

## KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

### **Előterjesztés Kalocsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének**

2018.november 15 -i ülésére

Tárgy: Állami számvevőszék ellenőrzése és intézkedési terv elfogadása

#### **Tisztelt Képviselő Testület!**

Az Állami Számvevőszék ( továbbiakban: ÁSZ) folyamatosan ellenőrzi az önkormányzati tulajdonban lévő ( többségi , vagy kizárólagos tulajdonban lévő ) gazdasági társaságok működését országosan.

Ennek keretében ellenőrizte a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft működését 2013 január 1. és 2016.december 31 közötti időszakban.

Az ellenőrzés célja volt, hogy értékelje az önkormányzatnak a vagyongazdálkodási tevékenységét szabályszerűen gyakorolta-e, elszámolások megfelelnek-e a jogszabályoknak és a tulajdonosi elvárásoknak, kötelezettség vállalások jelentettek-e kockázatot a működésre, a átláthatóság és az elszámolhatóság, valamint a szolgáltatások és az önköltségszámítás megfelelő és egyben megalapozott volt-e.

#### **Lényeges kérdéskörök:**

- Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás megfelelő volt-e?
- A gazdasági társaság szabályozottsága , gazdálkodása , valamint a vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

#### **Összegező megállapítások:**

**Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen kialakította és a tulajdonosi jogait szabályosan gyakorolta**

**A Társaság működésének szabályozottsága, valamint a vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A Társaságnál az elszámolási és eszközgazdálkodás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Társaság közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.**

A Társaság gazdálkodása kereteinek kialakítása a jogszabályoknak nem felelt meg. A Társaságnál az elszámolások és az eszközgazdálkodás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- Hiba volt, hogy a számviteli politika a 2015-ben életbelépő egyes módosításokat nem tartalmazott,
- bizonylati renddel nem rendelkezett a társaság, csak számlarenddel,
- nem lett meghatározva a nyilvántartási , adatszolgáltatási leltározási feladatok a vagyonkezelt eszközökre vonatkozóan.

Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű. Egyszerűsített éves beszámoló készítésekor nem a Számv.tv előírásai szerint jártak el, azok nem voltak leltárral alátámasztva és nem tartalmazták a vagyonkezelésbe vett ingatlanokat.

- Hiba volt, hogy 2014, 2015 években az ügyvezető nem kezdeményezte a tőkehelyzet rendezését,
- mérlegben nem került kimutatásra a vagyonkezelésbe átvett ingatlanok,
- a beszámolók nem voltak alátámasztva leltárral,
- 2016-ban nem volt könyvvizsgálat, a dolgozói létszám miatt erre szükség lett volna.

A Társaság az Info tv-ben és a Taktv-ben meghatározott közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

**A fentiek alapján az ÁSZ az alábbi javaslatokat fogalmazta meg az ügyvezető felé:**

1. *Intézkedjen a Társaság számviteli politikájának a módosításáról*
2. *Gondoskodjon a Társaság bizonylati rendjének elkészítéséről a hatályos Számv.tv-nek megfelelően*
3. *Intézkedjen azoknak a szabályoknak a meghatározásáról, amelyekkel a Szmv.tv , valamint a a Vagyonkezelési szerződésben meghatározott nyilvántartási és adatszolgáltatási , leltározási feladatk teljesítése biztosítható.*
4. *Gondoskodjon a vagyonkezelői jog alá aső vagyonelemek mérlegben és egyszerűsített éves beszámolók kiegészítő mellékletben történő bemutatásáról , az azokhoz kapcsolódó nyilvántartási, leltározási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről a Számv.tv és a vagyonkezelési szerződés előírásainak megfelelően.*
5. *Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló szabályszerű leltárral való alátámasztásáról a Számv.tv előírásainak megfelelően*
6. *Intézkedjen a közzétételi kötelezettség teljesítéséről*

Az Önkormányzat polgármestere felé az alábbi javaslatokat tette az ÁSZ:

1. *Gondoskodjon a Társaság könyvvizsgálójának a megválasztásáról.*
2. *Hívja fel a felügyelő Bizottság elnökét az FB ügyrendjének elkészítésére, majd annak jóváhagyására a Ptk szerint.*
3. *Intézkedjen a hiányosságok miatti felelősség tisztázása érdekében és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*

Az önkormányzatnak és a Társaságnak az előzetes jelentés tervezetre korábban nem tett észrevételt.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011.évi LXVI.tv 33.§ (1) bekezdése alapján 30 napon belül intézkedési tervet kell készíteni, majd azt elküldeni az ÁSZ részére.

**Az intézkedési terv elkészítése során figyelembe vettük, hogy a Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit kft és a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft a korábbi határozatoknak megfelelően 2019. január 1. napjától egyesül, oly módon, hogy a Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft beolvad a másik Társaságba.**

**A vizsgálat által feltárt hiányosságok egy része időközben megvalósult:**

A Számviteli Tv. előírásainak megfelelően a Társaság 2018. szeptember 25.napjával módosította a számviteli politikáját, amely már tartalmazza a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költségek, ráfordítások meghatározását.

A Számviteli tv. 161.§ (2) bekezdés d.) pontjának előírásainak megfelelően a Társaság elkészítette a bizonylati rendjét 2018. szeptember 25. napjával.

