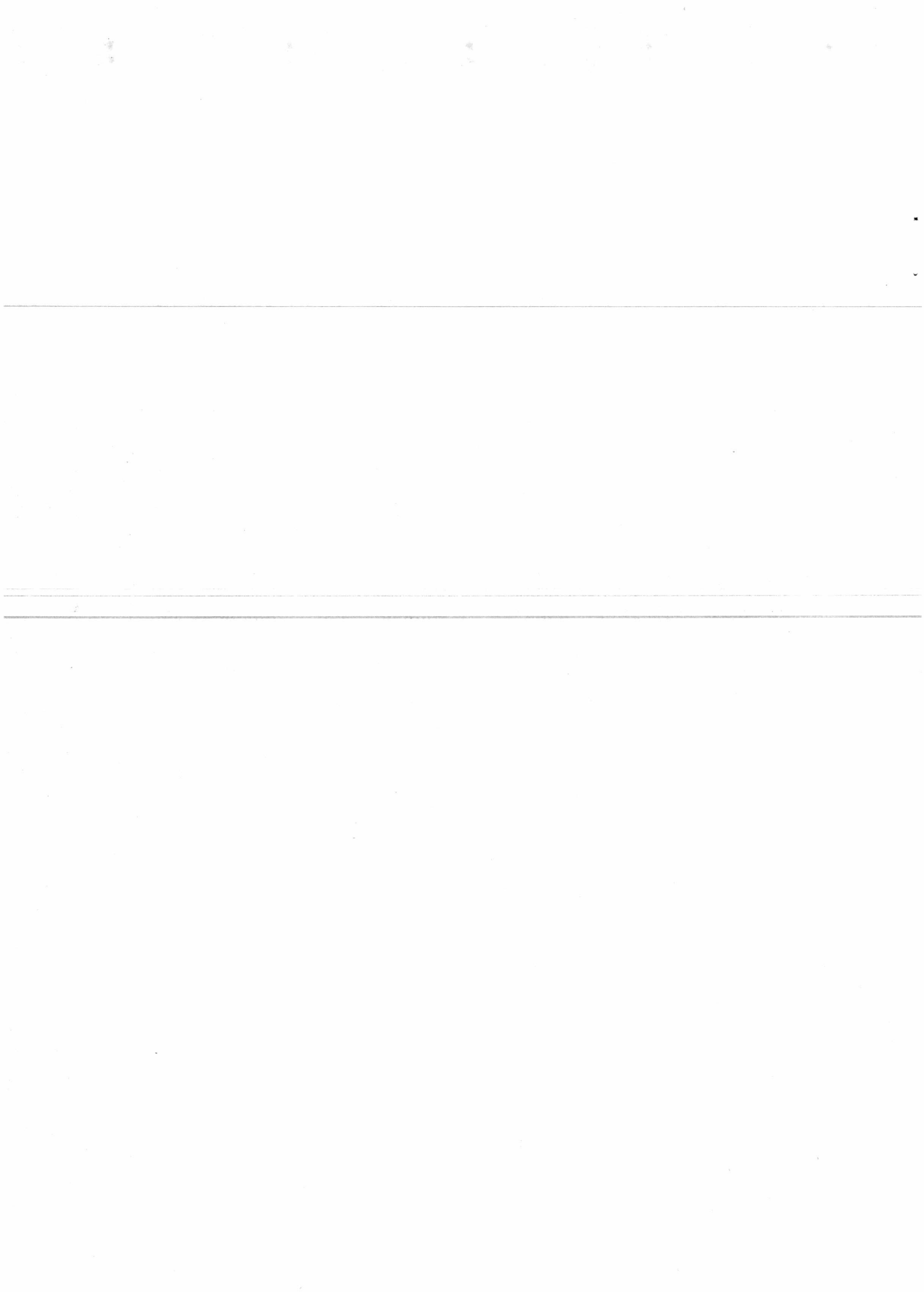
TÉMASZÁM: 2325.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075816

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.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	23
II. sz. melléklet: A Társaság mérlegadatainak alakulása 2012-2015 között.....	25
III. sz. melléklet: A Társaság eredményének alakulása 2012-2015 között	26
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29



ÖSSZEGZÉS

Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat a tulajdonosi jogait a 2012-2015. években összességében szabályszerűen gyakorolta. A XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása szabályszerű volt. A Társaság fizetőképessége biztosított volt. A Társaság belső szabályozása összességében megfelelt az előírásoknak, de önköltségszámítási szabályzattal csak a 2015. évtől rendelkezett. A Társaság önköltségszámítást a térítési díj ellenében nyújtott szolgáltatások tekintetében nem végzett. A bevételek és ráfordítások elszámolása összességében szabályszerű volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igényekkel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzésére.

