

BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER

JAVASLAT

Az Állami Számvevőszék

2018. évben végzett

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzéséről (Csepeli Városkép Kft.) megküldött jelentésről, valamint a feltárt hiányosságok megszüntetésére kiadott Intézkedési Tervről

Készítette: **Szeder Istvánné**
ágazatvezető

Előterjesztő: **Borbély Lénárd**
polgármester
Vida István
ügyvezető

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete

20¹⁸.évi 150. sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma: 2018. 06. 28.

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Szeles Gábor
jegyző

A leadás időpontja:
2018. június 27.

Testületi ülés időpontja:
2018. június 28.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlását, valamint a Csepeli Városkép Kft. gazdálkodásának szabályozottságát és szabályszerűségét vizsgálta 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan.

Az Állami Számvevőszék 2018. június 19-én kelt jelentése teljes terjedelmében az előterjesztés melléklete.

Az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapítja, hogy

- a Csepeli Városkép Kft. működését megalapozó szabályozottsága megfelelő volt, vagyonnal való felelős gazdálkodása biztosított volt, beszámolási, adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

A pont

A Csepeli Városkép Kft. gazdálkodása szabályszerűségének javítása érdekében, valamint az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése céljából az Állami Számvevőszék javaslata, hogy a:

- Csepeli Városkép Kft. ügyvezetője intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzat készítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően,
- valamint intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.

A Jelentésben tett javaslatok alapján a Városkép Kft. ügyvezetője összeállította az Intézkedési Tervet, melyet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Vida István
Városkép Kft.
Ügyvezető sk.

B pont

Az Állami Számvevőszék vizsgálata felhívta a polgármestert arra:

- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata polgármestere Intézkedjen az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv. és a Vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően.

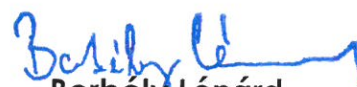
A Jelentésben tett javaslat alapján a polgármester elkészítette az Intézkedési Tervet, melyet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1)

bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az Intézkedési tervet végrehajtásra megkapja a Csepeli Városkép Kft. ügyvezetője, a polgármester, akinek a feladat végrehajtásához a Csepeli Városfejlesztési Kft. ügyvezetője ad segítséget, továbbá a Jegyző és a gazdasági vezető.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet tekintse át az Állami Számvevőszék vizsgálati jelentését, valamint a jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósítása érdekében kiadott Intézkedési Tervet és döntsön a határozatokról.

Budapest, 2018. június 27.


Borbély Lénárd
polgármester

1. számú Határozati javaslat

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy tudomásul veszi az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csepeli Városkép Kft.” témában készített Jelentését, valamint az ellenőrzéssel összefüggésben kiadott Intézkedési Tervet. Egyúttal felkéri a polgármestert, hogy az Állami Számvevőszéket a döntésről tájékoztassa.

Határidő: azonnal

Felelős: Borbély Lénárd, polgármester

Végrehajtás előkészítéséért felelős: Szeder Istvánné, gazdasági vezető

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.

A pont

1. számú Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, felkéri a Csepeli Városkép Kft. ügyvezetőjét gondoskodjon a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzat elkészítéséről és az Állami Számvevőszék felé történő megküldéséről.

Határidő: 2018. július 31.

Felelős: Vida István, ügyvezető
Csepeli Városkép Kft.

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.

2. számú Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, felkéri a Csepeli Városkép Kft. ügyvezetőjét gondoskodjon a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, és ennek megtörténtét követően az Állami Számvevőszék értesítéséről.

Határidő: 2018. október 31.

Felelős: Vida István, ügyvezető
Csepeli Városkép Kft.

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.

B pont

1. szerű Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, felkéri a polgármestert, hogy gondoskodjon az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről, és testület elé terjesztéséről, valamint az Állami Számvevőszék tájékoztatásáról.

Határidő:

2018. decemberi képviselő-testületi ülés

Felelős:

Borbély Lénárd, polgármester

Végrehajtás előkészítéséért felelős:

Süle László, ügyvezető
Csepeli Városfejlesztési Nonprofit Kft.

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.

Intézkedési Terv

az Állami Számvevőszék

„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csepeli Városképf Kft.” témában kiadott jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósítása érdekében

Csepeli Városképf Kft. ügyvezetőjének ajánlottakkal kapcsolatban:

1. A Társaság, mint közfeladatot ellátó, nem tett eleget az Info. tv.36 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak. A Társaságnak rendelkeznie kell a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabállyal, az Info tv. előírásainak megfelelően.
A Képviselő-testület felhívja a Csepeli Városképf Kft. ügyvezetőjének figyelmét, hogy készítse el a Társaság a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzatát.

Határidő: 2018. július 31.

Felelős: Vida István, ügyvezető
Csepeli Városképf Kft.

2. A Társaság a Bkr. 10. §, valamint 54./A §-ban foglaltak ellenére nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét, belső ellenőrzést nem működtetett.
A Képviselő-testület felhívja a Csepeli Városképf Kft. ügyvezetőjének figyelmét, hogy alakítsa ki a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító belső ellenőrzési rendszerét.

Határidő: 2018. október 31.

Felelős: Vida István, ügyvezető
Csepeli Városképf Kft.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata polgármesterének ajánlottakkal kapcsolatban:

1. Az Önkormányzat az Nvtv.15 9. § (1) bekezdés előírása, valamint a Vagyongazdálkodási rendelet 42. § előírása ellenére nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv. és a Vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően gondoskodjon.

Határidő: 2018. decemberi képviselő-testületi ülés

Felelős: Süle László, ügyvezető
Csepeli Városfejlesztési Nonprofit Kft.

Budapest, 2018. június

Borbély Lénárd
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csepeli Városkép Kft.

2018. *június* hó *19* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. NAGY JUDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1404-157/2016

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079393

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
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	23

ÖSSZEGZÉS

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és jogait szabályszerűen gyakorolta a kizárólagos tulajdonában álló Csepeli Városképf Kft. feladatellátására vonatkozóan.

A Társaság a közvagyonnal felelősen és átláthatóan gazdálkodott, beszámolási kötelezettségét teljesítette, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik ellátása során egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetési szerveken kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak a lakossági szolgáltatások biztosításában. 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 feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelt jelentőségű, mivel működésük hatással van a tulajdonos önkormányzat gazdálkodására, gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Budapest XXI. kerületében 2013-2016 között a Csepeli Városképf Kft. közművelődési feladatokat látott el, Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzatával kötött megállapodások alapján. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése azért is indokolt volt, mert tevékenységén keresztül a kerület lakosságának széles köre kerülhetett kapcsolatba a Társasággal, a nyújtott szolgáltatásokkal.

