



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

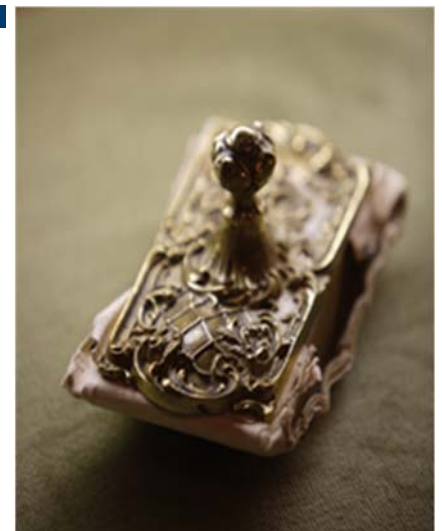
Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

2017.

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



17133
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

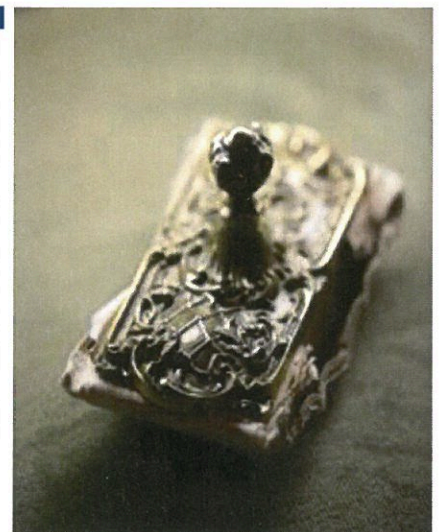
Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

2017. *augusztus* hó *15.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök

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



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1288-140/2016

TÉMASZÁM: 2322

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075813

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	23
II. sz. melléklet: A Társaság mérlegadatainak alakulása 2012-2015 között.....	24
III. sz. melléklet: A Társaság eredményének alakulása 2012-2015 között.....	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	31

ÖSSZEKÖZÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata a tulajdonosi jogait a 2012-2015. években összességében szabályszerűen gyakorolta. A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt. A Társaság fizetőképessége biztosított volt. A Társaság belső szabályozása összességében megfelelt az előírásoknak. A Társaság önköltségszámítást a belső előírás ellenére nem végzett. A bevételek és ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, azonban a beruházások, felújítások és az értékcsökkenési leírás elszámolása nem volt megfelelő.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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 feladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ellenőrzésére.

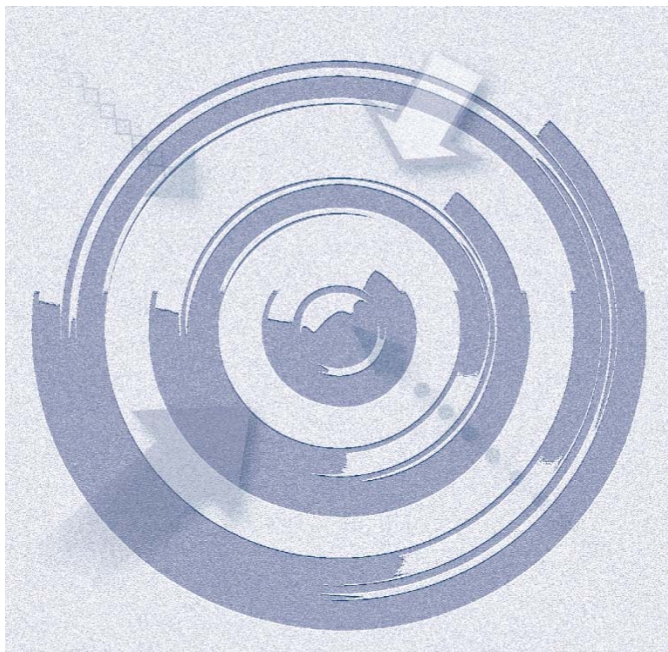
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a tulajdonosi jogok gyakorlásának kereteit az Alapító Okiratban, annak gyakorlásának rendjét a Vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben és az Önkormányzati SZMSZ-ben szabályszerűen meghatározta. A tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület szabályszerűen gyakorolta. A Képviselő-testület az üzleti terv készítési kötelezettséget a Feladat-ellátási szerződés_{1,2}-ben előírta a Társaság részére, a beszámoló elfogadásáról az FB írásbeli jelentésének és a könyvvizsgálói vélemény birtokában döntött. Az FB Ügyrendjét az előírások ellenére a Képviselő-testület nem hagyta jóvá, ezért az FB szabályszerű működésének feltételei nem voltak biztosítottak. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál a 2012. évben végzett ellenőrzést.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, azonban a számlarend tartalma nem felelt meg a Számv. tv.-ben előírtaknak. A saját vagyon nyilvántartása a jogszabályi és a belső előírásoknak összességében megfelelt. A Társaság fizetőképessége biztosított volt. A rövid lejáratú kötelezettségeinek ellenőrzött időszakban döntően határidőben eleget tudott tenni. A Társaság a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. A Társaság az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségét teljes körűen nem teljesítette, továbbá a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.

