

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere**

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
az Állami Számvevőszék által a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél lefolytatott, „Az
önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának
ellenőrzése” tárgyú vizsgálata eredményéről**

I. Tartalmi összefoglaló

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: Vagyonkezelő) 2017. június 2. napján kapta meg az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: Számvevőszék) tájékoztató levelét, hogy „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” keretében megkezdi a Vagyonkezelő tevékenysége 2013. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakának ellenőrzését.

A Számvevőszék által kért adatszolgáltatást több ütemben, elsődlegesen elektronikus úton – egy meghatározott felületre történő feltöltéssel – kellett teljesíteni. Meg kellett küldeni a Vagyonkezelő létesítő okiratát, a cégbírósági bejegyzés dokumentumait, a részvénykönyvet, a számviteli politikát, éves beszámolókat (a leltárral és a leltárt alátámasztó dokumentumokkal), a kezelt vagyon nyilvántartását, valamint az aláírási címpéldányokat, továbbá valamennyi gazdálkodással összefüggő szabályzatot és ezeknek az ellenőrzött időszakban eszközölt módosításait (több, mint ötven darabot), a jóváhagyott éves üzleti terveket, a beszámolókat, a gazdálkodással összefüggő kimutatásokat és nyilvántartásokat, valamint a Vagyonkezelő felügyelőbizottsága (a továbbiakban: Felügyelőbizottság) működésével összefüggő valamennyi érdemi dokumentumot. Az utolsó adatszolgáltatás során háromszáztizenkettő egyedileg kiválasztott mintatételre vonatkozó teljes dokumentációt kellett a Számvevőszék rendelkezésére bocsátani.

A Vagyonkezelő valamennyi olyan dokumentumot és információt – a megadott öt napos – határidőn belül megküldött a Számvevőszéknek, amellyel a jogszabályi előírások alapján rendelkeznie kell.

A Számvevőszék az ellenőrzésről készült jelentését (a továbbiakban: Jelentés) 2018. augusztus 8. napján tette közzé a hivatalos honlapján, és ezzel egyidejűleg megküldte postai úton is a Vagyonkezelőnek. A Jelentés az előterjesztés 1. melléklete, ami tartalmazza a Vagyonkezelőnek a Jelentés tervezetére tett észrevételeit.

A Számvevőszék a vizsgálata során a Vagyonkezelő szabályozottságával, gazdálkodásával és vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatosan megállapította, hogy azok alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A Jelentés összesen három tekintetben fogalmazott meg hiányosságot (a számlarend kiegészítésre szoruló hiányosságait; a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzat hiányát, valamint a foglalkoztatottak létszámával és jövedelmével kapcsolatos összesített adatok közzétételének hiányos teljesítését) és tett javaslatokat a Vagyonkezelő részére azzal, hogy azokra 30 napon belül intézkedési tervet kell készítenie, amit meg kell küldenie a

Számvevőszék részére. Az intézkedési tervet a Vagyonkezelő 2018. augusztus 10. napján küldte meg a Számvevőszéknek, ami az előterjesztés 2. melléklete.

Az előterjesztést a Felügyelőbizottság a 2018. augusztus 28. napján tartandó ülésén tárgyalja. A Felügyelőbizottság állásfoglalásáról a Felügyelőbizottság elnöke a Képviselő-testületet a képviselő-testületi ülésen szóban tájékoztatja.

A fentiekén túl 2018. augusztus 7-én a Számvevőszék elnöke tájékoztatást adott arról, hogy a Számvevőszék elvégezte a Vagyonkezelő ellenőrzését. A Számvevőszék elnöke a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében elnöki figyelemfelhívással fordult hozzám, amelyben kérte, hogy az Önkormányzat erősítse meg a Vagyonkezelő feletti tulajdonosi kontrollt, valamint folyamatosan kísérelje figyelemmel a Vagyonkezelő gazdálkodási tevékenységét, mivel a közös költségek elszámolását megalapozó számlák nem tartalmazták az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását, amelyek hiányában a Vagyonkezelő nem ellenőrizte és igazolta a ráfordításként elszámolt összegek jogosságát. Intézkedést kért a Számvevőszék elnöke arról is, hogy a fentiek az integrált kockázatkezelési rendszerben a szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között kerüljenek szerepeltetésre.

II. Hatásvizsgálat

A Számvevőszék elnöke tájékoztatást adott arról, hogy a levelében foglaltakat a Képviselő-testület a soron következő ülésén köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és arról a Számvevőszék elnökét értesíteni.

III. A végrehajtás feltételei

A fentiek alapján a döntési javaslatban foglaltak szerint javaslom az intézkedési terv elfogadását.

IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2018. augusztus „24.”



D. Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2018. (VIII. 30.) határozata

az Állami Számvevőszék által a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél lefolytatott, „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú vizsgálata eredményéről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának ellenőrzése vonatkozásában az Állami Számvevőszék elnökének EL-0568-012/20218. iktatószámú megkeresésében foglaltak alapján készített intézkedési tervet az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2018. december 31.
Feladat körében érintett: a Belső Ellenőrzés Osztály vezetője

1. melléklet a .../2018. (VIII. 30.) KÖKT határozathoz

Intézkedési terv

1. A Belső Ellenőrzési Osztály tekintse át a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodását az anyagjellegű és egyéb kormányzati hiányt befolyásoló ráfordítások elszámolása tekintetében. Az ellenőrzés kiemelten térjen ki a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt, az utalványozással és a végrehajtás igazolásával kapcsolatos feladatokra.