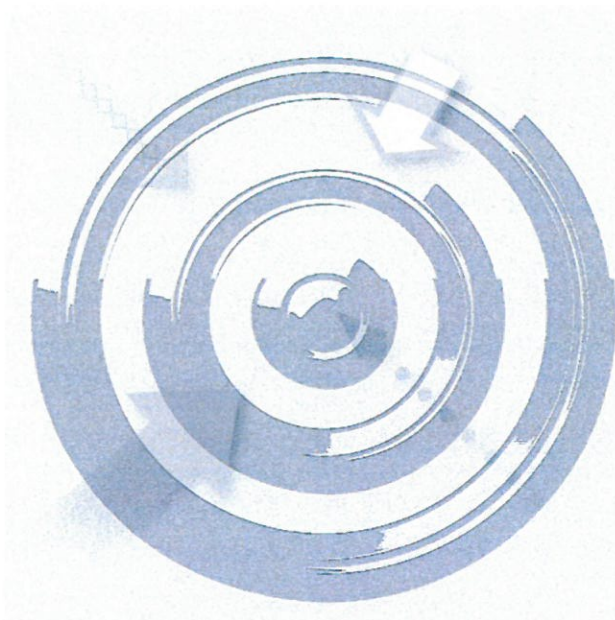
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

A Csepeli Városképf Kft. működését megalapozó szabályozottsága megfelelő volt. Vagyonnal való felelős gazdálkodása biztosított volt, beszámolási, adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségének eleget tett.

A Csepeli Városképf Kft. az ellenőrzött időszakban az államadósságra befolyással bíró ügyletet nem kötött, Ugyanakkor a Bkr.¹ előírásai ellenére nem alakította ki és nem működtette 2014. január 1-től 2016. szeptember 30-ig - a belső ellenőrzését, majd a célok megvalósítását, a tevékenységének nyomon követését biztosító rendszert,

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, 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. Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befo-

lyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városképf Kft.



A Csepp-TV Dél-Pesti Televízió Stúdió Kft-t 1994-ben kizárólagos tulajdonosként alapította a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a Közműv. tv.²-ben megfogalmazott helyi közművelődési feladatai egy részének ellátására, 1 M Ft jegyzett tőkével. A jegyzett tőke 1999. november 17-én 3 M Ft-ra megemelésre került. A Társaság³ neve 2011. december 15-től Csepeli Városképf Kft-re változott.

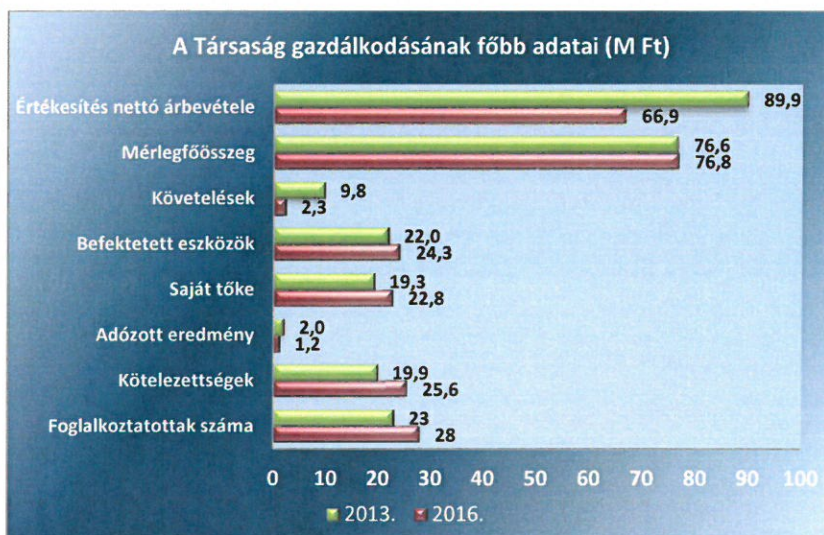
A Társaság, Alapító Okirat¹⁻⁶-ban meghatározott főtevékenysége folyóirat, időszaki kiadvány kiadása volt. Az Alapító⁵ a Közműv. tv. 76. § (1) bekezdésében és az Mőtv. ⁶13. § (1) 7. pontjában megfogalmazott helyi közművelődési közfeladatok ellátásával bízta meg a Társaságot a Közművelődési Megállapodás¹⁻² keretében. A Társaság feladata volt a vizuális kultúra terjesztése, kiállítások szervezése, a művelődés, a tanulás, a szórakozás lehetőségének biztosítása, a közművelődési, kulturális célú önkormányzati pályázatok lebonyolítása, a kerületi televízió, a Királyerdei Művelődési Ház, a

Radnóti Miklós Művelődési Ház, a Nyugdíjas Klub, a Csepeli Galéria üzemeltetése és a Csepeli Hírmondó kiadása.

A Nemzetgazdasági Miniszter a Társaságot 2012-ben a kormányzati szektorba sorolt⁸ egyéb szervezetek között nyilvántartásba vette. A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke arány jogszabályban előírt szintje biztosított volt. A Társaságnak más társaságban részesedése nem volt.

A Társaság gazdálkodásával kapcsolatos főbb adatok alakulását az 1. ábra mutatja be:

1. ábra

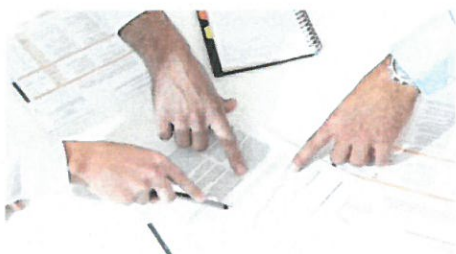


Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámolója

A Társaság értékesítésből származó nettó árbevétele és egyéb bevétele együtt 2013. évről 2016. évre 37,1 %-kal nőtt. Mérlegfőösszege és saját tőkéje nem változott jelentős mértékben.

A Társaságnál az Ügyvezető⁹ személye 1995. február 1. óta nem változott. A Polgármester¹⁰ a 2014. évi önkormányzati választásokig, Polgármester² a 2014. évi választások óta töltötte be hivatalát, a Jegyző¹¹ 2000. április 1. óta látja el feladatát.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését 2011. évtől végezzük. . 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 feladat-ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat által végzett tulajdonosi ellenőrzés hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

2. – *A gazdasági társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Csepeli Városképf Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹² jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Csepeli Városképf Kft. és a kizárólagos tulajdonos Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

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

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 ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt:

megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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

A 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. Az ellenőrzött minták alapján a sokaságban előforduló átlagos hibaarányt becsültük. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz 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. Az anyagjellegű, egyéb illetve, pénzügyi ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Alapító a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat¹³ a Gazdasági program₁₋₂¹⁴-jét az Möt. 116. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően elkészítette, amely tartalmazta a Társaság által ellátott közfeladatokkal kapcsolatos fejlesztési elképzeléseket.