A bevételeket a ráfordításokat összességében szabályszerűen számolták el. A beruházások, felújítások és az értékcsökkenési leírás elszámolása az üzemi helyezési okmány kiállításának elmaradása következtében nem volt megfelelő. A Társaság az Önköltségszámítási szabályzat előírása ellenére önköltségszámítást nem végzett. A Társaság az államadósságra befolyással bíró lízingszerződéseket kötött a 2012. évben 6,5 millió Ft összegben, amelyek nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

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

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

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

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése volt, hogy az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.



BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

a 100%-os tulajdonában lévő Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.-t a 15/2008. (I. 23.) számú határozatával, IX. Kerületi Szakrendelő Kft. néven hozta létre. A gazdasági társaságot tulajdonosi döntéssel 2009. évben kiemelkedően közhasznú szervezetté alakították. A Társaság¹ jegyzett tőkéje 10 millió Ft volt, ami az alapítás óta változatlan.

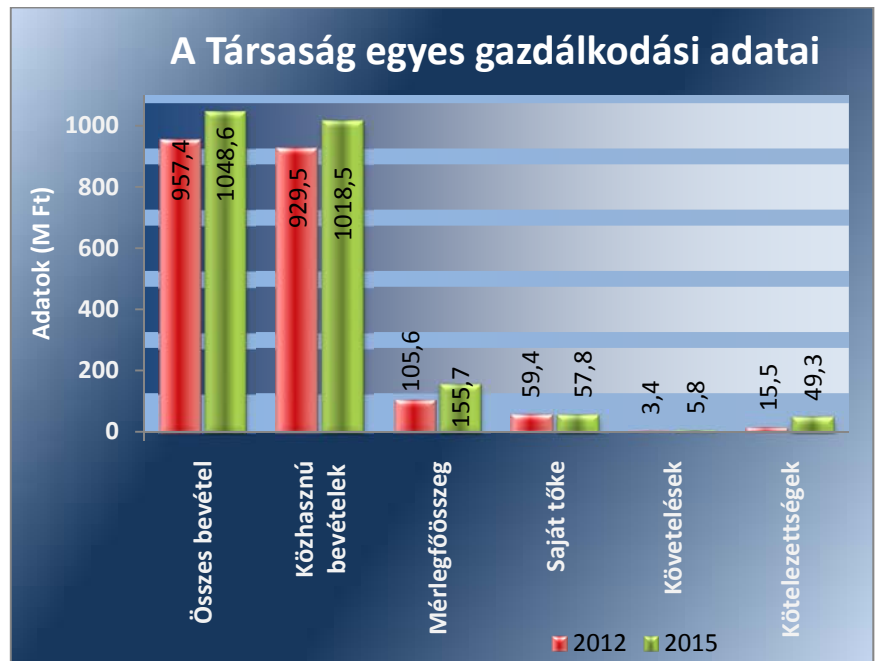
A Társaság az Önkormányzattal² kötött Feladat-ellátási szerződés alapján, a kerület 2015. január 1-jén 59 121 fős népességére kiterjedően, öt alapszakmában, (belgyógyászat, sebészet, nőgyógyászat, laboratórium és képalkotó diagnosztika), négy telephelyen elhelyezett járóbeteg szakrendeléseivel biztosította a közfeladat ellátását.

Az ellenőrzött időszak átlagában az éves betegforgalom 230 149 fő, a beavatkozások száma 1 016 121 db volt. A Társaság 2012-ben 190 fő, 2015-ben 192 fő alkalmazottat foglalkoztatott.

tatott.

A Társaság egyes gazdálkodási adatait a 2012. és 2015. évek tekintetében az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: Társaság 2012-2015. évi beszámolója

A mérlegfőösszeg a 2012. év végéről 2015. december 31-re 105,6 millió Ft-ról 155,7 millió Ft-ra, az összes bevétele 2012-ről 2015-re 957,4 millió Ft-ról 1048,6 millió Ft-ra emelkedett, míg a saját tőke összege 59,4 millió Ft-ról 57,8 millió Ft-ra csökkent.