A Társaság a nyilvántartási és adatszolgáltatási, leltározási feladatok teljesítését meghatározó szabályok kialakításához kiegészítette Számviteli politikáját 2018. szeptember 25. napjával . A kiegészítés tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartási, elszámolási, leltározási szabályait, teendőit.

A Társaság 2018. szeptember 30. nappal az analitikus nyilvántartásaiban a vagyonkezelésbe átvett vagyont kimutatja, az egyesülési tervnek megfelelően 2018. szeptember 30-ig napjával készített közbelső mérlegek tartalmazzák.

A 2013.szeptember 26-i Vagyonkezelési szerződés 1. számú mellékletében található vagyonkezelésbe adott vagyon leltározása és a leltári dokumentációk elkészítése 2018. szeptember 30 napjával elkészült.

Fentiek alapján az alábbi intézkedési tervet javaslom elfogadásra:

#### **Határozati javaslat**

##### **Képviselő-testület**

- 1.) az Állami számvevőszék által a kalocsai vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft gazdálkodásának ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja
- 2.) elfogadja a határozat mellékletét képező intézkedési tervet
- 3.) felkéri a polgármestert, hogy az intézkedési tervet küldje meg az Állami Számvevőszék részére

melléklet a ...../ 2018. számú határozathoz

##### **I.) A Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Kft ügyvezetője részére intézkedési terv:**

###### **1.) Intézkedjen a Társaság számviteli politikájának a módosításáról:**

A Számviteli Tv. előírásainak megfelelően a Társaság 2018. szeptember 25.napjával módosította a számviteli politikáját, amely már tartalmazza a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költségek, ráfordítások meghatározását.

További intézkedést nem igényel

**2.) Gondoskodjon a Társaság bizonylati rendjének elkészítéséről a hatályos Számv.tv-nek megfelelően:**

A Számviteli tv. 161.§ (2) bekezdés d.) pontjának előírásainak megfelelően a Társaság elkészítette a bizonylati rendjét 2018. szeptember 25. napjával.

További intézkedést nem igényel

**3.) Intézkedjen azoknak a szabályoknak a meghatározásáról, amelyekkel a Számv.tv , valamint a Vagyonkezelési szerződésben meghatározott nyilvántartási és adatszolgáltatási , leltározási feladatok teljesítése biztosítható.**

A Társaság a nyilvántartási és adatszolgáltatási, leltározási feladatok teljesítését meghatározó szabályok kialakításához kiegészítette Számviteli politikáját 2018. szeptember 25. napjával . A kiegészítés tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartási, elszámolási, leltározási szabályait, teendőit.

További intézkedést nem igényel

**4.) Gondoskodjon a vagyonkezelői jog alá eső vagyonelemek mérlegben és egyszerűsített éves beszámolók kiegészítő mellékletben történő bemutatásáról, az azokhoz kapcsolódó nyilvántartási, leltározási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről a Számv.tv és a vagyonkezelési szerződés előírásainak megfelelően:**

A Társaság 2018. szeptember 30. nappal az analitikus nyilvántartásaiban a vagyonkezelésbe átvett vagyont kimutatja, az egyesülési tervnek megfelelően 2018. szeptember 30-ig napjával készített közbelső mérlegek tartalmazzák.

Határidő: A vagyonkezelési szerződés szerinti beszámoló határideje 2019. február 28.

**5.) Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámoló szabályszerű leltárral való alátámasztásáról a Számv.tv előírásainak megfelelően:**

A 2013.szeptember 26-i Vagyonkezelési szerződés 1. számú mellékletében található vagyonkezelésbe adott vagyon leltározása és a leltári dokumentációk elkészítése 2018. szeptember 30 napjával elkészült.

További intézkedést nem igényel

**6.) Intézkedjen a Taktv.-ben és az Info.tv-ben előírt közzétételi kötelezettség teljesítéséről:**

Határidő: 2019.január 15 felelős ügyvezető

**II. Polgármesternek javasolt intézkedések végrehajtása:**

**1.) Gondoskodjon a Társaság könyvvizsgálójának a megválasztásáról:**

A képviselő-testület a 2018. szeptember 20-án tartott ülésén a 136/2018 számú határozatával a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit kft könyvvizsgálójának választotta az ABACUS Könyvvizsgálói, Könyvelői, Oktatási Kft-t.

További intézkedést nem igényel

**2.) Hívja fel a felügyelő Bizottság elnökét az FB ügyrendjének elkészítésére, majd annak jóváhagyására a Ptk szerint:**

Határidő: FEB elnökének felhívása 2019. január 31.

felelős polgármester

FEB ügyrendjének jóváhagyása 2019. február 28

felelős : polgármester

**3.) Intézkedjen a hiányosságok miatti felelősség tisztázása érdekében és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről:**

A 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban dolgozó ügyvezetők munkaviszonya megszűnt, így a felelősségre vonásra nem lehetséges.

A Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit kft és a Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető Nonprofit Kft egyesülését követően a jelen határozati javaslat I. pontjában foglaltak végrehajtása az új ügyvezető feladata lesz.

Kalocsa, 2018. november 8.



Dr. Bálint József

polgármester