Az Önkormányzat – az Nvtv.¹⁵ 9. § (1) bekezdés előírása, valamint a Vagyongazdálkodási rendelet 42. § előírása ellenére – nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az Alapító a Társaságra vonatkozóan önkormányzati SZMSZ₁₋₃¹⁶-ben, a Vagyongazdálkodási Rendelet¹⁷-ben, az Alapító Okirat₁₋₆-ban, a Közművelődési Megállapodás₁₋₂-ban és a Közreműködési Megállapodásban¹⁸ rögzítette.

Az Alapító a feladatellátás szabályait Közművelődési Megállapodás₁₋₂-ben határozta meg, amely tartalmában megfelelt a Közműv. tv. 77. §-ban foglalt előírásoknak.

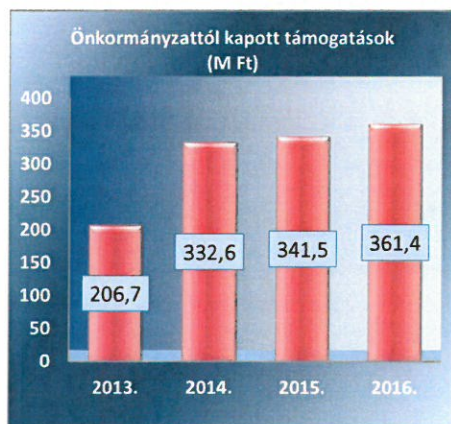
A TÁRSASÁGOT A FELADATELLÁTÁSÁHOZ TÁMOGATÁS illetve meg a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ VII. pontja alapján, amelynek összegéről a Képviselő-testület¹⁹ minden évben a költségvetési rendeletben²⁰ döntött. A Társaság működési célú támogatást kapott a közművelődési, lapkiadási és rendezvényszervezési feladatainak ellátásához. Ezen felül az Önkormányzat támogatást biztosított a beruházási és felújítási feladatokhoz, a kisértékű tárgyi eszközök beszerzéséhez, valamint a közművelődési tevékenység dologi kiadásaira. Az Önkormányzat által nyújtott évenkénti támogatások összegét az 2. ábra mutatja be.

A Közművelődési Megállapodás₁₋₂ III.1. pontja alapján az alapító szerződéses üzemeltetésre adott át ingatlanokat és a hozzájuk kapcsolódó tárgyi eszközöket.

KÖNYVVIZSGÁLATRA a Társaság a Számv. tv. 155. § (3) bekezdése alapján nem volt kötelezett, azonban már az alapítástól könyvvizsgáló ellenőrizte a Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, a könyvvizsgáló személyét az Alapító Okirat₁₋₆ 14. pontjában meghatározták. A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit a könyvvizsgáló korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG²¹ tagjait az Önkormányzat az Alapító Okirat₁₋₆ 15. pontjában kijelölte és meghatározta a Felügyelőbizottság

2. ábra



Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámoló

hatáskörét, ezzel eleget téve a Gt.²² 19. § (4) bekezdése és a Taktv.²³ 4. § előírásainak. A Felügyelőbizottság ügyrendjét a Gt. 34. § (4) bekezdése és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdése előírásai szerint a Képviselő-testület jóváhagyta²⁴.

AZ ALAPÍTÓ TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSA SZABÁLYSZERŰ VOLT, a Ptk. 3:109. § (2) bekezdése alapján döntött²⁵ a Társaság egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásáról, határozatait a Felügyelőbizottság írásbeli jelentése birtokában a Ptk. 3:120. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően hozta meg.

Az Alapító nem élt az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított jogával, nem végzett belső ellenőrzést a Társaság gazdálkodására vonatkozóan.

A vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok és az Mt.²⁶ 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazására, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének legfőbb elveiről, annak rendszeréről a Képviselő-testület a Taktv. 5.§ (3) bekezdése előírásai szerint Javadalmazási Szabályzatot²⁷ alkotott, amelynek előírásait az ügyvezető igazgató prémiumfeladatainak meghatározása során, a teljesítés értékelése során a Képviselő-testület figyelembe vette.

2. A gazdasági társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodásának és vagyongazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Ugyanakkor nem alakította ki és nem működtette a Bkr. előírásai ellenére a- 2014. január 1-től 2016. szeptember 30.-ig előírt-- belső ellenőrzést, majd a célok megvalósítását, tevékenységének nyomon követését biztosító rendszerét.

A Társaság SZMSZ_{1,2,3}²⁸-szel rendelkezett, amelynek 6.1. pontja előírta az üzleti terv készítési kötelezettséget.

A Társaság a Gazdálkodási Szabályzat²⁹ kívül, a Számv. tv.³⁰ 14. § (3)-(5) bekezdése előírásának megfelelően, elkészítette a Számviteli Politika_{1,2}³¹-át, az Eszközök és források értékelési szabályzata_{1,2}³²-át a Pénzkezelési szabályzat_{1,2}³³-ot és a Leltározási szabályzat_{1,2}³⁴-ot.

A Társaság a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtakkal összhangban, rendelkezett Számlarend³⁵-del, amely megfelelt a Számv. tv. 161. § (2) bekezdése követelményeinek.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabállyal a Társaság nem rendelkezett, ezért a Társaság, mint közfeladatot ellátó, nem tett eleget az Info. tv.³⁶ 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak.

Az árképzésre vonatkozó szabályokat az Önkormányzat a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ V. pontjában fogalmazta meg, amelyre vonatkozó jogszabályi kötelezettség nem volt.

A Társaság az önköltség-számítási szabályzat készítése alól a Számv. tv. 14. § (6)–(7) bekezdése előírása alapján mentesült, ettől függetlenül 2013-tól ilyen szabályzattal³⁷ rendelkezett.

A Bkr. 10. §, valamint 54./A §-ban foglaltak ellenére a Társaság nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét – ennek keretében 2014. január 1-től 2016. szeptember 30-ig fennálló kötelezettsége ellenére – belső ellenőrzést nem működtetett.

2.2. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Társaság a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ 1. sz. mellékletében rögzített feladatait éves munkaterv keretében látta el, amelyet a Képviselő-testület az éves üzleti tervvel együtt hagyott jóvá.

A Társaság közművelődési feladatai ellátásához kapott önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolására és az adatszolgáltatásra vonatkozó részletszabályokat a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ 3. számú mellékletében rögzítették, a Társaság az egyes hónapokra vonatkozó, a közművelődési feladatai ellátása során felmerült bevételeiről és költségeiről elszámolt az Önkormányzat felé.

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolókat a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerinti leltárral alátámasztotta.