Az ellátás finanszírozását az OEP³ és az Önkormányzat által nyújtott támogatás biztosította. Az Önkormányzat 2012-2015. években összesen 789,8 millió Ft működési célú, ezen felül 2012-ben 4,9 millió Ft, 2013-ban 15,0 millió Ft fejlesztési célú támogatást nyújtott a Társaságnak, a különféle szűrőprogramokat további 29,8 millió Ft-tal támogatta.

A polgármester⁴ személye az ellenőrzött időszakban nem változott, a jegyző⁵ személye 2014. november 1-jével változott. Az ügyvezető⁶ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végeztette-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeképp meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ⁷ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
2. — *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, fizetőképessége biztosított volt-e a gazdálkodás során?*
3. — *A gazdasági társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*
4. — *A kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró gazdasági eseményei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

| Az önkormányzatok – többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok feletti – tulajdonosi joggyakorlása, valamint a gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata és a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

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

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a 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. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása összességében szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki.

Az Önkormányzat az Ötv.⁸ 91. § (1), illetve az Mötv.⁹ 116.§ (1) bekezdésének megfelelően rendelkezett egészségügyi célkitűzéseket is tartalmazó Gazdasági program_{1,2}-mal¹⁰. Az Önkormányzat az Nvtv.¹¹ 9.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítette a közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, amely bemutatta a Társaság helyzetét.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK KERETEIT

az Önkormányzat a Társaság Alapító Okiratában₁₋₅¹² határozta meg, a Gt.¹³ és a Ptk.₂¹⁴ előírásaival összhangban. A részletes szabályokat a Vagyonrendeletben_{1,2}¹⁵ és az Önkormányzat SZMSZ¹⁶-ében írta elő, amelyben a Képviselő-testület¹⁷ az Önkormányzat gazdasági társaságai esetében Bizottságai¹⁸ számára – Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság, Humán Ügyek Bizottsága – a Képviselő-testületi üléseket megelőzően véleményezési és javaslatlételi jogot biztosított. A Képviselő-testület fenntartotta magának az FB¹⁹ tagjainak a Társaság könyvvizsgálójának, az ügyvezető, és más vezető állású munkavállalók megválasztásának, visszahívásának és javadalmazásának megállapítási jogát. A Vagyonrendelet a gazdasági társaság alapításával, képviselétével, ügyvezető, FB tagok választásával kapcsolatos előírásai az Alapító Okirat előírásaival összhangban voltak.

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

A FELADATELLÁTÁST SZOLGÁLÓ VAGYONT

az Önkormányzat a Társaság részére Feladat-ellátási szerződés_{1,2}²⁰ alapján biztosította, amelyben meghatározta a feladatellátáshoz kapcsolódó követelményeket is. A Feladat-ellátási szerződés_{1,2} csak a használatba adott ingatlanok körét határozta meg, amely mellett az Önkormányzat 629,5 millió Ft bruttó értékű eszközöket is (szoftvereket, számító- és irodagépeket, bútorokat és orvosi műszereket) térítésmentesen 2008-ban használatba adott. Az Önkormányzat a Társaság használatába adott ingó vagyontárgyakat szabályszerűen nyilvántartotta.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében szabályszerű volt. Az FB jóváhagyott ügyrenddel nem rendelkezett.

A TULAJDONOSI JOGOKAT az ügyvezető, az FB tagok és a könyvvizsgáló megválasztása és javadalmazása megállapítása során Képviselő-testület szabályszerűen gyakorolta. Az ügyvezető tekintetében az egyéb munkáltatói jogokat a polgármester gyakorolta. A Bizottságok véleményezési és javaslattételi joggyakorlása a Képviselő-testület előírásainak megfelelően történt.

ÜZLETI TERVÉT a Társaság az ellenőrzött időszak minden évében elkészítette a Feladat-ellátási szerződés^{1,2}-ben foglaltak szerint és a Képviselő-testületnek határidőben benyújtotta. Az üzleti terveket a Képviselő-testület minden esetben jóváhagyta.

AZ FB a Gt. és a Ptk₂ előírásainak megfelelően három tagból állt. Az ellenőrzött években megtárgyalta és véleményezte a Társaság üzleti tervét, éves beszámolóját és közhasznúsági mellékletét. Az FB a 2012-2015. években a Gt. 35. § (3) bekezdésében, illetve a Ptk.₂ 3:120 § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság számviteli beszámolójáról.