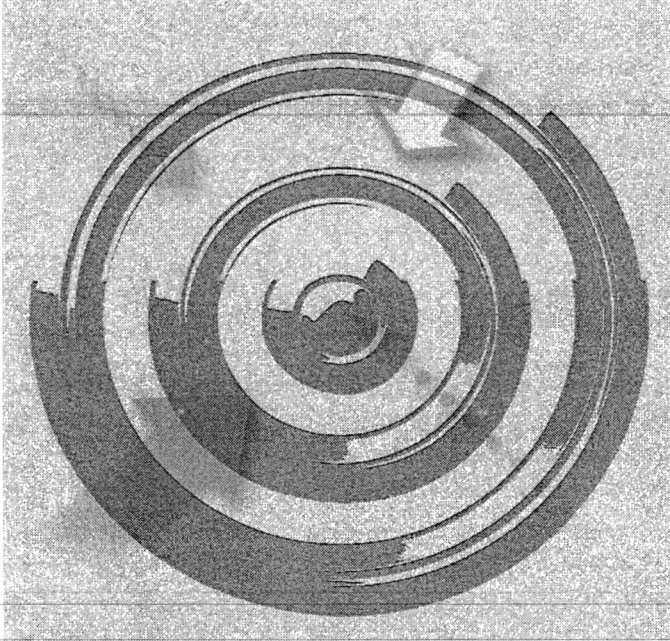
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlásának kereteit a Vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben szabályszerűen meghatározta. A Társaság Alapító Okirat^{1,6}-ában az előírásoknak megfelelően rögzítették a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket. A tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület összességében szabályszerűen gyakorolta. A Képviselő-testület az üzleti terv készítési kötelezettséget a Közszolgáltatási szerződésben előírta a Társaság részére, a beszámoló elfogadásáról az FB írásbeli jelentésének birtokában döntött. Az FB Ügyrendjét az előírások ellenére a Képviselő-testület nem hagyta jóvá, ezért az FB szabályszerű működésének feltételei nem voltak biztosítottak. A 2014. évben a Társaság saját tőkéje a törzstőke fele alá csökkent, ennek következtében a Képviselő-testület szabályszerűen döntött a törzstőke 5,0 millió Ft-ra való leszállításáról és az eredménytartalék 73,5 millió Ft-ra történő emeléséről. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál az ellenőrzött időszakban tíz alkalommal végzett ellenőrzést, ezzel folyamatosan támogatta a szabályszerű működés kontrollját.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, azonban az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot a Számv. tv.-ben előírtak ellenére csak a 2015. évtől léptették hatályba. A saját vagyontárgyainak nyilvántartása és leltározása a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelt. A Társaság fizetőképessége biztosított volt. A rövid lejáratú kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban döntően határidőben eleget tudott tenni. A Társaság a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettségeinek határidőben eleget tett.

A bevételeket és a ráfordításokat, továbbá a beruházásokat, felújításokat összességében szabályszerűen számolták el. Önköltségszámítást a Társaság az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatban foglaltak ellenére a térítési díj ellenében ellátott tevékenységei tekintetében nem végzett.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.

Értékeljük, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érde-

kében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat és a kizárólagos tulajdonában lévő XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft.



Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat 2005. június 1-jén alapította a 100%-os tulajdonában lévő XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Társaságot. A Társaság¹ 2007. november 15-én nonprofit korlátolt felelősségű társasággá alakult, továbbá ezzel a nappal a közhasznú jogállást is megszerezte.

A feladatellátást szolgáló ingatlanokat az Önkormányzat² a Társaság ingyenes használatába adta.

A Társaság feladata az Alapító Okirat¹⁻⁶ alapján a kerület lakosságának általános-, szakorvosi és fogorvosi járóbeteg ellátása, valamint egyéb humán-egészségügyi ellátás volt. Az Alapító Okirat¹⁻⁶-ban foglaltak szerint vállalkozási, üzletszerű gazdasági tevékenységet közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végezhetett.

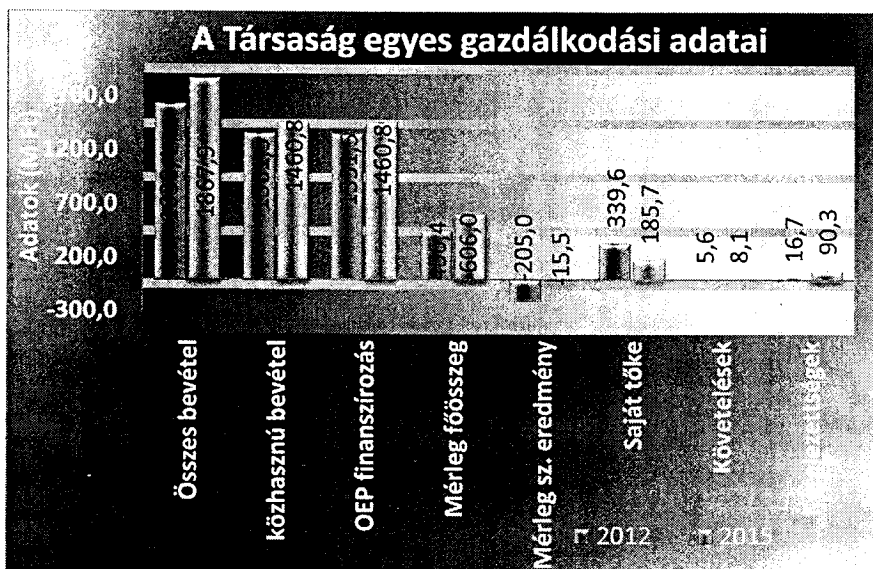
A XIII. kerület lakosainak száma 2015. január 1-jén 120 199 fő volt. A Társaság a 2015. évben járóbeteg szakellátás keretében összesen 458 287 esetet látott el, az egynapos se-

bészet keretében 1169 műtétet végzett, míg a gyermekorvosok és védőnők 1215 újszülöttet gondoztak.

A Társaság átlagos statisztikai létszáma a 2012. évben 274 fő, a 2015. évben 285 fő volt.

A Társaság egyes gazdálkodási adatait a 2012. és a 2015. években az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



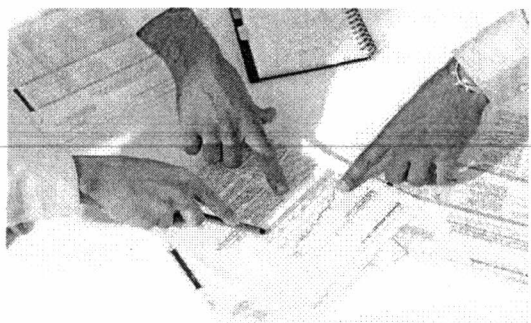
Forrás: A Társaság 2012. és 2015. évi beszámolója

A mérlegfőösszeg a 2012. év végéről 2015. év végére 456,4 millió Ft-ról 606,0 millió Ft-ra növekedett, amelyet eszközoldalon a befektetett eszközök 125,3 millió Ft-os növekedése, míg forrás oldalon a passzív időbeli elhatárolások 229,9 millió Ft-os emelkedése okozott annak ellenére, hogy a 2015. évben a törzstőke 402,6 millió Ft-tal történő leszállítására került sor. A bevételek összege az OEP⁴ finanszírozás és a közhasznú bevételek növekedésének hatására a 2012. évről a 2015. évre 99,3 millió Ft-tal emelkedett. A Társaság az Önkormányzattól az ellenőrzött időszakban összesen 474,8 millió Ft működési és 467,9 millió Ft felhalmozási célú támogatásban részesült. A kötelezettségek több mint ötszörösére, 73,6 millió Ft-tal történő növekedése a Társaság fizetőképességére nem jelentett kockázatot.