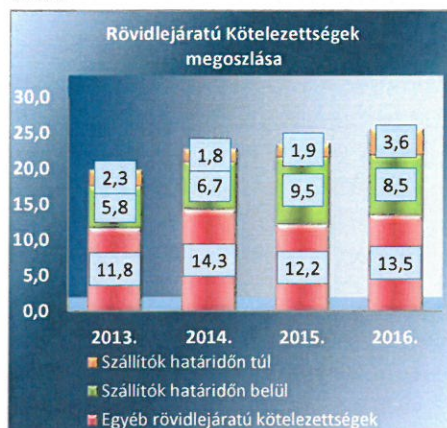
Az Ügyvezető az egyszerűsített éves beszámolókat a Képviselő-testület elé terjesztette, majd azok jóváhagyását követően teljesítette a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglalt letétbe helyezési és a 154. § (1) bekezdésében foglalt, közzétételi kötelezettségét.

A Társaság befektetett eszköz növekedéseinek, bevételeinek, anyag-és személyi jellegű ráfordításainak, valamint az értékcsökkenésnek elszámolása szabályszerű volt.

2.3. számú megállapítás

A Társaság kötelezettségállományának alakulása a működését nem veszélyeztette. A Társaság a közzétételi kötelezettségének eleget tett.

3. ábra



Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámoló

A Közművelődési Megállapodás₁₋₂ V. a) pontja rögzítette, hogy a Társaság díjmentesen köteles biztosítani az épületek termeinek, felszerelésének, berendezéseinek használatát az Önkormányzat részére, valamint azon szervezetek részére, amelyekkel az Önkormányzat ilyen tartalmú megállapodást kötött. Az Önkormányzat intézményei és a Polgármesteri Hivatal részére a mindenkor rezsiköltséget, egyéb szervezetek számára pedig a piaci viszonyoknak megfelelő díjat volt köteles alkalmazni. Az alkalmazott díjak ezen előírásnak megfelelően, szabályszerűen kerültek megállapításra.

A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke arány jogszabályban előírt szintje biztosított volt.

A Társaságnak az egyszerűsített éves beszámoló alapján hosszúlejáratú kötelezettsége nem keletkezett, a rövid lejáratú kötelezettségeit alapvetően a szállítók, illetve az esedékes adók és járulékok tették ki.

A határidőn túli rövidlejáratú kötelezettségek (szállítók) állománya évről-évre csökkent. A rövidlejáratú kötelezettségek alakulását a 3. ábra mutatja be.

A Társaság a Stabilitási tv.³⁸ szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát³⁹ az Info tv. 2012. január 1-i hatályba lépése ellenére, késedelmesen 2015. január 30-án helyezte hatályba.

A Társaság közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat honlapján tett eleget, az Info. tv. 33. § (3) bekezdése szerint.

A Társaság az Áht.⁴⁰ 107.§ (1) bekezdése alapján - 2012. február 16-tól fennálló - az Ávr.⁴¹ 5. sz. melléklete 23. pontjai szerinti adatszolgáltatás teljesítésére volt kötelezett, amelynek eleget tett.

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 Csepeli Városképf Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Csepeli Városképf Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzat készítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.*

(2.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

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

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata polgármesterének

1. *Intézkedjen az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv. és a Vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

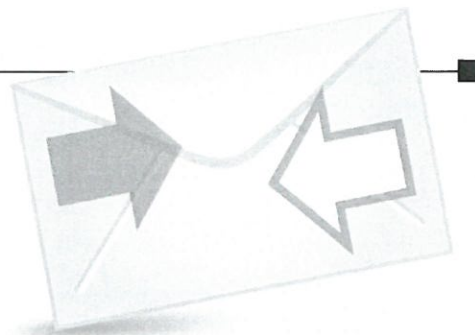
MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közfoglaltatás	Az Ebktv. ⁴² 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közfoglaltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló foglaltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési foglaltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közfoglalmú személyszállítás”.
nemzeti vagyon	Nv. tv. 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.”

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek vezetői nem tettek észrevételt.

* 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 Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1.-től)
² Közműv. tv.	1997. évi CXL. sz. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről (hatályos: 1998. január 1-től)
³ Társaság	Csepeli Városkép Kft.
⁴ Alapító Okiratok:	
Alapító okirat ₁	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2011. december 15-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₂	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2012. május 24-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₃	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2012. július 10-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₄	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2012. szeptember 27-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₅	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2014. szeptember 26-án kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₆	Csepeli Városkép Kft. alapító okirata a 2014. december 16-án kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
⁵ Alapító	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
⁶ Mötv.	2011.évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-től)
⁷ Közművelődési Megállapodás ₁	Közművelődési megállapodás, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városkép Kft. között, létrejött 2012. május 23-án a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 188/2012.(V.03.) Kt. számú határozatban kapott felhatalmazás alapján (hatályos: 2012. május.7-zől 2015.január.31-ig)
Közművelődési Megállapodás ₂	Közművelődési megállapodás, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városkép Kft. között, létrejött 2015. február 9-én a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 36/2015.(I.29.) Kt. számú határozatban kapott felhatalmazás alapján (hatályos 2015.február 01-zől 2019.május 31-ig)
⁸ Kormányzati szektorba sorolás	A 2012. február 16-án megjelent Hivatalos Értesítő 2012/9. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, 160. helyén A 2013. június 28-án megjelent Hivatalos Értesítő 2013/32. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, helyén A 2013. december 16-án megjelent Hivatalos Értesítő 2013/60. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, helyén A 2015. december 30-án megjelent Hivatalos Értesítő 2015/66. sz. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 35. sz, helyén
⁹ Ügyvezető	Csepeli Városkép Kft. ügyvezetője
¹⁰ Polgármester	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Polgármestere
¹¹ Jegyző	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata jegyzője
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ Önkormányzat	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata

¹⁴ Gazdasági program ₁	Jövőkép Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata gazdasági programja 2011-2014.
Gazdasági program ₂	Csepel új utakon Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata gazdasági programja 2014-2019.
¹⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁶ Önkormányzati SZMSZ ₁	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2007.(III.26.) Kt sz. rendelet és módosításai
Önkormányzati SZMSZ ₂	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (III.06.) ö. rendelet és módosításai
Önkormányzati SZMSZ ₃	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2014. (XI.28.) ö. rendelet és módosításai
¹⁷ Vagyongazdálkodási Rendelet	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2012.(V.03.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról és annak módosításai
¹⁸ Közreműködési Megállapodás	Közreműködési megállapodás üzemeltetés céljából, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága és a Csepeli Városkép Kft. között 2014. október 1-én.
¹⁹ Képviselő-testület	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
²⁰ Költségvetési rendeletek	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendelete a 2013. évi költségvetésről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2014.(III.04.) önkormányzati rendelet Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2015.(III.12.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2015.(XII.15.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről
²¹ Felügyelőbizottság	Csepeli Városkép Kft. Felügyelőbizottsága
²² Gt.	2006. évi IV. törvény - a gazdasági társaságokról (hatályos: 2006. július 1-től 2014. március 14-ig)
²³ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²⁴ Felügyelő-bizottsági ügyrend jóváhagyása	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 91/2013. (II.28.) Kt. határozata alapján
²⁵ Az egyszerűsített éves beszámolókat elfogadó határozatok	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete (197/2014. (IV.24.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 208/2015. (IV.30.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 142/2016. (V.05.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 157/2017. (IV.27.) számú Kt. határozata
²⁶ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-től)