Határidő: 2018. december 31.

2. A belső kontrollrendszerrel szóló szabályzatban az EL-0568-012/20218. iktatószámú megkeresésében foglaltak a szerv tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között kerüljenek szerepeltetésre.

Határidő: 2018. december 31.



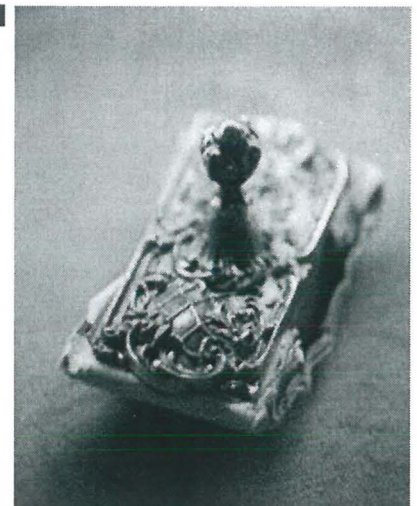
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
2018.

18197
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

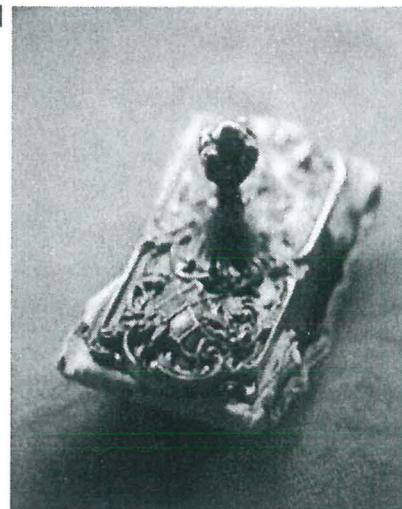
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

2018. 08. hó 08. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

MODER BEATRIX ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0122-040/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079312

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.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: A Társaság főbb mérlegadatai a 2013-2016. években (M Ft).....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGZÉS

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakításával és szabályszerű gyakorlásával Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat megteremtette a Társaság szabályszerű, átlátható működésének feltételeit. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az elszámoltathatóságot és átláthatóságot biztosította.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Helyi szinten ennek legfontosabb szereplői az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok, amelyeknek ellenőrzése kiemelten fontos a közfeladat ellátása és a közvagyon megőrzése, megóvása érdekében. Ezért alapvető követelmény, hogy a társaságok gazdálkodása, működése szabályszerű és átlátható legyen. Az ellenőrzés rendet, a rend értéket teremt.

A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-vel az ellátott feladatain keresztül a kerület lakosságának széles köre került kapcsolatba.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlásának kereteit a jogszabályoknak megfelelően alakította ki, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, a Társaság feladatellátásához kapcsolódó rendeletalkotási, illetve díj-megállapítási kötelezettségnek eleget tett.

A Társaság a gazdálkodással kapcsolatos számviteli szabályozását kialakította, megteremtve ezzel a szabályszerű könyvvezetés feltételeit, azonban a Számlarend nem tartalmazta a jogszabályban előírt valamennyi tartalmi elemet. A bevételek, valamint a személyi jellegű és a kormányzati hiányt nem befolyásoló ráfordítások elszámolása szabályszerű volt.

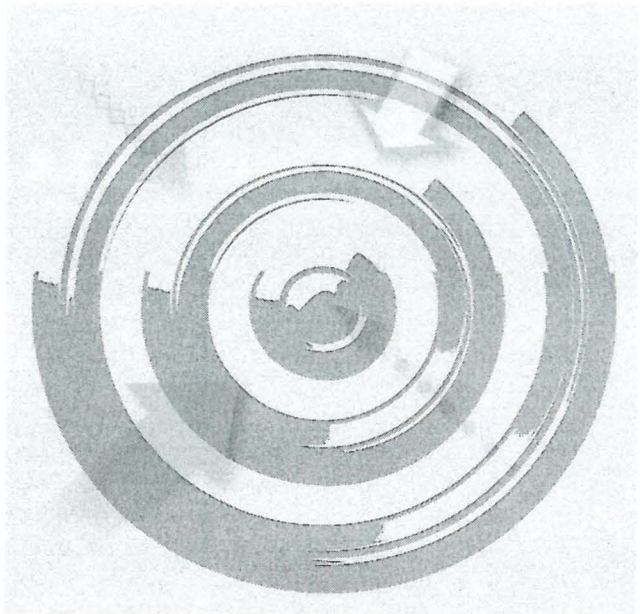
A Társaság a vagyonával szabályszerűen gazdálkodott, a vagyon nyilvántartása és az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, valamint a mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat szabályszerű leltárral támasztotta alá.

A tervezési, beszámolási kötelezettségek teljesítése a jogszabályi előírásokkal és a tulajdonosi elvárásokkal összhangban történt.