A Társaság a 2011. évtől a kormányzati alszektorba besorolt társaságnak minősült. A Társaságnak az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető ügylete nem volt, a kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételt és ráfordítást nem számolt el, osztalékot nem fizetett.

A polgármester⁵ és az ügyvezető⁶ személyében változás nem történt, a jegyző⁷ személye 2015. január 15. napjával változott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végeztette-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 ÁSZ⁸ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?*

3. – *A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartott.

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok – többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok feletti – tulajdonosi joggyakorlása, valamint a gazdasági társaságok 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 volt.

Az ellenőrzött szervezet

Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(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 kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

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 lehetett 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 bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák típusát és súlyát. 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 összességében szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

A tulajdonosi joggyakorlás kereteit összességében szabályszerűen alakították ki.

Az Önkormányzat az Mötv.⁹ 13. § (1) bekezdés 4. pontja szerinti kötelezettségének – egészségügyi alapellátás és egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások biztosítása – a Társasága útján tett eleget. Egészségügyi célkitűzéseit a Gazdasági program_{1,2}¹⁰-jában, valamint Egészségügyi koncepciójában rögzítette.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT az Önkormányzat a Gt.¹¹ és a Ptk.₂¹² előírásaival összhangban a Vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}¹³ -ben alakította ki. A tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület¹⁴ szabályszerűen gyakorolta.

Az Alapító Okirat₁₋₆ a Gt., a Ptk.₂ és a Civil tv.¹⁵ által meghatározott tartalmi előírásoknak megfelelt. Az Alapító Okirat₁₋₆-ban – a Gt. és a Ptk.₂ előírásának megfelelően – rögzítették a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket.

A RENDELET-ALKOTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉT az Önkormányzat a Társaság feladatellátásával kapcsolatosan az ágazati jogszabályoknak megfelelően – egészségügyi alapellátások körzeteinek, háziorvosi körzetek kialakításával – teljesítette.

A FELADAT-ELLÁTÁST SZOLGÁLÓ VAGYONT – ingatlanokat – az Önkormányzat a Társaság részére Használatba adási¹⁶- és Közszolgáltatási szerződés¹⁷ alapján térítésmentesen biztosította. A szerződésekben a használatba adott vagyon tekintetében a Társaság jogait és kötelezettségeit meghatározták. Az Alapító Okirat₁₋₆ és a Használatba adási szerződés összhangja nem volt biztosított, mert a feladatellátást szolgáló – a Társaság használatába adott – ingatlanok változásait a Használatba adási szerződésen nem vezették át, az nem tartalmazott négy, a feladat ellátást szolgáló ingatlant.

A Társaság által nyújtandó szolgáltatási kapacitást – ellátandó feladatok és azok helyszíne, szakorvosi órák száma, finanszírozási feltételek – az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződésben határozta meg.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében szabályszerű volt. Az FB ügyrendjét a Képviselő-testület nem hagyta jóvá.

ÜZLETI TERVÉT a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette a Közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint, amit a Képviselő-testület részére az előírt határidőben benyújtott. Az üzleti terveket a Képviselő-testület minden esetben jóváhagyta.

AZ FB¹⁸ a Gt. és a Ptk.₂ előírásainak megfelelően három tagból állt. Az ellenőrzött években megtárgyalta és véleményezte a Társaság üzleti tervét, éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét. Az FB a 2012-2015. években a Gt. 35. § (3) bekezdésében, illetve a Ptk.₂ 3:120 § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság számviteli beszámolójáról.

Az FB Ügyrend_{1,2}¹⁹-jét a Gt 34. § (4), illetve a Ptk.₂ 3:122. § (3) bekezdés előírása ellenére a Képviselő-testület nem hagyta jóvá, így az FB szabályszerű működésének feltételei nem voltak biztosítottak.

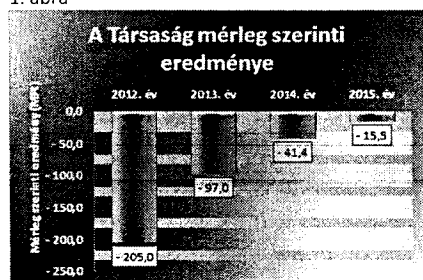
AZ ÉVES BESZÁMOLÓ elfogadásáról a Képviselő-testület az FB írásbeli jelentésének és a független könyvvizsgálói vélemény birtokában döntött. A mérleg szerinti eredményt a Képviselő-testület az éves beszámoló elfogadásával együtt jóváhagyta, amit a Társaság eredménytartalékba helyezett. A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében – csökkenő mértékben – veszteséges volt, amelynek összegeit a 2. ábra szemlélteti.

A 2014. évi éves beszámoló alapján a Társaság saját tőkéje (201,2 millió Ft) a törzstőke (407,6 millió Ft) fele alá csökkent, amit az ügyvezető a Ptk.₂ 3:189 § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírás alapján a Társaság 2014. évi tevékenységéről szóló beszámolójában jelzett az Önkormányzat felé. A saját tőke törzstőke fele alá történt csökkenésére a könyvvizsgáló a 2014. évi könyvvizsgálói jelentésében felhívta a figyelmet a Ptk.₂ 3:38 § (2) bekezdésében foglaltaknak eleget téve.

A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZATÁT a Képviselő-testület elfogadta, az a Taktv.²⁰ 5. § (3) bekezdésében foglalt tartalmi előírásoknak megfelelt. A Javadalmazási szabályzat hatálya kiterjedt a Társaság FB tagjaira, ügyvezetőjére, helyettesére és más vezető állású munkavállalóira.