²⁷ Javadalmazási Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. javadalmazási szabályzata hatályos 2012. június 1-től, elfogadta az alapító 279/2012. (V.24.) sz. határozatával
²⁸ Társasági SZMSZ ₁	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2012. január 31-én
Társasági SZMSZ ₂	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2015. január 30-án
Társasági SZMSZ ₃	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2016. december 31-én
²⁹ Gazdálkodási Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. Gazdálkodási Szabályzata
³⁰ Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
³¹ Számviteli Politika ₁	Csepeli Városkép Kft. számviteli politikája: (hatályos 2013. január 1-jétől 2016. január 1-ig)
Számviteli Politika ₂	Csepeli Városkép Kft. számviteli politikája: (hatályos 2016. január 1-jétől)
³² Eszközök és források értékelési Szabályzata ₁	Csepeli Városkép Kft. számviteli politika Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. január 1-jétől)
Eszközök és források értékelési Szabályzata ₂	Csepeli Városkép Kft. számviteli politika Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2016. január 1-jétől)
³³ Pénzkezelési Szabályzat ₁	Csepeli Városkép Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos 2013. január 1-jétől 2016. január 1-ig)
Pénzkezelési Szabályzat ₂	Csepeli Városkép Kft. pénzkezelési szabályzata: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁴ Leltározási Szabályzat ₁	Csepeli Városkép Kft. leltárkészítési és leltározási szabályzata: hatályos 2012. január 1-jétől
Leltározási Szabályzat ₂	Csepeli Városkép Kft. leltárkészítési és leltározási szabályzata: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁵ Számlarend ₁	Csepeli Városkép Kft számlarendje: hatályos 2012. évtől 2016. január 1-ig)
Számlarend ₂	Csepeli Városkép Kft számlarendje: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től)
³⁷ Önköltségszámítási szabályzat	Csepeli Városkép Kft. Számviteli politika, Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat (hatályos 2013. január 1-jétől)
³⁸ Stabilitási tv	2011. évi CXIV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (hatályos: 2011. december 30-tól)
³⁹ Adatvédelmi és adatbiztonsági Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata (hatályos 2015. január 30-tól)
⁴⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 30-tól)
⁴¹ Ávr	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁴² Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-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



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

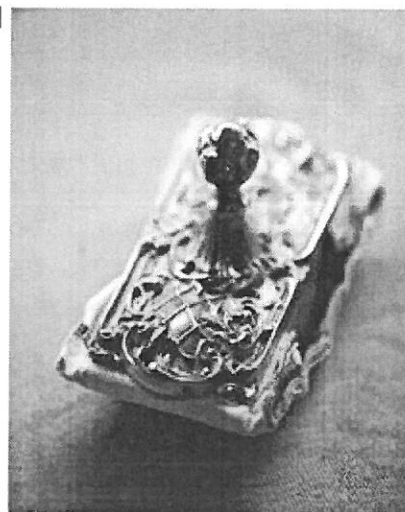
Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Csepeli Városkép Kft.

2018.

18113
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

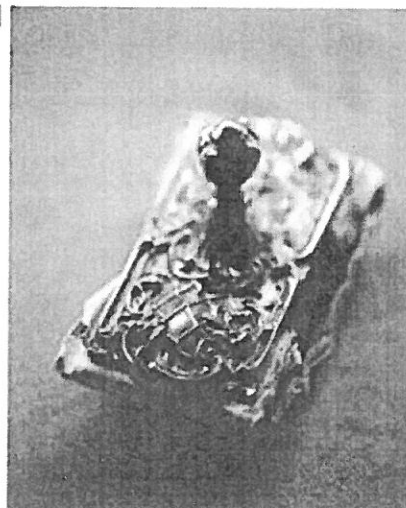
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában
lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának
ellenőrzése – Csepeli Városkép Kft.

2018. június hó 19 nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. NAGY JUDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1404-157/2016

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079393

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
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGZÉS

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és jogait szabályszerűen gyakorolta a kizárólagos tulajdonában álló Csepeli Városképf Kft. feladatellátására vonatkozóan.

A Társaság a közvagyonnal felelősen és átláthatóan gazdálkodott, beszámolási kötelezettségét teljesítette, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik ellátása során egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetési szerveken kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak a lakossági szolgáltatások biztosításában. Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyontárgyak, valamint az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelt jelentőségű, mivel működésük hatással van a tulajdonos önkormányzat gazdálkodására, gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Budapest XXI. kerületében 2013-2016 között a Csepeli Városképf Kft. közművelődési feladatokat látott el, Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzatával kötött megállapodások alapján. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése azért is indokolt volt, mert tevékenységén keresztül a kerület lakosságának széles köre kerülhetett kapcsolatba a Társasággal, a nyújtott szolgáltatásokkal.

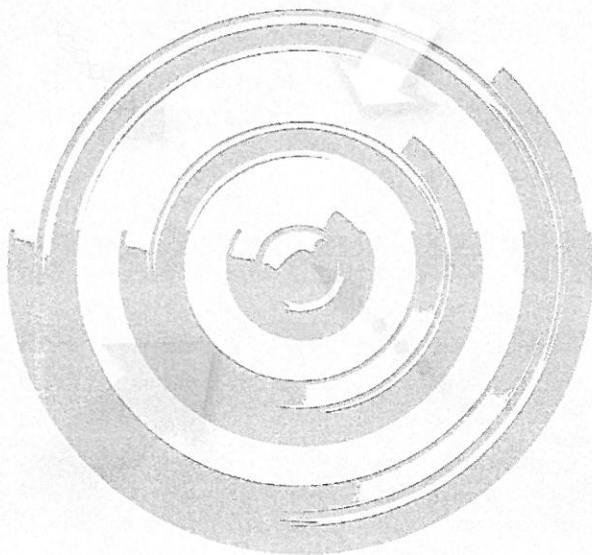
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

A Csepeli Városképf Kft. működését megalapozó szabályozottsága megfelelő volt. Vagyonnal való felelős gazdálkodása biztosított volt, beszámolási, adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettségének eleget tett.

A Csepeli Városképf Kft. az ellenőrzött időszakban az államadósságra befolyással bíró ügyletet nem kötött, Ugyanakkor a Bkr.¹ előírásai ellenére nem alakította ki és nem működtette 2014. január 1-től 2016. szeptember 30-ig - a belső ellenőrzését, majd a célok megvalósítását, a tevékenységének nyomon követését biztosító rendszert,

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, 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. Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befo-

lyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városképf Kft.