A közérdekű adatok közzétételének kisebb hiányossága mellett a gazdálkodás nyilvánosságát biztosították, azonban a közzététel rendjét szabályzatban nem rögzítették.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának 3 javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

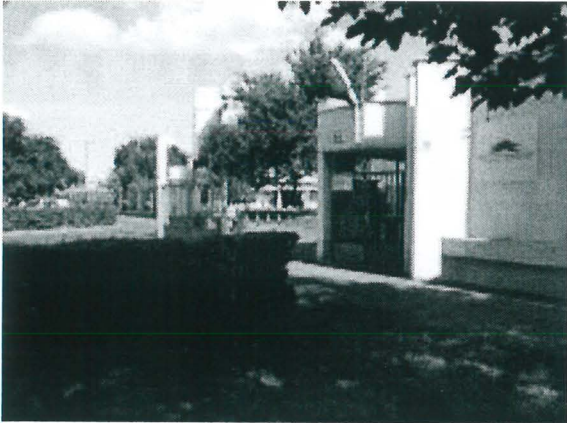


AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogait. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. Értékeljük, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással, va-

lamint a Társaság gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és a kizárólagos tulajdonában lévő Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.



BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT a kizárólagos tulajdonában lévő Kőbányai Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 1992. december 31-én – a X. kerületi Ingatlankezelő Vállalat jogutódjaként – alapította, a jegyzett tőke alapításkori összege 135,0 M Ft volt.

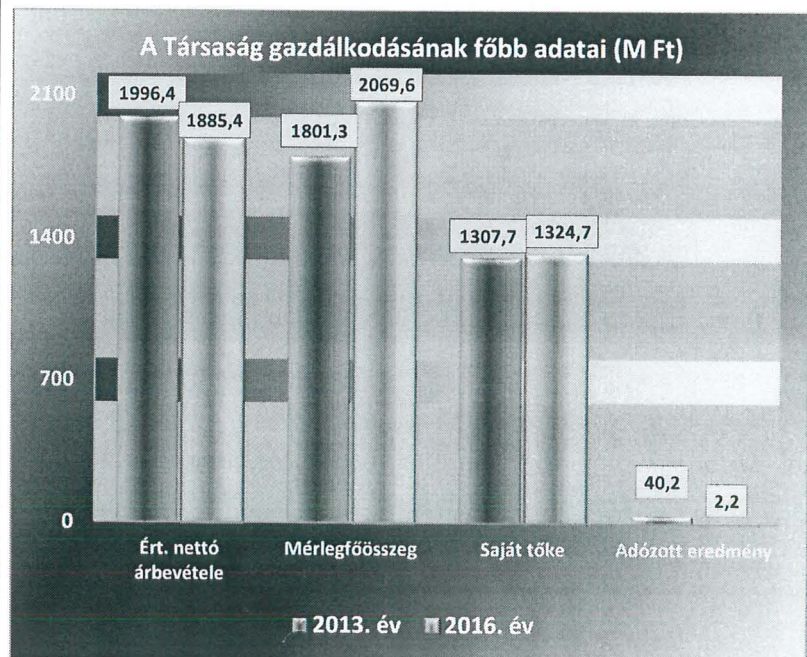
A Társaságba¹ 2011. augusztus 7-én beolvadt a Kőbánya-Gergely Utca Ingatlanfejlesztő Kft., ezáltal a Társaság jegyzett tőkéje 1160 M Ft-ra emelkedett, amely az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaság – az Möt.v.² 13. § (1) bekezdése szerinti közfeladatként – ellátta az Önkormányzat³ tulajdonában lévő lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, intézmények,

közterületek üzemeltetési, hasznosítási, karbantartási, felújítási, beruházási feladatait, valamint a parkolás üzemeltetéssel kapcsolatos feladatokat. Ezen túlmenően vállalkozási tevékenységként saját tulajdonú ingatlanok bérbeadását, mérnöki- műszaki ellenőri tevékenység ellátását, valamint társasházak részére kezelői, ügyviteli szolgáltatásokat végeztek.

A Társaság gazdálkodásának főbb adatait a 2013. és 2016. évek vonatkozásában az 1. ábra szemlélteti, a Társaság főbb mérlegadatait a 2013-2016. években a II. számú melléklet tartalmazza.

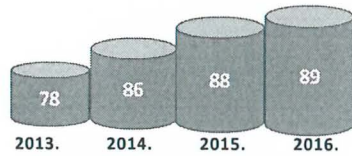
1. ábra



Forrás a Társaság 2013. és 2016. évi beszámolója

2. ábra

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)



Forrás: A Társaság 2013-2016. évi kiegészítő melléklete

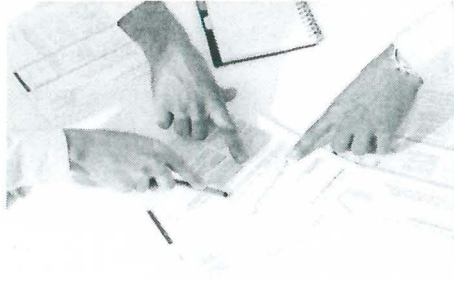
A Társaság vagyonkezelésbe vett vagyonnal az ellenőrzött években nem rendelkezett, saját vagyona mellett a feladat ellátásához szükséges eszközöket az Önkormányzat – Közszolgáltatási Keretszerződés¹⁻⁴ útján – üzemeltetésre ingyenesen bocsátotta rendelkezésére. A Társaság a Közszolgáltatási Keretszerződés¹⁻⁴ szerinti feladatok ellátására az Önkormányzattól 2013-ban 1780,2 M Ft, 2014-ben 2193,6 M Ft, 2015-ben 2023,4 M Ft, 2016-ban 2033,6 M Ft bevételben részesült.