A TÁRSASÁG ELLENŐRZÉSÉT az Önkormányzat az Ötv.²¹ 92. § (11) bekezdés b), illetve az Áht.₂²² 70. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján az ellenőrzött időszakban tíz esetben végezte el belső ellenőrzés keretében. A tulajdonos érdekeit sértő, jogszerűtlen, Önkormányzatot hátrányosan érintő vagyongazdálkodási tevékenységet nem tartak fel, az ellenőrzési javaslatok alapján a Társaság intézkedési terveket készített a hibák kijavítása érdekében.

1. ábra



Forrás: A Társaság éves beszámoló

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?

Összegző megállapítás	A Társaság a vagyongazdálkodása összességében szabályszerű, a fizetőképessége biztosított volt a gazdálkodás során.
2.1. számú megállapítás	A Társaság a vagyongazdálkodással összefüggő szabályzatait elkészítette, azonban az Önköltség számítás rendjére vonatkozó szabállyal csak a 2015. évtől rendelkezett. A szabályzatok a Számv. tv. előírásainak összességében megfeleltek.

A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.²³ 14. § (3) bekezdésében előírt Számviteli Politikával és értékelési szabályzat₁₋₂²⁴-tal, mely a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti értékelési szabályzatot is tartalmazta, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően Leltározási szabályzat₁₋₄²⁵-tal, Pénzkezelési szabályzat₁₋₆²⁶-tal és a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarend₁₋₃²⁷-del. A Társaság az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatát²⁸ 2015. január 1-jével alkotta meg és helyezte hatályba.

A SZÁMVITELI POLITIKA ÉS ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 9. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére egyszerűsített éves beszámoló készítési kötelezettséget határozott meg éves beszámoló készítési kötelezettség helyett. Az eszközök és források értékelésével kapcsolatos előírásait a Számviteli politika és értékelési szabályzatában, továbbá Számlarendjében rögzítette.

A Társaság a Számviteli Politika és Értékelési Szabályzatában_{1,2}, Számlarendjében₁₋₃ és Bizonylati rendjében²⁹ határozta meg a maradványérték képzésének feltételeit és módját. A szabályzatok előírásai azonban nem voltak összhangban egymással, a maradványérték megállapítási kötelezettséget nem azonos összegű bekerülési értékhez és nem azonos mértékben határozták meg. Ezért nem volt biztosított a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírt évenként elszámolandó értékcsökkenés alapja – maradványértékkel csökkentett bekerülési érték – helyességének megállapíthatósága.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT a mennyiségben is nyilvántartott eszközök esetében évenkénti leltározási kötelezettséget írt elő, amely megfelelt a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése előírásának.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek megfelelt.

A SZÁMLAREND kialakítása a Számv. tv. 161. § (1)-(3) bekezdésében foglaltakkal összhangban történt.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉT a Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltakat megsértve – 2012-től 2014-ig nem szabályozta – nem szabályozta, annak ellenére, hogy a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdései alapján az Önköltségszámítás rendjére

vonatkozó szabályzat készítési kötelezettség alól nem mentesült. A Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében foglaltak alapján a végzett szolgáltatások 51. § szerinti önköltségének az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével történő megállapítására volt kötelezett, mert az ellenőrzött időszak minden évében a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele az egymillió forintot, a költségnemek szerinti költségei együttes összege az ötszázmillió forintot meghaladta. A 2015. január 1-jétől hatályos Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat nem biztosította a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében foglalt kötelezettsége teljesíthetőségét, mert nem határozta meg tevékenységenként az önköltség megállapítását szolgáló kalkulációs sémákat, továbbá nem biztosítja a térítési díj ellenében végzett szolgáltatások Számv. tv. szerinti önköltségének meghatározhatóságát.

A Társaság közhasznú tevékenysége mellett vállalkozási tevékenységet is folytatott. Számlarendjében rögzítette a bevételek és ráfordítások elkülönítésére vonatkozó előírásait, a Számlatükörben szereplő főkönyvi számlák alábontásával kialakította a közpénzek felhasználásának, a köztulajdon használatának ellenőrizhetőségét biztosító nyilvántartási, könyvvezetési rendszerét a Számv. tv 161/A. § (2) előírásának megfelelően. Ezzel biztosította a Civil tv. 46. § (1) szerinti közhasznúsági melléklet készítési kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatok előállíthatóságát és a Civil tv. 32.§ előírásainak való megfelelés igazolhatóságát.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

A SAJÁT VAGYON nyilvántartása a jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelt.

A Társaság a Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdései előírásának megfelelően a mérlegében – saját vagyonként – kimutatott eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztotta, a folyamatosan vezetett, mennyiségi nyilvántartásaiban szereplő eszközei mennyiségi leltárfelvételét az előírásoknak megfelelően évente elvégezte és kiértékelte, a mérlegében szereplő adatokat alátámasztotta.

A mérleg főösszeg 2012. január 1-jéről 2015. december 31-re 14,2%-kal (100,2 millió Ft-tal) csökkent, amelyet jellemzően a forgóeszközök és azon belül is a pénzeszközök 93,8%-os (163,0 millió Ft-os) csökkenése okozott. A mérlegfőösszeg csökkenése ellenére a Társaság befektetett eszközeinek értéke 14,4%-kal (49,1 millió Ft-tal) emelkedett. Forrásoldalon a mérlegfőösszeg csökkenését a törzstőke leszállítása okozta.

A Társaság mérlegadatainak alakulását a II. számú, az eredményének alakulását a III. számú melléklet szemlélteti a 2012-2015. évek között.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK a Társaság, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet a Bkr.³⁰ 10. § előírásának megfelelően eleget tett, a 2012-2015. években azt külső erőforrás bevonásával biztosította. A belső ellenőrzési tevékenységet éves ellenőrzési tervek alapján végezték. A Társaság a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján minden esetben intézkedési tervet készített és az abban foglaltak végrehajtását figyelemmel kísérte.

2.3. számú megállapítás

A Társaság fizetőképessége a gazdálkodás során biztosított volt. A kötelezettségállomány nem jelentett veszélyt a feladat ellátásra.