A Csepp-TV Dél-Pesti Televízió Stúdió Kft-t 1994-ben kizárólagos tulajdonosként alapította a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata a Közműv. tv.²-ben megfogalmazott helyi közművelődési feladatai egy részének ellátására, 1 M Ft jegyzett tőkével. A jegyzett tőke 1999. november 17-én 3 Mft-ra megemelésre került. A Társaság³ neve 2011. december 15-től Csepeli Városképf Kft-re változott.

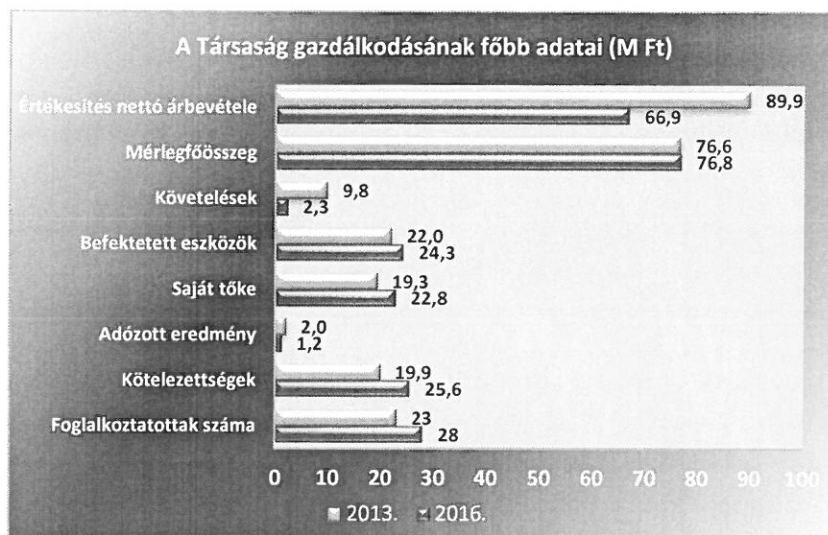
A Társaság, Alapító Okirat⁴-ban meghatározott főtevékenysége folyóirat, időszaki kiadvány kiadása volt. Az Alapító⁵ a Közműv. tv. 76. § (1) bekezdésében és az Möt. ⁶13. § (1) 7. pontjában megfogalmazott helyi közművelődési közfeladatok ellátásával bízta meg a Társaságot a Közművelődési Megállapodás¹⁻² keretében. A Társaság feladata volt a vizuális kultúra terjesztése, kiállítások szervezése, a művelődés, a tanulás, a szórakozás lehetőségének biztosítása, a közművelődési, kulturális célú önkormányzati pályázatok lebonyolítása, a kerületi televízió, a Királyerdei Művelődési Ház, a

Radnóti Miklós Művelődési Ház, a Nyugdíjas Klub, a Csepeli Galéria üzemeltetése és a Csepeli Hírmondó kiadása.

A Nemzetgazdasági Miniszter a Társaságot 2012-ben a kormányzati szektorba sorolt⁸ egyéb szervezetek között nyilvántartásba vette. A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke arány jogszabályban előírt szintje biztosított volt. A Társaságnak más társaságban részesedése nem volt.

A Társaság gazdálkodásával kapcsolatos főbb adatok alakulását az 1. ábra mutatja be:

1. ábra



Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámolója

A Társaság értékesítésből származó nettó árbevétele és egyéb bevétele együtt 2013. évről 2016. évre 37,1 %-kal nőtt. Mérlegfőösszege és saját tőkéje nem változott jelentős mértékben.

A Társaságnál az Ügyvezető⁹ személye 1995. február 1. óta nem változott. A Polgármester¹⁰ a 2014. évi önkormányzati választásokig, Polgármester₂ a 2014. évi választások óta töltötte be hivatalát, a Jegyző¹¹ 2000. április 1. óta látja el feladatát.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését 2011. évtől végezzük. 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 feladat-ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat által végzett tulajdonosi ellenőrzés hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az Állami Számvevőszék hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?*

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

2013. január 1-jétől 2016. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Csepeli Városképző Kft. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹² jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Csepeli Városképző Kft. és a kizárólagos tulajdonos Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

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

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 ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt:

megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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

A 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. Az ellenőrzött minták alapján a sokaságban előforduló átlagos hibaarányt becsültük. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz 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. Az anyagjellegű, egyéb illetve, pénzügyi ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Alapító a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat¹³ a Gazdasági program₁₋₂¹⁴-jét az Mőtv. 116. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően elkészítette, amely tartalmazta a Társaság által ellátott közfeladatokkal kapcsolatos fejlesztési elképzeléseket.

Az Önkormányzat – az Nvtv.¹⁵ 9. § (1) bekezdés előírása, valamint a Vagyongazdálkodási rendelet 42. § előírása ellenére – nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az Alapító a Társaságra vonatkozóan önkormányzati SZMSZ₁₋₃¹⁶-ben, a Vagyongazdálkodási Rendelet¹⁷-ben, az Alapító Okirat₁₋₆-ban, a Közművelődési Megállapodás₁₋₂-ban és a Közreműködési Megállapodásban¹⁸ rögzítette.

Az Alapító a feladatellátás szabályait Közművelődési Megállapodás₁₋₂-ben határozta meg, amely tartalmában megfelelt a Közműv. tv. 77. §-ban foglalt előírásoknak.

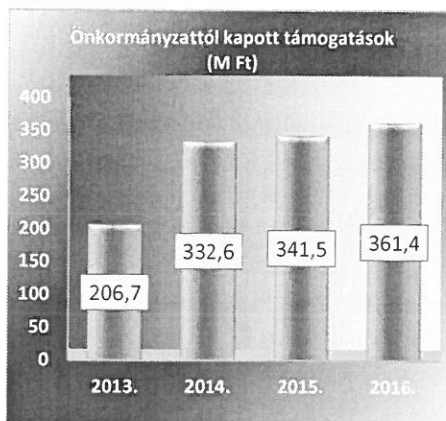
A TÁRSASÁGOT A FELADATELLÁTÁSÁHOZ TÁMOGATÁS illette meg a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ VII. pontja alapján, amelynek összegéről a Képviselő-testület¹⁹ minden évben a költségvetési rendeletben²⁰ döntött. A Társaság működési célú támogatást kapott a közművelődési, lapkiadási és rendezvényszervezési feladatainak ellátásához. Ezen felül az Önkormányzat támogatást biztosított a beruházási és felújítási feladatokhoz, a kisértékű tárgyi eszközök beszerzéséhez, valamint a közművelődési tevékenység dologi kiadásaira. Az Önkormányzat által nyújtott évenkénti támogatások összegét az 2. ábra mutatja be.

A Közművelődési Megállapodás₁₋₂ III.1. pontja alapján az alapító szerződéses üzemeltetésre adott át ingatlanokat és a hozzájuk kapcsolódó tárgyi eszközöket.