A Társaságnak az ellenőrzött években a Gst.⁵ szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem volt. Az ellenőrzött években osztalékfizetés nem történt, az elért 0,2 M Ft és 40,2 M Ft közötti pozitív eredményeket eredménytartalékba helyezték, a saját tőke összege a 2013. évi 1307,7 M Ft-ról a 2016. év végére 1324,7 M Ft-ra emelkedett.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság vezérigazgatójának⁶ és a polgármester⁷ személyében változás nem történt, a jegyző⁸ személye 2014. december 1-jétől változott.

A Társaság az NGM közlemények⁹ alapján 2015. december 30-ától kormányzati szektorba sorolt szervezetnek minősült.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN ÁLLÓ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, és az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Az ÁSZ¹⁰ ellenőrzései feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társasággal a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltakat betartatta-e, a társaság betartotta-e.

Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorlása, valamint a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
- Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹¹ 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 ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemzés. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás minden – az ellenőrzés során – 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 és irányított kiválasztással ellenőriztük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A 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

A tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása és a Társaság feletti tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS SZABÁLYAIT

az Önkormányzat a Vagyonrendelet¹²-ben határozta meg. A Létesítő okirat₁₋₇¹³-ben – a Gt.¹⁴ és a Ptk.¹⁵ előírásaival összhangban – meghatározták az Alapító¹⁶ kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatokat, valamint a Taktv.¹⁷ előírásával összhangban 2014. október 31-ig hat, ezt követően öt tagból álló FB¹⁸ létrehozásáról rendelkeztek. A Társaság az ellenőrzött években a Számv. tv.¹⁹-ben foglaltak alapján könyvvizsgálatra volt kötelezett, a könyvvizsgáló személyét, megbízatásának időtartamát, kötelezettségeit a Létesítő okirat₁₋₇ tartalmazta.

A Gazdasági program₁₋₂²⁰-ben az Mötv.-ben foglaltakkal összhangban meghatározták a Társaság feladatellátásához kapcsolódó középtávú fejlesztési elképzeléseket.

A Javadalmazási szabályzat₁₋₂-t²¹ az Alapító a Taktv.-ben előírtaknak megfelelően megalkotta.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSA

a Gt., a Ptk. és a Létesítő okirat₁₋₇ előírásával összhangban történt. Az Alapító kijelölte az FB tagjait és a könyvvizsgálót, továbbá az FB véleménye alapján elfogadta a Társaság éves üzleti terveit, az FB és a könyvvizsgáló írásos jelentésének birtokában döntött a Társaság 2013-2016. évi éves beszámolójának, valamint üzleti jelentésének elfogadásáról.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése az Áht.²²-ben foglalt lehetőséggel élve a 2015. évben a Társaság vagyongazdálkodásának rendszerellenőrzése során az üzemeltetés és bérbeadás rendjét, valamint a leltározás és selejtezés folyamatait ellenőrizte. A feltárt hiányosságok megszüntetését célzó javaslatokra a vezérigazgató intézkedési tervet készített, a feladatok végrehajtásáról az Önkormányzatnak beszámolt.

A Társaság lakás és helyiség gazdálkodási, valamint parkolás üzemeltetési feladataihoz kapcsolódó rendeletalkotási és díj megállapítási kötelezettségét az Önkormányzat – a Lakás tv.²³ és a Járművel várakozásról szóló Főv. Kgy. rendelet²⁴ előírásainak eleget téve – teljesítette.

A Társaság feladatellátásának részletes szabályait a Közszolgáltatási Kéretszerződés₁₋₄-ben és az Éves közszolgáltatási szerződés₁₋₄²⁵-ben rögzítették. A szerződésekben az ellátandó feladatokon felül meghatározták az Önkormányzat által üzemeltetésre, fenntartásra, hasznosításra átadott ingatlanokat, a közszolgáltatási tevékenység ellentételezésének díjszámítási módszerét, az elszámolási, beszámolási, tájékoztatási kötelezettségek

módját és gyakoriságát. A részletes előírások a számon kérhetőség biztosításával erősítették a Társaság feletti tulajdonosi kontrollt.

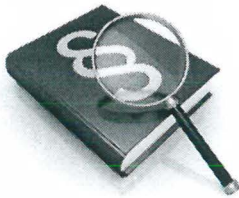
2. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, valamint gazdálkodási és vagyongazdálkodási tevékenysége szabályszerű volt.

2.1. számú megállapítás

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A bevételek, a személyi jellegű ráfordítások és a kormányzati hiányt nem befolyásoló ráfordítások elszámolása szabályszerű volt.



A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSA keretében a Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelő Számviteli politika₁₋₃-mal²⁶, Leltárkészítési és leltározási szabályzat₁₋₂-vel²⁷, Értékelési szabályzat₁₋₃-mal²⁸, Pénzkezelési szabályzat₁₋₃-mal²⁹, valamint Önköltség számítási szabályzat₁₋₃-mal³⁰.

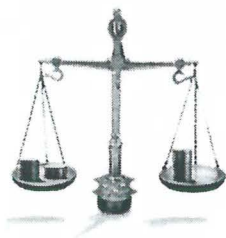
A Számlarend₁₋₃³¹ a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta minden alkalmazott számla vonatkozásában a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A BEVÉTELEK elszámolása szabályszerű bizonylatok alapján, a megfelelő főkönyvi számlákra történt. A kiszámlázott díjak megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendeletekben foglaltaknak megfelelő volt.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ, ÉS A KORMÁNYZATI HIÁNYT NEM BEFOLYÁSOLÓ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása szabályszerű volt, a gazdasági eseményeket a megfelelő főkönyvi számlákra szabályosan számolták el. A személyi jellegű ráfordítások elszámolását szabályos munkaszerződések alapozták meg, a cafeteria juttatás kifizetéséhez szükséges munkavállalói nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.