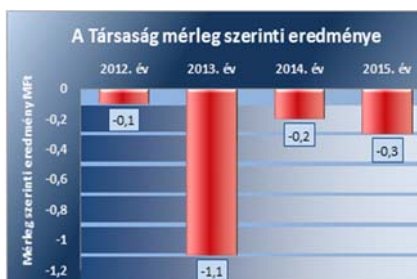
Az FB a Képviselő-testület által jóváhagyott ügyrenddel – a Gt. 34. § (4) bekezdésében, illetve a Ptk.₂ 3:122. § (3) bekezdésében előírtakkal ellentétben – nem rendelkezett, így az FB szabályszerű működésének feltételei nem voltak biztosítottak.

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

A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZATÁT a Képviselő-testület elfogadta, az a Taktv.²¹ 5. § (3) bekezdésében foglalt tartalmi előírásoknak megfelelt. A Javadalmazási szabályzat hatálya kiterjedt a Társaság FB tagjaira, ügyvezetőjére, helyettesére és más vezető állású munkavállalóra.

A TÁRSASÁG ELLENŐRZÉSÉT az Önkormányzat az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában, illetve az Áht.²² 70. § (1) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a belső ellenőrzése útján a 2012. évben látta el. A 2010-2011. évek gazdálkodásának hatékonyságáról és a tulajdonosi elvárásnak való megfelelésről készült rendszerellenőrzési jelentés javaslataira a Társaság intézkedési tervet készített a hiányosságok megszüntetése érdekében.

2. ábra



Forrás: A Társaság éves beszámoló

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

Összegző megállapítás	A Társaság vagyongazdálkodása összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak, fizetőképessége biztosított volt.
2.1. számú megállapítás	A Társaság működésének szabályozottsága összességében megfelelt a törvényi előírásoknak.

A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.²³ 14. § (3) bekezdésében előírt Számviteli Politikával_{1,2}²⁴, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően Leltározási szabályzattal_{1,2}²⁵, Pénzkezelési szabályzattal₁₋₄²⁶ és a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt Számlarenddel_{1,2}²⁷. A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére Értékelési szabályzat_{1,2}²⁸-tal 2012. augusztus 1-től rendelkezett. A Számv. tv. 14. § (5) c) pontjának előírása ellenére az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal 2013. február 28-ig nem rendelkezett. Az Önköltségszámítási szabályzatát²⁹ 2013. március 1-jével léptette hatályba, amelynek tartalma megfelelt a Számv. tv.-ben előírtaknak.

A SZÁMVITELI POLITIKA tartalmában megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATTAL a Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b.) pontja előírását megsértve 2012. július 31-ig nem rendelkezett, így az értékelés elveinek szabályait nem alakította ki. A 2012. augusztus 1-jétől hatályos értékelési szabályzat tartalma a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésével összhangban előírta a mérlegtételek alátámasztásához az évenkénti leltár összeállítását. A mennyiségben is nyilvántartott eszközök – tárgyi eszközök – esetében két évenkénti mennyiségben történő leltározási kötelezettséget határoztak meg, amely megfelelt a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése előírásának.

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

A SZÁMLAREND kialakítása nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mert a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta valamennyi – a Számlatükörben meghatározott – alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A Társaság közhasznú tevékenysége mellett vállalkozási tevékenységet is folytatott. A Számv. tv. 161/A. § (1) és (2) bekezdés előírása ellenére – a számlarend hiányosságai következtében – belső szabályait nem alakította ki oly módon, hogy azok a mérleg és eredménykimutatás alátámasztásán

túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmasak legyenek, azaz nem biztosította a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánosságát és ellenőrizhetőségét, a Civil tv.³⁰ 46. § (1) szerinti közhasznúsági melléklet készítési kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatok előállíthatóságát és a Civil tv. 32. § által előírt, a közhasznúság feltételeinek való megfelelés igazolhatóságát.

2.2. számú megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása összességében megfelelt a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak.

A SAJÁT VAGYON nyilvántartása a jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírásoknak összességében megfelelt, a saját vagyonának értékét megőrizte, gyarapította.