KÖNYVVIZSGÁLATRA a Társaság a Számv. tv. 155. § (3) bekezdése alapján nem volt kötelezett, azonban már az alapítástól könyvvizsgáló ellenőrizte a Társaság egyszerűsített éves beszámolóját, a könyvvizsgáló személyét az Alapító Okirat₁₋₆ 14. pontjában meghatározták. A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit a könyvvizsgáló korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG²¹ tagjait az Önkormányzat az Alapító Okirat₁₋₆ 15. pontjában kijelölte és meghatározta a Felügyelőbizottság

2. ábra



Forrás: A Társaság egyszerűsített éves beszámolója

hatáskörét, ezzel eleget téve a Gt.²² 19. § (4) bekezdése és a Taktv.²³ 4. § előírásainak. A Felügyelőbizottság ügyrendjét a Gt. 34. § (4) bekezdése és a Ptk. 3:122. § (3) bekezdése előírásai szerint a Képviselő-testület jóváhagyta²⁴.

AZ ALAPÍTÓ TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSA SZABÁLYSZERŰ VOLT, a Ptk. 3:109. § (2) bekezdése alapján döntött²⁵ a Társaság egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásáról, határozatait a Felügyelőbizottság írásbeli jelentése birtokában a Ptk. 3:120. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően hozta meg.

Az Alapító nem élt az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított jogával, nem végzett első ellenőrzést a Társaság gazdálkodására vonatkozóan.

A vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok és az Mt.²⁶ 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazására, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének legfőbb elveiről, annak rendszeréről a Képviselő-testület a Taktv. 5.§ (3) bekezdése előírásai szerint Javadalmazási Szabályzatot²⁷ alkotott, amelynek előírásait az ügyvezető igazgató prémiumfeladatainak meghatározása során, a teljesítés értékelése során a Képviselő-testület figyelembe vette.

2. A gazdasági társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodásának és vagyongazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Ugyanakkor nem alakította ki és nem működtette a Bkr. előírásai ellenére a- 2014. január 1-től 2016. szeptember 30.-ig előírt-- első ellenőrzést, majd a célok megvalósítását, tevékenységének nyomon követését biztosító rendszerét.

A Társaság SZMSZ_{1,2,3}²⁸-szel rendelkezett, amelynek 6.1. pontja előírta az üzleti terv készítési kötelezettséget.

A Társaság a Gazdálkodási Szabályzat²⁹ kívül, a Számv. tv.³⁰ 14. § (3)-(5) bekezdése előírásának megfelelően, elkészítette a Számviteli Politika_{1,2}³¹-át, az Eszközök és források értékelési szabályzata_{1,2}³²-át a Pénzkezelési szabályzat_{1,2}³³-ot és a Leltározási szabályzat_{1,2}³⁴-ot.

A Társaság a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtakkal összhangban, rendelkezett Számlarend³⁵-del, amely megfelelt a Számv. tv. 161. § (2) bekezdése követelményeinek.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabállyal a Társaság nem rendelkezett, ezért a Társaság, mint közfeladatot ellátó, nem tett eleget az Info. tv.³⁶ 30. § (6) bekezdésében foglaltaknak.

Az árképzésre vonatkozó szabályokat az Önkormányzat a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ V. pontjában fogalmazta meg, amelyre vonatkozó jogszabályi kötelezettség nem volt.

A Társaság az önköltség-számítási szabályzat készítése alól a Számv. tv. 14. § (6)–(7) bekezdése előírása alapján mentesült, ettől függetlenül 2013-tól ilyen szabállyal³⁷ rendelkezett.

A Bkr. 10. §, valamint 54./A §-ban foglaltak ellenére a Társaság nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszerét – ennek keretében 2014. január 1-től 2016. szeptember 30-ig fennálló kötelezettsége ellenére – belső ellenőrzést nem működtetett.

2.2. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Társaság a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ 1. sz. mellékletében rögzített feladatait éves munkaterv keretében látta el, amelyet a Képviselő-testület az éves üzleti tervvel együtt hagyott jóvá.

A Társaság közművelődési feladatai ellátásához kapott önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolására és az adatszolgáltatásra vonatkozó részletszabályokat a Közművelődési Megállapodás₁₋₂ 3. számú mellékletében rögzítették, a Társaság az egyes hónapokra vonatkozó, a közművelődési feladatai ellátása során felmerült bevételeiről és költségeiről elszámolt az Önkormányzat felé.

A Társaság az egyszerűsített éves beszámolókat a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerinti leltárral alátámasztotta.

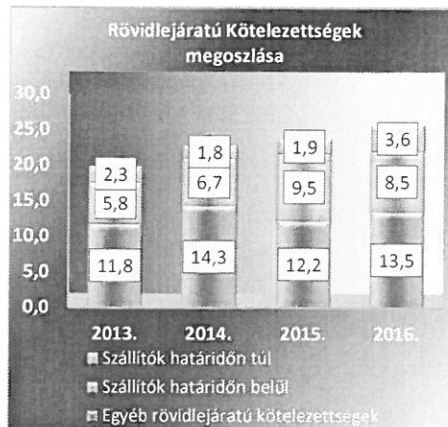
Az Ügyvezető az egyszerűsített éves beszámolókat a Képviselő-testület elé terjesztette, majd azok jóváhagyását követően teljesítette a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglalt letétbe helyezési és a 154. § (1) bekezdésében foglalt, közzétételi kötelezettségét.

A Társaság befektetett eszköz növekedéseinek, bevételeinek, anyag-és személyi jellegű ráfordításainak, valamint az értékcsökkenésnek elszámolása szabályszerű volt.

2.3. számú megállapítás

A Társaság kötelezettségállományának alakulása a működését nem veszélyeztette. A Társaság a közzétételi kötelezettségének eleget tett.

3. ábra



A Közművelődési Megállapodás₁₋₂ V. a) pontja rögzítette, hogy a Társaság díjmentesen köteles biztosítani az épületek termeinek, felszerelésének, berendezéseinek használatát az Önkormányzat részére, valamint azon szervezetek részére, amelyekkel az Önkormányzat ilyen tartalmú megállapodást kötött. Az Önkormányzat intézményei és a Polgármesteri Hivatal részére a mindenkor rezsiköltséget, egyéb szervezetek számára pedig a piaci viszonyoknak megfelelő díjat volt köteles alkalmazni. Az alkalmazott díjak ezen előírásnak megfelelően, szabályszerűen kerültek megállapításra.

A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke arány jogszabályban előírt szintje biztosított volt.

A Társaságnak az egyszerűsített éves beszámoló alapján hosszúlejáratú kötelezettsége nem keletkezett, a rövid lejáratú kötelezettségeit alapvetően a szállítók, illetve az esedékes adók és járulékok tették ki.

A határidőn túli rövidlejáratú kötelezettségek (szállítók) állománya évről-évre csökkent. A rövidlejáratú kötelezettségek alakulását a 3. ábra mutatja be.