A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az eszközök besorolása, bekerülési értékének meghatározása a Számv. tv.-ben foglaltak szerint szabályszerűen történt, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést a Számv. tv.-ben és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően határozták meg és számolták el.

Az éves beszámolók mérlegadatait a Számv. tv. előírásainak megfelelő leltárral támasztották alá.

2.3. számú megállapítás

A Társaság a beszámolási feladatait szabályszerűen teljesítette, közzétételi kötelezettségének hiányosan tett eleget.

AZ ALAPÍTÓ ÁLTAL JÓVÁHAGYOTT ÉVES BESZÁMOLÓK, könyvvizsgálói jelentések közzétételét és letétbe helyezését a Társaság a Számv. tv. előírásainak megfelelően, határidőben teljesítette.

A Társaság a Bkr.³² előírásának megfelelően a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert az operatív tevékenység folyamatos nyomon követésével – féléves és éves működési jelentések, valamint a Minőségirányítási kézikönyv₁₋₃-ban³³ szabályozottak szerinti ellenőrzésekkel, vezetői értékelésekkel – kialakította és működtette.

KÖZÉRDEKŰ ADATOK közzétételének részletes szabályait az Infotv.³⁴ 35. § (3) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Társaság belső szabályzatban nem határozta meg. A Társaság a Taktv. szerinti adatokat közzétette, azonban az Infotv. 37. § (1) bekezdésben előírt közzétételi kötelezettségét hiányosan teljesítette, mert nem tette közzé az Infotv. 1. számú melléklet III.2. pontjában meghatározott – foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira, a vezetők és vezető tisztségviselők illetményére, munkabérére, rendszeres juttatásaira, költségtérítésére és az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtájára és mértékére vonatkozó összesített – adatokat.

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.

Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának

1. | *Intézkedjen a számlarend Számv.tv.-ben foglaltaknak megfelelő kiegészítéséről.*
(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

2. | *Intézkedjen az Infotv.-ben előírt kötelezettség teljesítése részletes szabályainak belső szabályzatban történő megállapításáról.*
(2.3. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. mondata alapján)

3. | *Intézkedjen az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.*
(2.3. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
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. 1. § 12. pontja értelmében az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik és a szervezet megnevezését az államháztartásért felelős miniszter a Hivatalos Értesítőben és a Kormány honlapján közétette.
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felet az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. ³⁵ 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költség-takarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)

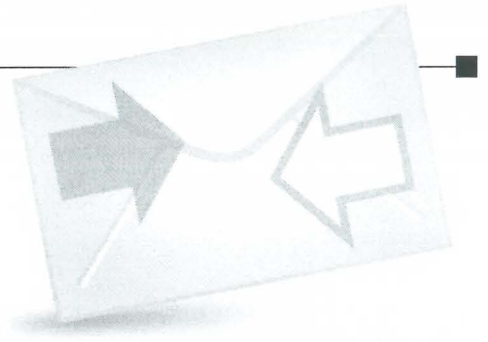
■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG FŐBB MÉRLEGADATAI A 2013-2016. ÉVEKBEN (M FT)

Megnevezés	2013. 12. 31.	2014. 12. 31.	2015. 12. 31.	2016. 12. 31.
Befektetett eszközök	1264,8	1219,0	1265,0	1247,3
- ebből: Immateriális javak	4,9	43,0	33,5	24,1
- ebből: Tárgyi eszközök	1249,6	1167,8	1224,9	1218,1
Forgó eszközök	488,3	533,6	513,7	815,9
- ebből: Követelések	111,7	185,7	146,7	69,0
- ebből: Pénzeszközök	371,4	342,0	362,1	744,2
Aktív időbeli elhatárolások	48,2	27,3	7,7	6,4
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1801,3	1779,9	1786,4	2069,6
Saját tőke	1307,7	1322,3	1322,5	1324,7
- ebből: Jegyzett tőke	1160,0	1160,0	1160,0	1160,0
- ebből: Adózott eredmény	40,2	14,6	0,1	2,2
Céltartalékok	105,1	63,3	22,0	27,3
Kötelezettségek	189,0	167,3	247,7	503,4
- ebből Hosszú lejáratú kötelezettségek	15,5	25,1	44,7	53,8
- ebből: Rövid lejáratú kötelezettségek	173,5	142,2	203,0	449,6
Passzív időbeli elhatárolások	199,5	227,0	194,2	214,2
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1801,3	1779,9	1786,4	2069,6

Forrás: Társaság 2013-2016. évi beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevételeit és az azokra adott válaszokat a függelék tartalmazza. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy észrevételt nem tesz.

* 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.



KŐBÁNYAI VAGYONKEZELŐ ZRT.