1. táblázat

**A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEI
2012.01.01.-2015.12.31. KÖZÖTT
(MFT)**

Megnevezés	2012. 01.01.	2015. 12.31.
Szállítók	17,3	39,4
Egyéb rövid lej. köt.	10,7	50,9
Rövid lej. köt.	28,0	90,3
Hosszú lej. köt.	0,0	0,0
Összes köt.	28,0	90,3

Forrás: a Társaság beszámolója

A FIZETŐKÉPESSÉG az ellenőrzött időszakban biztosított volt. A Társaság kötelezettségei a 2012. évről a 2015. évre több, mint háromszorosukra, míg ezen belül a szállítói kötelezettségek több, mint kétszeresükre emelkedtek. A jogszabályi előírásokon alapuló kötelezettségeinek – adók, járulékok, hatósági díjak – határidőben eleget tett. A szállítókkal szembeni kötelezettségei tekintetében 30 napot meghaladó határidőn túli kötelezettséggel az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett. A 30 napot meghaladó lejárt határidejű szállítói kötelezettségek összege 2012-ben 0,2 millió Ft, 2015-ben 10,6 millió Ft volt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jellemzően a december havi munkabérek tekintetében a munkavállalókkal, illetve a levont adók és járulékok tekintetében a NAV³¹-val szemben fennálló kötelezettségek voltak.

A Társaság kötelezettségeinek 2012. és 2015. évi alakulását az 1. táblázat tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

A Társaság beszámolási, adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettségét az előírásoknak megfelelően teljesítette.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT, üzleti jelentéseket és közhasznúsági mellékleteket a Társaság a Számv. tv., a Civil tv., és az Alapító Okirat előírásának megfelelően elkészítette. Az éves beszámolókat a Képviselőtestület elfogadta, amelyhez a Gt. 35. § (3) bekezdése, valamint a Ptk.₂ 3:120. §. (2) bekezdése szerinti FB jelentések és a Gt. 40. § (1) bekezdésének, illetve a Ptk.₂ 3:129. § (1) bekezdésének megfelelő könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

A könyvvizsgáló a 2014. évi éves beszámoló esetében a könyvvizsgáló figyelemfelhívással élt a Ptk.₂ 3:38. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a vagyon változása következtében.

A Társaság honlapján az Info tv.³² 33. § (3) bekezdésében és az 1. sz. mellékletének II/1. pontjában meghatározott, a szervezetre vonatkozó adatok – szervezetre, személyzeti adatokra, tevékenységre, működésre és gazdálkodásra vonatkozó adatok – közzététele megtörtént, a közérdekű adatainak megismerhetőségét biztosította. Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot a Társaság 2014. szeptember 1-jétől léptette hatályba. A belső adatvédelmi nyilvántartási rendszert kialakították, a belső adatvédelmi felelőst kijelölték.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét a Társaság az Info tv. előírásának megfelelően szabályozta.

3. A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása összességében szabályszerű volt. Önköltségszámítást a térítési díj ellenében nyújtott szolgáltatások tekintetében nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatásai díját a jogszabályi előírások alapján térítési díj szabályzatban határozta meg.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és a ráfordítások elszámolása összességében szabályszerű volt, melyek során a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásokat betartották.

2. táblázat

A TÁRSASÁG BEVÉTELEI ÉS OEP FINANSZÍROZÁSA (MFT)

Megnevezés	2012.	2015.
Összes bevétel	1630,4	1867,9
ebből: OEP finanszírozás bevételei	1351,5	1460,8

Forrás: A Társaság beszámolója

A BEVÉTELEK elszámolása szabályszerű volt, azokat a Számv. tv. 72-77. §-ai előírásának megfelelően számolták el. A bevételeknél a szolgáltatások végzésére irányuló szerződésekben – bérleti szerződés, egészségügyi és kutatási szolgáltatások végzésére irányuló szerződések – meghatározott díjakat érvényesítették. A Társaság bevételei a 2012. évről 14,6%-kal, míg az OEP finanszírozásból származó bevételei 8,1%-kal emelkedtek. A bevételek alakulását a 2. táblázat tartalmazza.

AZ ANYAGJELLEGŰ-, EGYÉB-, PÉNZÜGYI- ÉS RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK elszámolása összességében szabályszerű volt. Az anyagjellegű ráfordítások és egyéb ráfordítások elszámolása a Számv. tv. 78. § és 81. §-ának megfelelően történt.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK és az azokat terhelő adók és járulékok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A Társaság által nyújtott cafetéria elemek esetében a munkavállalói cafetéria-nyilatkozatok rendelkezésre álltak, a cafetéria elemek munkavállalók részére történő folyósításakor a Kollektív szerződés és a vonatkozó Ügyvezetői utasítás előírásait figyelembe vették, a béren kívüli juttatások elszámolása szabályszerű volt.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA összességében szabályszerű volt. Az eszközök bekerülési értékének megállapítása a Számv. tv. 47-51. §-ok előírásainak megfelelt, az üzembe helyezést a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően hitel érdemlően dokumentálták. Az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv. 52-53. §-ai előírásának megfelelően történt.

A Társaság az ellenőrzött időszakban összességében az elszámolt értékcsökkenést (454,8 millió Ft) meghaladó összegű beruházást és felújítást (513,2 millió Ft) hajtott végre, biztosítva az eszközök elhasználódási ütemét meghaladó mértékű eszközpótlást. Az elszámolt értékcsökkenésre és beruházások értékére vonatkozó adatokat a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS A BERUHÁZÁSOK (MFT)

Évek	Elszámolt értékcsökkenés	Beruházások, felújítások
2012.	129,4	54,1
2013.	84,7	217,7
2014.	128,4	80,7
2015.	112,3	160,7

Forrás: A Társaság beszámolója

4. táblázat

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY (MFT)		
Megnevezés	2012. 01.01.	2015. 12.31.
Vevők	11,5	3,0
Egyéb követelések	2,1	5,1
Összes követelés	13,6	8,1

Forrás: a Társaság beszámolója

3.2. számú megállapítás

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY a 2012. év elejéről közel felére, a vevőkkel szembeni követelések csaknem negyedükre csökkentek a 2015. év végére. Ezen belül a lejárt határidejű vevőkövetelések 2,2 millió Ft-ról 72,7%-kal (0,6 millió Ft-ra) csökkentek. Behajthatatlan követelésként összesen 1,6 millió Ft-ot írt le a Társaság az ellenőrzött időszakban, amelynek során a Számv. tv. 65. § (7) bekezdésében, a 3. § (4) bekezdés 10. pontjában és a Számlarend₃-ban foglalt előírásokat betartotta, a behajthatatlanság tényét igazolta. A követelésállományra vonatkozó adatokat az 4. táblázat tartalmaz.