A Társaság a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése alapján a mérleg tételeinek alátámasztásához a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan elvégezte. A Társaság a 2012. évben nem tett eleget a mennyiségben nyilvántartott tárgyi eszközei esetében a Leltározási szabályzatában előírt, két-évenkénti mennyiségi leltározási kötelezettségének. A 2014. évben a leltározási kötelezettségének a leltározási szabályzatában és a Számv. tv. előírásaiban foglaltaknak megfelelően eleget tett. A mennyiségben is nyilvántartott eszközei esetében a leltárba bekerülő adatok valódiságáról mennyiségi leltározással meggyőződött, illetve a csak értékben kimutatott eszközei és kötelezettségei esetében a leltározást egyeztetéssel elvégezte.

A mérleg főösszeg 2012. január 1-jéről 2015. december 31-re 120,2%-kal (85,0 millió Ft-tal) emelkedett, amelyet jellemzően a forgóeszközök és azon belül is a pénzeszközök csaknem tízszeresére (42,7 millió Ft-os) való növekedése eredményezett. Forrásoldalon a mérlegfőösszeg emelkedését elsősorban a rövid lejáratú kötelezettségek több, mint 12-szeresére (45,4 millió Ft-os) és a passzív időbeli elhatárolások több, mint hatszorosára (41,3 millió Ft-os) történő növekedése okozta.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével, így az Önkormányzatnak a Gt. 51. § (1) bekezdés és a Ptk.₂ 3:133. § (2) bekezdés szerinti intézkedési kötelezettsége nem keletkezett.

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

BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK a Társaság, mint – 2014. január 1-től – kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet a Bkr.³¹ előírásának megfelelően eleget tett, a 2014-2015. években azt külső erőforrás bevonásával biztosította. A belső ellenőrzési tevékenységet éves ellenőrzési tervek alapján végezték, melyek az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodással kapcsolatban összesen 13 ellenőrzési feladatot – többek között beruházások, leltározás, pénzkezelés ellenőrzése – határoztak meg. Az ellenőrzések végrehajtásáról, állásáról havi gyakorisággal készültek jelentések, amelyek adott hónap megállapításait rögzítették. A javasolt intézkedések végrehajtását a belső ellenőrzés eseti jelleggel vizsgálta.

2.3. számú megállapítás

A Társaság fizetőképessége az ellenőrzött időszakban biztosított volt, a kötelezettség állomány növekedése a fizetőképességre nem jelentett veszélyt.

1. táblázat

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

Megnevezés	2012.	2015.
Szállítók	3,8	22,3
Egyéb rövid lej. köt.	0,1	27,0
Rövid lej. köt.	3,9	49,3
Hosszú lej. köt.	0,0	0,0
Összes köt.	3,9	49,3

Forrás: a Társasági beszámoló

A FIZETŐKÉPESSÉG biztosított volt. A Társaság kötelezettségei a 2012. év elejétől a 2015. év végére több, mint 12-szeresükre, míg ezen belül a szállítói kötelezettségek közel hatszorosukra emelkedtek. Lejárt határidejű szállítói tartozással a Társaság az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettséggel – orvostechnikai berendezések beszerzésével kapcsolatos pénzügyi lízing – az ellenőrzött időszakban a 2012. év végén rendelkezett, mely pénzügyi rendezésének határidőben eleget tett.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jellemzően a december havi bérszámfejtés alapján levont adók és járulékok tekintetében a NAV³²-val szemben fennálló kötelezettségek voltak.

A Társaság kötelezettségeinek állományát 2012. január 1-jén és 2015. december 31-én a 1. táblázat tartalmazza.

2.4. számú megállapítás

A Társaság az előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségeinek eleget tett. Közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget, továbbá nem rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét rögzítő szabállyal.

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

Az ellenőrzött időszakban a Társaság gazdálkodása és tevékenysége nem adott okot az FB és a könyvvizsgáló számára, hogy a Gt. 35. (4), 44 § (2) bekezdései, illetve a Ptk.² 3:121 § (3) bekezdése alapján kezdeményezze a legfőbb döntést hozó szerv összehívását.

A Társaság a 2012-2014 években az Info tv.³³ 33. § (1) bekezdése és a 37. § (1) bekezdésében foglalt, az 1. mellékletben meghatározott tartalmú közzétételi kötelezettségének teljes körűen nem tett eleget, mert nem tette közzé az általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok között az éves beszámolókat. Nem tette közzé a 2012-2015. években az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül a Társaság SZMSZ³⁴-ét, továbbá az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát.