1107 Budapest, Ceglédi utca 30. – Tel.: (1) 666-2700 – Fax: (1) 666-2714
www.kvzrt.hu – kvzrt@kvzrt.hu

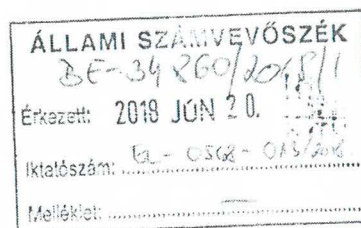
Iktatószám: IK-14017



216/2018

Ügyintéző: dr. Széll Richárd
Telefonszám: 0616662740

Állami Számvevőszék
Domokos László
Elnök Úr részére
Budapest
Pf. 54.
1364



Tárgy: észrevételek jelentéstervezettel kapcsolatban

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva az EL-0568-010/2018. számú levelére, a Társaságunk gazdálkodásának ellenőrzésével kapcsolatos jelentéstervezet (a továbbiakban: Tervezet) szerint megállapított hiányosságokkal, továbbá a Tervezet 16. oldalán megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatos észrevételeimet az alábbiak szerint teszem meg.

I. A számlarend Számviteli törvényben foglaltak szerinti megfelelő kiegészítése kapcsán felülvizsgáljuk Társaságunk szabályzatát és – várhatóan 2018. szeptember 30. napjáig – megtesszük a szükséges intézkedéseket.

II. Elismerem, hogy az ellenőrzött időszakban Társaságunk nem rendelkezett az Infót. 35. § (3) bekezdés szerinti szabályzattal.

Ezt a hiányosságot pótoltuk és a szabályzatot – a jövőre nézve – 2017. június 13-án kiadtuk. Tisztelettel jegyzem meg ugyanakkor, hogy a kiadott szabályzatot a *H12ka17* elnevezésű fájlként a 2017. novemberi adatszolgáltatásunk alkalmával feltöltöttük az elektronikus rendszerbe, továbbá a szabályzat meglétéről a 2017. november 10-én kelt teljességi nyilatkozatomban is nyilatkoztam.



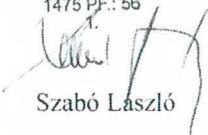
III. Az Infotv. szerinti közzétételi kötelezettséggel kapcsolatban megállapított szabálytalanságot szintén nem vitatom, annak pótlása folyamatban van. A hiányolt adatok összegyűjtését és áttekinthető táblázatba foglalását megkezdjük, az adatok közzétételét legkésőbb 2018. július 31-ig befejezzük.

A magam részéről én is szeretném megköszönni Hatóságuk objektív és tárgyilagos ellenőrzését, amelynek eredménye alapján lehetőségünk nyílt Társaságunk működésének még hatékonyabbá, illetve még szabályszerűbbé tételére.

Budapest, 2018. június 18.

Tisztelettel,


Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
1107 Budapest, Ceglédi u. 30.
1475 PF.: 56


Szabó László

vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0568-014/2018.

Szabó László úr
vezérigazgató
Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Köszönettel vettem „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatás tartalmazza, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 07. hó 12. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: EL-0568-014/2018.

Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Megköszönöm Vezérigazgató úrnak „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.” címmel készített jelentés-tervezetre tett észrevételét. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom:

Vezérigazgató úr észrevételében


- az 1. számú javaslathoz kapcsolódóan a számlarend kiegészítéséhez kapcsolódó tervezett intézkedésekről,
- a 2. számú javaslathoz kapcsolódóan a közérdekű adatok közzétételének rendjét rögzítő szabályzat – ellenőrzött időszakot követő – hatályba helyezéséről,
- a 3. számú javaslathoz kapcsolódóan a közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítésére tervezett intézkedésekről

adott tájékoztatását köszönettel tudomásul vettem.

Az észrevétel az ellenőrzött 2013-2016. évekre tett megállapítást nem vitatta, megállapításunkat megerősítette, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt. Tájékoztatom, hogy 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.

Budapest, 2018. július hó 16 nap




Klínga László
felügyeleti vezető



Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere

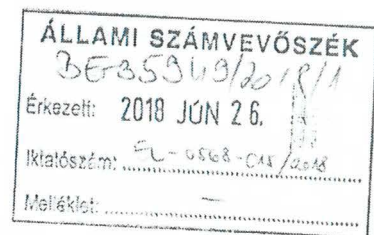
Köngö L.
C

Domokos László
Elnök Úr
részére

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.
gazdálkodásának ellenőrzése
Iktatószám: K/26842/1/2018/AT
Ügyintéző: Hegedűs Károly
Telefon: 06 1 4338 226
E-mail: HegedusKaroly@kobanya.hu
Iktatószámuk: EL-0568-011/2018



Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.” tárgyában ellenőrzést végzett a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál.

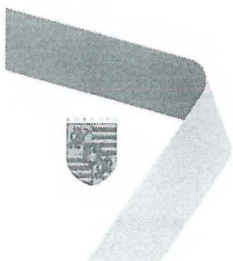
Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó számvevőszéki jelentéstervezetet Elnök úr megküldte az EL-0568-011/2018. iktatószámú levelében.

Tájékoztatom Tisztelt Elnök urat, hogy a számvevőszéki jelentés megállapításaival kapcsolatban nem kívánok észrevételeket tenni.