A Társaság önköltségszámítást a térítési díj ellenében nyújtott szolgáltatások tekintetében nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatásai díját a jogszabályi előírások alapján Térítési díj szabályzatban határozta meg.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT készítési kötelezettségének a Társaság 2015. január 1-jétől tett eleget annak ellenére, hogy a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdései alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatkészítési kötelezettség alól nem mentesült.

Önköltségszámítást a Társaság a 2015. évben az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozásában foglaltak ellenére a térítési díj ellenében nyújtott szolgáltatások – megrendelés alapján ellátott kutatási tevékenység, bérbeadás, térítésköteles egészségügyi szolgáltatások – tekintetében nem végzett.

AZ EGYES EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSOK DÍJÁT a Társaság a térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (VII. 14.) Korm. rendelet előírása alapján – annak 2. számú mellékletében nem szabályozott esetekre vonatkozóan – a Térítési díj szabályzataiban₁₋₈³³-ban rögzítette. A térítési díj szabályzatokban meghatározásra kerültek továbbá a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995. (VII. 14.) Korm. rendelet alapján a Társaság által a tevékenység ellátására irányuló megállapodásokban alkalmazandó díjak.

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.

Javaslataink célja a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1.** *Intézkedjen a számviteli politika, számlarend és a bizonylati rend módosításával azok összhangjáról az eszközök maradvány értéke Számv. tv. szerinti megállapításának biztosítása érdekében.*
(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 2.** *Intézkedjen az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat módosításáról, hogy az biztosítsa a térítési díj ellenében végzett szolgáltatások Számv. tv. szerinti önköltségének meghatározhatóságát.*
(2.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

Javaslataink célja az Önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.

Budapest Főváros XIII. Kerület Önkormányzata polgármesterének

1. *Kezdeményezze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Ptk. előírása alapján a Társaság FB-jének Ügyrendjét.*

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. ₂ . 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. ₁ ³⁴ 685. § 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. ³⁵ 1. § (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.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy. b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: ba) önkormányzati társulás, bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,

be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.

c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG MÉRLEGADATAINAK ALAKULÁSA 2012-2015 KÖZÖTT

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás (2012.01.01.= 100%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. Befektetett eszközök	340 433	264 117	391 948	349 095	389 459	14,4%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	332 258	258 313	371 673	334 597	381 648	14,9%
B. Forgóeszközök	204 390	32 936	37 727	37 557	38 163	-81,3%
I. KÉSZLETEK	16 864	17 159	16 679	14 847	19 219	13,9%
II. KÖVETELÉSEK	13 608	5 622	6 988	5 376	8 089	-40,6%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	173 918	10 155	14 060	17 334	10 855	-93,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	161 403	159 332	170 472	169 360	178 413	10,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	706 226	456 385	600 147	556 012	606 035	-14,2%
D. SAJÁT TŐKE	544 561	339 585	242 602	201 224	185 736	-65,9%
I. JEGYZETT TŐKE	407 600	407 600	407 600	407 600	5 000	-98,8%
III. TŐKETARTALÉK	122 752	122 752	122 752	122 752	122 752	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	94 035	14 209	-190 767	-287 750	73 472	-21,9%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-79 826	-204 976	-96 983	-41 378	-15 488	80,6%
F. Kötelezettségek	27 993	16 701	72 410	85 107	90 309	222,6%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	27 993	16 701	72 410	85 107	90 309	222,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	133 672	100 099	285 135	269 681	329 990	146,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	706 226	456 385	600 147	556 012	606 035	-14,2%

Forrás: A Társaság 2012-2015. évi beszámolója

■ III. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 2012-2015 KÖZÖTT

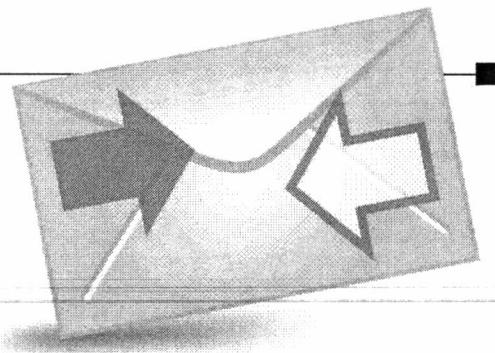
Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás (2012.01.01.= 100%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 483 780	1 515 340	1 567 601	1 598 264	1 606 657	8,3%
III. Egyéb bevételek	142 764	72 818	125 433	178 553	168 402	17,9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	519 271	566 519	550 189	569 314	561 419	8,1%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 057 221	1 117 147	1 171 557	1 204 693	1 191 114	12,7%
VI. Értécsökkenési leírás	124 411	129 447	84 712	128 405	112 301	-9,7%
VII. Egyéb ráfordítások	54 636	22 272	16 240	11 664	18 580	-66,0%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-128 995	-247 227	-129 664	-137 259	-108 335	16,0%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	12 152	6 292	1 431	159	318	-97,4%
Pénzügyi műveletek eredménye	12 152	6 292	1 431	159	318	-97,4%
Szokásos vállalkozási eredmény	-116 843	-240 935	-128 233	-137 100	-108 037	7,5%
X. Rendkívüli bevételek	37 017	35 959	54 821	95 722	92 549	150,0%
XI. Rendkívüli ráfordítások	0	0	23 571	0	0	-
Rendkívüli eredmény	37 017	35 959	31 250	95 722	92 549	150,0%
Adózás előtti eredmény	-79 826	-204 976	-96 983	-41 378	-15 488	80,6%
XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	-
Adózott eredmény	-79 826	-204 976	-96 983	-41 378	-15 488	80,6%
Mérleg szerinti eredmény	-79 826	-204 976	-96 983	-41 378	-15 488	80,6%