A Társaság Adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal rendelkezett, a belső adatvédelmi nyilvántartási rendszert kialakította és a belső adatvédelmi felelőst kijelölte.

A Társaság az Info tv. 30. § (6) bekezdése előírása ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét nem szabályozta.

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

Összegző megállapítás

A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt, a beruházások, felújítások és értékcsökkenés elszámolása nem felelt meg az előírásoknak. A Társaság az ellenőrzött időszakban önköltségszámítást nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díját a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályzatban rögzítette.

3.1. számú megállapítás

A bevételek, és ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A beruházások, felújítások és értékcsökkenés elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

2. táblázat

A TÁRSASÁG BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI (MFT)

Megnevezés	2012.	2015.
Összes bevétel	957,4	1048,6
Közhasznú bevétel	929,5	1018,5
ebből OEP bevételek	582,0	799,3
Ráfordítások	957,5	1048,9

Forrás: A Társaság beszámolója

3. táblázat

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS A BERUHÁZÁSOK (MFT)

Évek	Elszámolt értékcsökkenés	Beruházások, felújítások
2012.	16,3	15,7
2013.	16,8	9,2
2014.	13,7	23,3
2015.	17,6	12,9

Forrás: A Társaság beszámolója

4. táblázat

A KÖVETELÉSEK 2012.01.01.- 2015.12.31. KÖZÖTT (MFT)

Megnevezés	2012.	2015..
Vevők	0,4	5,6
Egyéb követelések	21,0	0,2
Összes követelés	21,4	5,8

Forrás: a Társaság beszámolója

A Társaság bevételei a 2012. évről 9,5%-kal, míg közhasznú és az OEP-től származó bevételei 9,6%-kal, illetve 37,3%-kal növekedtek. Az összes ráfordítás összege 9,5%-kal emelkedett. A bevételek és ráfordítások alakulását a 2. táblázat tartalmazza.

A BEVÉTELEK elszámolása szabályszerű volt, azokat a Számv. tv. 72-77. §-ai előírásának megfelelően számolták el.

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

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK és az azokat terhelő adók és járulékok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA nem felelt meg a Számv. tv. 52. § (2) bekezdés előírásának, mert az eszközök üzembe helyezéséről üzembe helyezési okmányt a Társaság nem állított ki, ezért nem volt hitelt érdemlően dokumentált az eszközök üzembe helyezése. Ezért nem volt biztosított az értékcsökkenés elszámolási kötelezettség kezdő napja helyességének a megállapíthatósága.

A Társaság az ellenőrzött időszakban saját vagyona tekintetében összességében nem hajtott végre az eszközök elhasználódási ütemét meghaladó értékű beruházást és felújítást. Az elszámolt értékcsökkenés összege 5,4%-kal (3,3 millió Ft-tal) haladta meg a beruházások és felújítások értékét, melynek részletes adatait a 3. táblázat tartalmazza.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY az ellenőrzött időszakban összességében csökkenő tendenciájú volt. A követelésállomány jelentős részét a 2012-2014. években az adó- és járulék túlfizetések, a 2015. évben pedig

nagyrészt a vevő állomány tette ki. A vevőállomány növekedését jellemzően az egészségügyi szolgáltatásokat nyújtó vállalkozó orvosok részére kiszámlázott rendelő bérleti díjak, tovább számlázott közüzemi díjak alkották. A határidőn túli vevőkövetelések esetében felszólító leveleket küldtek ki, illetve ügyvéd bevonásával jogi úton kezdeményezték a tartozások behajtását. A követelésekre vonatkozó adatokat a 4. táblázat tartalmazza.

3.2. számú megállapítás

A Társaság a jogszabályi előírás ellenére az önköltségszámítás rendjét csak 2013. március 1-től szabályozta, önköltségszámítást az ellenőrzött időszakban nem végzett. A térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díját a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályzatban rögzítette.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYZAT

készítési kötelezettségének a Társaság 2013. február 28-ig nem tett eleget annak ellenére, hogy a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdései alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat-készítési kötelezettség alól nem mentesült. A 2013. március 1-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat előírása ellenére – az egyedi beruházások és a bérbeadási tevékenysége során – önköltségszámítást nem végzett.

AZ EGYES EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÁSOK DÍJÁT

a Társaság a térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló 284/1997. (VII. 14.) Korm. rendelet előírása alapján – annak 2. számú mellékletében nem szabályozott esetekre vonatkozóan – a térítési díjakról szóló szabályzatában rögzítette.