Budapest, 2018. június „13”

Üdvözlettel,

D. Kovács Róbert Antal



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Kőbányai Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
² Möt. v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
³ Önkormányzat	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
⁴ Közzolgáltatási keretszerződés ¹⁻⁴	<p>Közzolgáltatási keretszerződés¹: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között létrejött Közzolgáltatási keretszerződés (hatályos 2011. augusztus 1-jétől 2012. május 8-ig)</p> <p>Közzolgáltatási keretszerződés²: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között létrejött Közzolgáltatási keretszerződés (hatályos 2012. május 9-től 2013. április 29-ig)</p> <p>Közzolgáltatási keretszerződés³: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között létrejött Közzolgáltatási keretszerződés (hatályos 2013. április 30-tól 2015. december 31-ig)</p> <p>Közzolgáltatási keretszerződés⁴: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. között létrejött Közzolgáltatási keretszerződés (hatályos 2016. január 1-jétől)</p>
⁵ Gst.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (hatályos 2011. december 31-től)
⁶ vezérigazgató	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója
⁷ polgármester	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere
⁸ jegyző	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal jegyzője
⁹ NGM közlemények	Nemzetgazdasági Minisztérium közleményei a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről (hivatalos értesítő 2013/32. hatályos 2013. június 28-ától; hivatalos értesítő 2013/60. hatályos 2013. december 16-ától, valamint hivatalos értesítő 2015/66. hatályos 2015. december 30-ától)
¹⁰ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹¹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹² Vagyonrendelet	Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 35/2013. (IX. 20.); 13/2014. (IV. 18.); 1/2015. (I. 23); 1/2016. (I. 28.) rendeletekkel módosított 23/2013. (V. 30.) sz. rendelete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat vagyonáról (hatályos 2013. május 31-től)
¹³ Létesítő okirat ¹⁻⁷	<p>Létesítő okirat¹: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2012. június 21-én kelt Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2013. január 24-ig)</p> <p>Létesítő okirat²: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2013. január 25-én kelt Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2013. március 6-ig)</p> <p>Létesítő okirat³: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2013. március 7-én kelt Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2013. június 26-ig)</p> <p>Létesítő okirat⁴: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2013. június 27-én kelt Alapító okirata módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2014. november 26-ig)</p> <p>Létesítő okirat⁵: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2014. november 27-én kelt Alapszabálya módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2015. május 31-ig)</p> <p>Létesítő okirat⁶: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2015. június 1-jén kelt Alapszabálya módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2015. szeptember 23-ig)</p> <p>Létesítő okirat⁷: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2015. szeptember 24-én kelt Alapszabálya módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2015. szeptember 24-től)</p>
¹⁴ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályos 2014. március 14-ig)

- ¹⁵ Ptk. 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-étől)
- ¹⁶ Alapító Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Képviselő-testülete, mint a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. legfőbb szerve
- ¹⁷ Taktv. 2009. CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. október 3-tól)
- ¹⁸ FB Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. felügyelő-bizottsága
- ¹⁹ Számv. tv. 2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
- ²⁰ Gazdasági proram₁₋₂ Gazdasági program₁: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 530/2011. (VI. 16.) határozatával elfogadott Budapest Főváros X. kerület Kőbánya Önkormányzata 2011-2015. évi Gazdasági programja
Gazdasági program₂: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 115/2015. (IV. 16.) számú határozatával elfogadott Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015-től 2020-ig tartó időszakra vonatkozó Gazdasági Programja
- ²¹ Javadalmazási szabályzat₁₋₂ Javadalmazási szabályzat₁: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 1332/2010. (VI. 17.) számú határozatával elfogadott Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Javadalmazási szabályzata
Javadalmazási szabályzat₂: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 126/2016. (IV. 21.) határozatával módosított 209/2015. (V. 21.) határozatával elfogadott Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságokra vonatkozó Javadalmazási Szabályzat
- ²² Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
- ²³ Lakás tv. 1993. évi LXXVIII. törvény a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról (hatályos 1994. január 1-jétől)
- ²⁴ Járművel várakozásról szóló Főv. Kgy rendelet 30/2010. (VI. 4.) Főv. Kgy rendelet Budapest főváros közigazgatási területén a járművel várakozás rendjének egységes kialakításáról, a várakozás díjáról és az üzemképtelen járművek tárolásának szabályozásáról
- ²⁵ Éves közszolgáltatási szerződés₁₋₄ Éves közszolgáltatási szerződés₁: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2013. évi Éves közszolgáltatási szerződése (hatályos 2013. január 1-jétől december 31-ig)
Éves közszolgáltatási szerződés₂: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2014. évi Éves közszolgáltatási szerződése (hatályos 2014. január 1-jétől december 31-ig)
Éves közszolgáltatási szerződés₃: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2015. évi Éves közszolgáltatási szerződése (hatályos 2015. január 1-jétől december 31-ig)
Éves közszolgáltatási szerződés₄: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat és Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. 2016. évi Éves közszolgáltatási szerződése (hatályos 2016. január 1-jétől december 31-ig)
- ²⁶ Számviteli politika₁₋₃ Számviteli Politika₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számviteli Politika (hatályos 2013. december 31-ig)
Számviteli Politika₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számviteli Politika (hatályos 2015. december 31-ig)
Számviteli Politika₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számviteli Politika (hatályos 2016. január 1-jétől)
- ²⁷ Leltárkészítési és leltározási szabályzat₁₋₂ Leltárkészítési és leltározási szabályzat₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos 2015. december 10-ig)
Leltárkészítési és leltározási szabályzat₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos 2015. december 11-től)