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

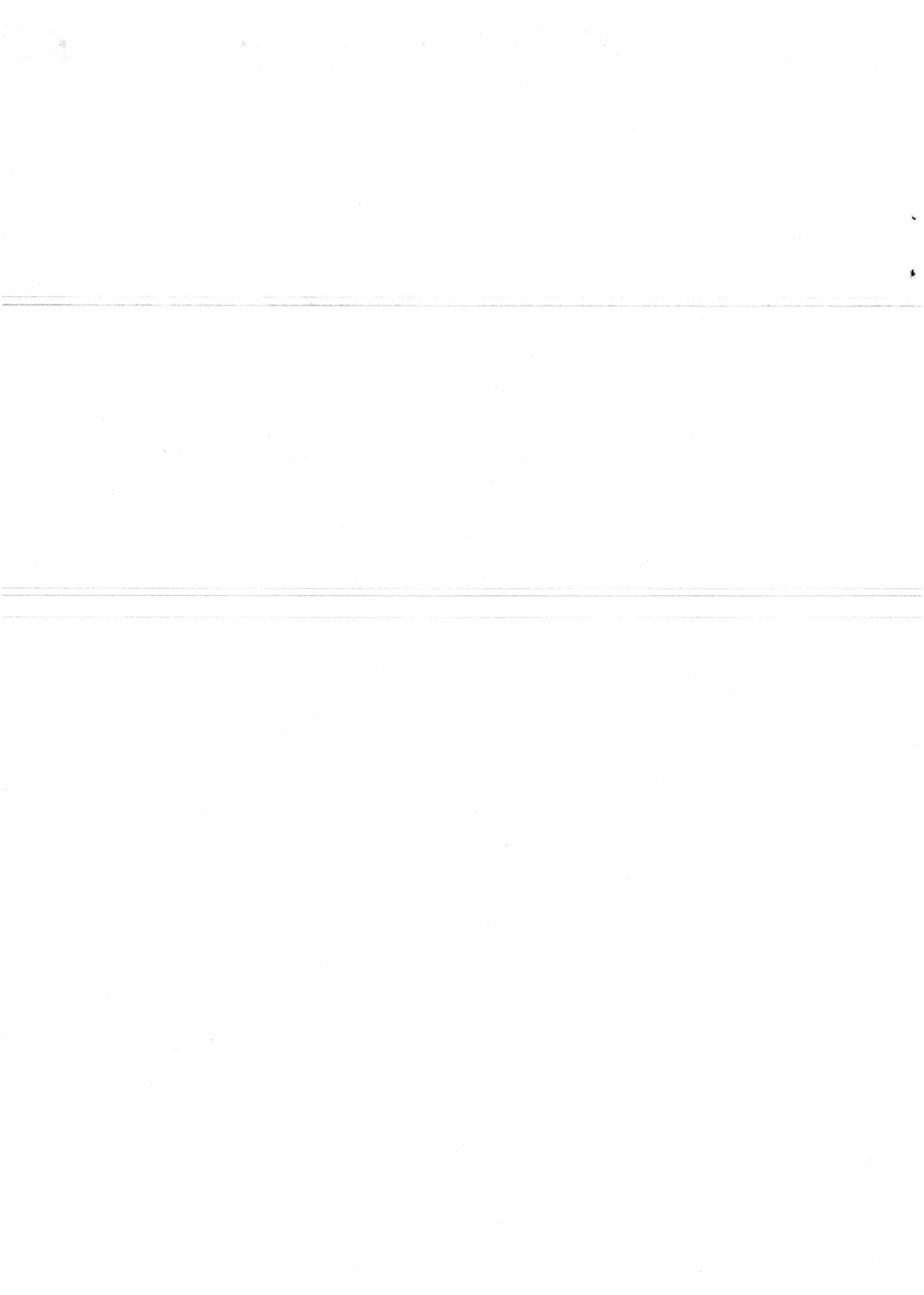
A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