4. A kormányzati szektorba sorolt, többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró gazdasági eseményei megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság által a 2012. évben kötött lízingszerződések nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

4.1. számú megállapítás

A Társaság államadósságra befolyással bíró lízingszerződéseket kötött a 2012. évben, amelyek nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

A Társaság fogorvosi eszközök használatára kötött 2012-ben öt lízingszerződést, amelynek következtében a Stabilitási tv.³⁵ 3. § (1) bekezdés d) pontja szerinti 6,5 millió Ft adóssága keletkezett. A 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet³⁶ 11. § (1) bekezdése és a Stabilitási tv. 9. § (1) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett a Képviselő-testület egyetértésével és az államháztartásért felelős miniszter hozzájárulásával a lízingszerződés megkötéséhez. Az ügyletet a jogszabályi előírásoknak megfelelő főkönyvi számlán számolták el, amit érvényes szerződés nem támasztott alá.

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 Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1.** *Intézkedjen a Társaság számlarendjének a Számv. tv.-nek megfelelő tartalommal történő kiegészítéséről, hogy az tartalmazza valamennyi alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.*

(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)
- 2.** *Intézkedjen az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.*

(2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 3.** *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(2.4. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
- 4.** *Gondoskodjon az eszközök üzembe helyezésének hitelt érdemlő módon történő dokumentálásáról, a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően.*

(3.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

5. | *Intézkedjen az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatában meghatározott önköltség számítási feladatok maradéktalan ellátása érdekében.*

(3.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

6. | *Gondoskodjon arról, hogy a jövőben a Társaság államadóságra befolyással bíró szerződéseinek megkötésére a Stabilitási tv. és a vonatkozó kormányrendelet előírásai szerint az államháztartásért felelős miniszter hozzájárulásával és az Önkormányzat Képviselő-testületének egyetértésével kerüljön sor.*

(4.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata polgármesterének

1. | *Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Ptk2. előírása alapján a Társaság Felügyelő Bizottságának Ügyrendjét.*

(1.2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	Ptk ₂ . 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. ₁ ³⁷ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (2014. 03.15-ig hatályos)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
vagyonkezelő	vagyonkezelő: a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: aa) költségvetési szerv, ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás, ac) önkormányzati intézmény, ad) köztestület, ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy. b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében: ba) önkormányzati társulás, bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, bc) köztestület, bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet. c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

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

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás (2012.01.01.= 100%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. Befektetett eszközök	37 426	36 806	29 215	38 625	33 906	-9,4%
I. Immateriális javak	10 636	5 007	84	282	151	-98,6%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	26 790	31 799	29 131	38 343	33 755	26,0%
B. Forgóeszközök	33 168	68 582	49 475	29 453	56 340	69,9%
I. KÉSZLETEK	6 812	6 281	3 011	3 112	2 870	-57,9%
II. KÖVETELÉSEK	21 357	3 364	14 593	8 637	5 797	-72,9%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	4 999	58 937	31 871	17 704	47 673	853,7%
C. Aktív időbeli elhatárolások	110	214	32 674	43 948	65 420	59 372,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	70 704	105 602	111 364	112 026	155 666	120,2%
D. SAJÁT TŐKE	59 494	59 397	58 332	58 118	57 808	-2,8%
I. JEGYZETT TŐKE	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	46 211	49 494	49 397	48 332	48 118	4,1%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 283	-97	-1 065	-214	-310	-109,4%
F. Kötelezettségek	3 907	15 528	5 814	3 814	49 298	1 161,8%
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	1616	0	0	0	-
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 907	13 912	5 814	3 814	49 298	1161,8%
G. Passzív időbeli elhatárolások	7 303	30 677	47 218	50 094	48 560	564,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	70 704	105 602	111 364	122 026	155 666	120,2%