- ²⁸ Értékelési szabályzat₁₋₃ Értékelési szabályzat₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2014. december 31-ig)
Értékelési szabályzat₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2015. december 31-ig)
Értékelési szabályzat₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2016. január 1-jétől)
- ²⁹ Pénzkezelési szabályzat₁₋₃ Pénzkezelési szabályzat₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2015. július 15-ig)
Pénzkezelési szabályzat₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2016. április 10-ig)
Pénzkezelési szabályzat₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2016. április 11-től)
- ³⁰ Önköltségszámítási szabályzat₁₋₃ Önköltségszámítási szabályzat₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2014. szeptember 30-ig)
Önköltségszámítási szabályzat₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2015. december 31-ig)
Önköltségszámítási szabályzat₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2016. január 1-jétől)
- ³¹ Számlarend₁₋₃ Számlarend₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számlarend (hatályos 2013. december 31-ig)
Számlarend₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számlarend (hatályos 2015. december 31-ig)
Számlarend₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Számlarend (hatályos 2016. január 1-jétől)
- ³² Bkr. 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
- ³³ Minőségirányítási kézikönyv₁₋₃ Minőségirányítási kézikönyv₁: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Minőségirányítási kézikönyv (hatályos 2014. március 31-től - 2015. március 30-ig)
Minőségirányítási kézikönyv₂: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Minőségirányítási kézikönyv (hatályos 2015. március 31-től - 2016. március 30-ig)
Minőségirányítási kézikönyv₃: Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. Minőségirányítási kézikönyv (hatályos 2016. március 31-től)
- ³⁴ Infotv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 27-től)
- ³⁵ Nvtv. 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos 2012. január 1-jétől)

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



KŐBÁNYAI VAGYONKEZELŐ ZRT.

1107 Budapest, Ceglédi utca 30. – Tel.: (1) 666-2700 – Fax: (1) 666-2714

www.kvzrt.hu – kvzrt@kvzrt.hu

Iktatószám: IK-14456



283/2018

Ügyintéző: dr. Széll Richárd

Telefonszám: 0616662740

Állami Számvevőszék

Domokos László

Elnök Úr részére

Budapest

Pf. 54.

1364

Tárgy: intézkedési terv megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatjuk, hogy „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.” című, 18197 számú Állami Számvevőszéki ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra az alábbi intézkedési tervet készítettük.

- Intézkedjen a számlarend Számv.tv.-ben foglaltaknak megfelelő kiegészítéséről.

Felelős: Gazdasági Igazgató

Határidő: 2018. szeptember 30.

- Intézkedjen az Infotv.-ben előírt kötelezettség teljesítése részletes szabályainak belső szabályzatban történő megállapításáról.

Felelős: Jogtanácsos

Határidő: A közérdekű adatok közzétételének részletes szabályait rögzítő szabályzat az ellenőrzött időszakot követően elkészült, 2017. június 13-án hatályba lépett.

- Intézkedjen az Infotv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.

Felelős: Gazdasági Igazgató

Határidő: A megállapítás teljesítése érdekében a foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira, a vezetőik és vezető tisztségviselők illetményére, munkabérére, rendszeres juttatásaira, költségtérítésére és az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtájára és mértékére vonatkozó összesített adatok 2018. július 20-tól elérhetőek a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. honlapján, a közérdekű adatok hivatkozás III. 2. pontjában, a http://www.kvzrt.hu/?page_id=1433 és a http://www.kvzrt.hu/?page_id=59 linken. Az adatokat negyedévente a törvényi előírásnak megfelelően frissíteni fogjuk.

Tájékoztatjuk Tisztelt Elnök Urat, hogy egyik intézkedés sem igényli Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének a döntését.

Kérjük tájékoztatásunk szíves tudomásulvételét és intézkedési tervünk elfogadását.

Budapest, 2018. augusztus 9.

Tisztelettel,


Kőbányai Vagyongazdálkodási Zrt.
1107 Budapest, Ceglédi u. 30.
1475 PF.: 56

Deézsai Tibor
vezérigazgató-helyettes



Kaldenecker Zoltán
gazdasági igazgató



BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET
KÖBÁNYAI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Iktatószám: X/26842/2/2018/AT

2018 AUG 17.

ELNÖK

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Előszám:db Előadó:
melléklet

X/26842/3/2018/AT H.2

Ikt.szám: EL-0568-012/2018.

D. Kovács Róbert Antal úr
polgármester

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elvégezte az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése keretében a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. (Társaság) gazdálkodásának és a tulajdonos Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (Önkormányzat) tulajdonosi joggyakorlása szabályszerűségének ellenőrzését.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, a gazdasági társaságok esetében alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű, továbbá az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek. A Társasággal a település lakosságának széles köre került kapcsolatba az általa elvégzett tevékenységen keresztül.

A lefolytatott ellenőrzés alapján a feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (6) bekezdésében szabályozott elnöki figyelemfelhívással fordulok Önhöz.

Ennek érdekében Polgármester úr kezdeményezze, hogy az Alapító erősítse meg a Társaság feletti tulajdonosi kontrollt, folyamatosan kísérje figyelemmel a Társaság gazdálkodási tevékenységét. Ennek keretében:

- tekintse át a Társaság gazdálkodását az anyagjellegű és egyéb kormányzati hiányt befolyásoló ráfordítások elszámolása tekintetében, mert a közös költségek elszámolását megalapozó számlák a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását, amelyek hiányában nem ellenőrizték és igazolták a ráfordításként elszámolt számlák összegének jogosságát.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a levelemben foglaltakat az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján tizenöt napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

Kérem, intézkedjen arról, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltessék, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezeljék.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélküli nem teljesítése vagy késedelmes teljesítése esetén az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

Végezetül megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott közreműködését.

Budapest, 2018.

08 hó 07 nap

Tisztelettel:



László Domokos
Domokos László