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

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

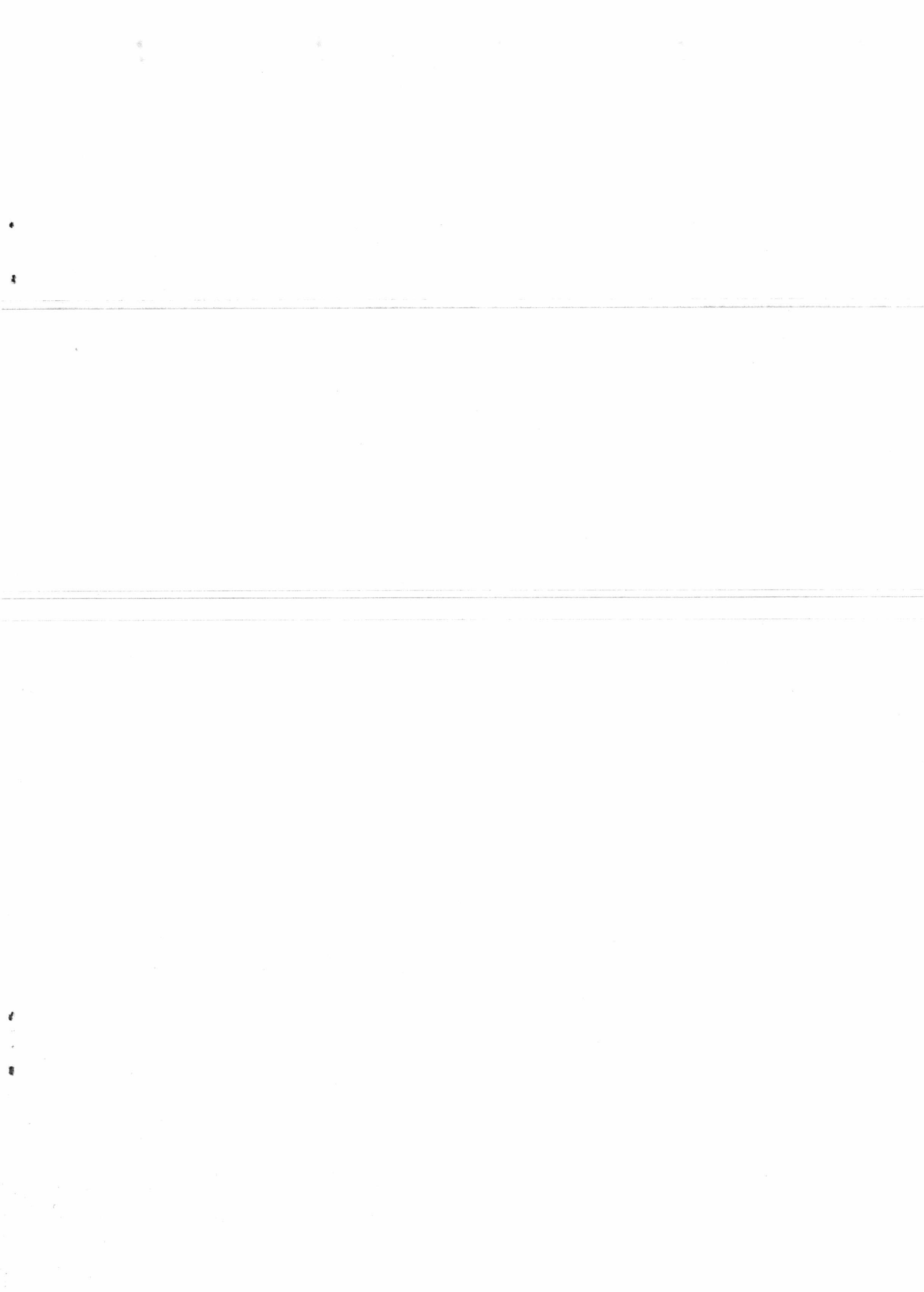
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
² Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat
³ Alapító Okirat ¹⁻⁶	a Társaság ellenőrzött időszakban hatályos alapító okiratai
⁴ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
⁵ polgármester	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Polgármestere
⁶ ügyvezető	a Társaság ügyvezetője
⁷ jegyző	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Jegyzője
⁸ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁹ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
¹⁰ Gazdasági program ^{1,2}	az Önkormányzat 2011-2014. évre és 2015-2020. közötti időszakra szóló gazdasági programja, amelyet a Képviselő-testület a 6/2011. (I. 13.) Ö.K. számú, illetve 2/2015. (I. 15.) Ö.K. számú határozatával fogadott el
¹¹ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
¹² Ptk. ²	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
¹³ Vagyongazdálkodási rendelet ^{1,2}	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat 9/2003. (III. 17.), illetve 28/2012. (VII. 3.) önkormányzati rendeletei az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól
¹⁴ Képviselő-testület	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
¹⁵ Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
¹⁶ Használatba adási szerződés	az Önkormányzat és a XIII. kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Társaság (a Társaság jogelődje) által 2005. június 1-jével megkötött Használatba adási szerződés
¹⁷ Közszolgáltatási szerződés	az Önkormányzat és a Társaság által 2007. november 22-én megkötött Közszolgáltatási szerződés
¹⁸ FB	a Társaság Felügyelő Bizottsága
¹⁹ Ügyrend ^{1,2}	a Társaság felügyelő bizottságának maga által, 2008. január 18-ával, illetve 2015. szeptember 1-jével megállapított ügyrendje
²⁰ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
²¹ Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
²² Áht. ²	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 01-től)
²³ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
²⁴ Számviteli politika és értékelési szabályzat ¹	a Társaság Számviteli politikája és értékelési szabályzata (hatályos 2010. március 1-től 2013. február 28-ig)
Számviteli politika és értékelési szabályzat ²	a Társaság Számviteli politikája és értékelési szabályzata (hatályos 2013. március 1-től)
²⁵ Leltározási szabályzat ¹	a Társaság Leltározási és selejtezési szabályzata (hatályos 2008. január 1-től 2012. augusztus 31-ig)
Leltározási szabályzat ²	a Társaság Leltározási és selejtezési szabályzata (hatályos 2012. szeptember 1-től 2014. augusztus 14-ig)
Leltározási szabályzat ³	a Társaság Leltározási és selejtezési szabályzata (hatályos 2015. február 15-től)
Leltározási szabályzat ⁴	a Társaság Leltározási és selejtezési szabályzata (hatályos 2014. augusztus 15-től 2015. február 14-ig)

²⁶ Pénzkezelési szabályzat ₁	a Társaság Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2008. január 1-től 2012. február 28-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₂	a Társaság Bankszámla-pénz kezelési szabályzata (hatályos 2008. január 1-től 2012. február 28-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₃	a Társaság Bankszámla-pénz kezelési szabályzata (hatályos 2012. március 1-től 2012. június 30-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₄	a Társaság Bankszámla-pénz kezelési szabályzata (hatályos 2012. július 1-től 2013. február 28-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₅	a Társaság Bankszámla-pénz kezelési szabályzata (hatályos 2013. március 1-től)
Pénzkezelési szabályzat ₆	a Társaság Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2013. március 1-től)
²⁷ Számlarend ₁	a Társaság Számlarendje (hatályos 2012. január 1-től 2012. december 31-ig)
Számlarend ₂	a Társaság Számlarendje (hatályos 2013. január 1-től 2013. június 30-ig)
Számlarend ₃	a Társaság Számlarendje (hatályos 2013. július 1-től)
²⁸ Önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat	a Társaság Önköltség számítási szabályzata (hatályos 2015. január 1-től)
²⁹ Bizonylati rend	a Társaság Bizonylati rendje (hatályos 2012. január 1-től)
³⁰ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
³¹ NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
³² Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
³³ Térítési díj szabályzat	a Társaság Térítési díjakról szóló szabályzatai
³⁴ Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
³⁵ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-től)



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