A Társaság a Stabilitási tv.³⁸ szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát³⁹ az Info tv. 2012. január 1-i hatályba lépése ellenére, késedelmesen 2015. január 30-án helyezte hatályba.

A Társaság közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat honlapján tett eleget, az Info. tv. 33. § (3) bekezdése szerint.

A Társaság az Áht.⁴⁰ 107.§ (1) bekezdése alapján - 2012. február 16-tól fennálló - az Ávr.⁴¹ 5. sz. melléklete 23. pontjai szerinti adatszolgáltatás teljesítésére volt kötelezett, amelynek eleget tett.

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 Csepeli Városkép Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Csepeli Városkép Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét meghatározó szabályzat készítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról.*

(2.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

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

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata polgármesterének

1. *Intézkedjen az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv. és a Vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közzolgáltatás	Az Ebktv. ⁴² 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közzolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
nemzeti vagyon	Nv. tv. 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.”

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek vezetői nem tettek észrevételt.

* 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 Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1.-től)
² Közműv. tv.	1997. évi CXL. sz. törvény a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről (hatályos: 1998. január 1.-től)
³ Társaság	Csepeli Városképf Kft.
⁴ Alapító Okiratok:	
Alapító okirat ₁	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2011. december 15-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₂	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2012. május 24-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₃	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2012. július 10-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₄	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2012. szeptember 27-én kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₅	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2014. szeptember 26-án kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
Alapító okirat ₆	Csepeli Városképf Kft. alapító okirata a 2014. december 16-án kelt módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva
⁵ Alapító	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
⁶ Mötv.	2011.évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1.-től)
⁷ Közművelődési Megállapodás ₁	Közművelődési megállapodás, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városképf Kft. között, létrejött 2012. május 23-án a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 188/2012.(V.03.) Kt. számú határozatban kapott felhatalmazás alapján (hatályos: 2012. május.7-zől 2015.január.31-ig)
Közművelődési Megállapodás ₂	Közművelődési megállapodás, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és a Csepeli Városképf Kft. között, létrejött 2015. február 9-én a Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 36/2015.(I.29.) Kt. számú határozatban kapott felhatalmazás alapján (hatályos 2015.február 01-zől 2019.május 31-ig)
⁸ Kormányzati szektorba sorolás	A 2012. február 16-án megjelent Hivatalos Értesítő 2012/9. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, 160. helyén A 2013. június 28-án megjelent Hivatalos Értesítő 2013/32. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, helyén A 2013. december 16-án megjelent Hivatalos Értesítő 2013/60. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 2. sz, helyén A 2015. december 30-án megjelent Hivatalos Értesítő 2015/66. sz. I. rész B. Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek 35. sz, helyén
⁹ Ügyvezető	Csepeli Városképf Kft. ügyvezetője
¹⁰ Polgármester	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Polgármestere
¹¹ Jegyző	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata jegyzője
¹² ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹³ Önkormányzat	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata

¹⁴ Gazdasági program ₁	Jövőkép Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata gazdasági programja 2011-2014.
Gazdasági program ₂	Csepel új utakon Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata gazdasági programja 2014-2019.
¹⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁶ Önkormányzati SZMSZ ₁	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2007.(III.26.) Kt sz. rendelet és módosításai
Önkormányzati SZMSZ ₂	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (III.06.) ö. rendelet és módosításai
Önkormányzati SZMSZ ₃	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata, a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2014. (XI.28.) ö. rendelet és módosításai
¹⁷ Vagyongazdálkodási Rendelet	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2012.(V.03.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról és annak módosításai
¹⁸ Közreműködési Megállapodás	Közreműködési megállapodás üzemeltetés céljából, amely létrejött Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága és a Csepeli Városkép Kft. között 2014. október 1-én.
¹⁹ Képviselő-testület	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
²⁰ Költségvetési rendeletek	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendelete a 2013. évi költségvetésről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2014.(III.04.) önkormányzati rendelet Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2015.(III.12.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2015.(XII.15.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről
²¹ Felügyelőbizottság	Csepeli Városkép Kft. Felügyelőbizottsága
²² Gt.	2006. évi IV. törvény - a gazdasági társaságokról (hatályos: 2006. július 1-től 2014. március 14-ig)
²³ Taktv.	2009. évi CXII. törvény - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²⁴ Felügyelő-bizottsági ügyrend jóváhagyása	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 91/2013. (II.28.) Kt. határozata alapján
²⁵ Az egyszerűsített éves beszámolókat elfogadó határozatok	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete (197/2014. (IV.24.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 208/2015. (IV.30.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 142/2016. (V.05.) számú Kt. határozata Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 157/2017. (IV.27.) számú Kt. határozata
²⁶ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-től)

²⁷ Javadalmazási Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. javadalmazási szabályzata hatályos 2012.június 1-től, elfogadta az alapító 279/2012. (V.24.) sz. határozatával
²⁸ Társasági SZMSZ ₁	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2012. január 31-én
Társasági SZMSZ ₂	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2015. január 30-án
Társasági SZMSZ ₃	Csepeli Városkép Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, készült 2016. december 31-én
²⁹ Gazdálkodási Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. Gazdálkodási Szabályzata
³⁰ Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
³¹ Számviteli Politika ₁	Csepeli Városkép Kft. számviteli politikája: (hatályos 2013.január 1-jétől 2016. január 1-ig)
Számviteli Politika ₂	Csepeli Városkép Kft. számviteli politikája: (hatályos 2016. január 1-jétől)
³² Eszközök és források értékelési Szabályzata ₁	Csepeli Városkép Kft. számviteli politika Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. január 1-jétől)
Eszközök és források értékelési Szabályzata ₂	Csepeli Városkép Kft. számviteli politika Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2016. január 1-jétől)
³³ Pénzkezelési Szabályzat ₁	Csepeli Városkép Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos 2013.január 1-jétől 2016. január 1-ig)
Pénzkezelési Szabályzat ₂	Csepeli Városkép Kft. pénzkezelési szabályzata: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁴ Leltározási Szabályzat ₁	Csepeli Városkép Kft. leltárkészítési és leltározási szabályzata: hatályos 2012. január 1-jétől
Leltározási Szabályzat ₂	Csepeli Városkép Kft. leltárkészítési és leltározási szabályzata: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁵ Számlarend ₁	Csepeli Városkép Kft számlarendje: hatályos 2012. évtől 2016. január 1-ig)
Számlarend ₂	Csepeli Városkép Kft számlarendje: hatályos 2016. január 1-jétől
³⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től)
³⁷ Önköltségszámítási szabályzat	Csepeli Városkép Kft. Számviteli politika, Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat (hatályos 2013. január 1-jétől)
³⁸ Stabilitási tv	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (hatályos: 2011. december 30-tól)
³⁹ Adatvédelmi és adatbiztonsági Szabályzat	Csepeli Városkép Kft. adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata (hatályos 2015. január 30-tól)
⁴⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 30-tól)
⁴¹ Ávr	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
⁴² Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-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