Forrás: A Társaság 2012-2015. évek beszámolója

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

Adatok: ezer Ft-ban

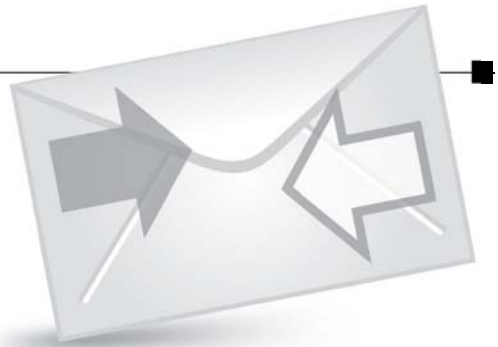
Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás (2012.01.01.= 100%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
I. Értékesítés nettó árbevétele	676 455	712 800	987 778	997 360	1 038 952	53,6%
III. Egyéb bevételek	237 737	243 240	2 500	15 765	6 385	-97,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	347 714	355 751	348 572	364 311	367 233	5,6%
V. Személyi jellegű ráfordítások	546 762	570 076	613 246	638 333	663 440	21,3%
VI. Értécsökkenési leírás	17 301	16 300	16 817	13 681	17 597	1,7%
VII. Egyéb ráfordítások	520	14 976	13 859	491	645	24,0%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	1 895	-1 063	-2 216	-3 691	-3 578	-288,8%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 206	976	1 342	900	401	-66,7%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	395	336	50	0	-
Pénzügyi műveletek eredménye	1 206	581	1 006	850	401	-66,7%
X. Rendkívüli bevételek	197	385	145	2 627	2 867	1355,3%
Rendkívüli eredmény	197	385	145	2 627	2 867	1355,3%
Adózás előtti eredmény	3 298	-97	-1 065	-214	-310	-109,4%
XII. Adófizetési kötelezettség	15	0	0	0	0	-
Adózott eredmény	3 283	-97	-1 065	-214	-310	-109,4%
Mérleg szerinti eredmény	3 283	-97	-1 065	-214	-310	-109,4%

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi beszámolója

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat polgármestere, valamint a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetője nem tett érdemi 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.

1123
**FERENCVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓ
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.**

1095 Budapest, Mester utca 45., telefon: 455-4500, fax: 455-4504
Postacím: 1450 Budapest, Pf. 104

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK 3E-48880/2017/1 Érkezett: 2017 JUL 10. Iktatószám: V-0288-106/2016 Melléklet:.....
--

Állami Számvevőszék

Ikt.: 79-6/2017.

Domokos László
elnök

Budapest
Apáczai Csere János u. 10
1052

Tárgy: FESZ Kft. jelentéstervezet

dr. Kovács József

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással 2017. június 19-én kelt, V-1288-119/2016. számú, fenti tárgyban írt levelükre, tájékoztatom, hogy a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. a megküldött jelentéstervezetben foglaltakat tudomásul veszi, azokkal kapcsolatban észrevételt tenni nem kíván.

Budapest, 2017. július 4.

Tisztelettel

Dr. Kovács József
ügyvezető igazgató

**Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató
Közhasznú Nonprofit Kft.**
1095 Budapest, Mester u. 45.
Tel.: 455-4500, Fax: 455-4504
Adószám: 14192247-1-43



OTTHON, VÁROS
FERENCVÁROS

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

DE-5173712017/1

kezdett: 2017 JÚL 17.

V-1288-120/2016
e-mail: polgarmester@ferencvaros.hu

1153

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER

1092 Budapest, Bakáts tér 14. I. emelet 24.
telefon: 06-1 210-6506 • fax: 06-1 210-6901
e-mail: polgarmester@ferencvaros.hu • www.ferencvaros.hu

Melléklet:.....

Állami Számvevőszék

1051 Budapest
Apáczai Csere János u. 10.

Domokos László
Elnök Úr részére

Ügyiratszám: Kp/3692-4/2017/I.

Hiv. szám: V-1288-120/2016

Ügyintéző: dr. Mizaák Ildikó

Telefonszám: 215-1077/ 406. mellék

Tárgy: ÁSZ elnöki figyelemfelhívás

Hovvárté M.

2017.07.17.

Tisztelt Elnök Úr!

A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (Társaság) ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés tervezetét köszönettel megkaptam, amelyre az alábbi tájékoztatást adom.

A jelentés tervezetben az Önkormányzat vonatkozásában tett megállapítások körében jelezni szeretném Elnök Úr részére, hogy a Képviselő-testület 2015. május 21. napján 179/2015. (V.21.) számú határozatával jóváhagyta a Társaság Felügyelő Bizottsági Ügyrendjét.

A vonatkozó előterjesztést, annak 3. számú mellékletét képező Felügyelő Bizottsági Ügyrendet, valamint a képviselő-testület döntését alátámasztó jegyzőkönyvi kivonatot mellékelten megküldöm további szíves intézkedés céljából.

Budapest, 2017. július 10.

Tisztelttettel:

dr. Bácskai János
polgármester



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft.
² Önkormányzat	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata
³ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
⁴ Polgármester	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Polgármestere
⁵ Jegyző	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Jegyzője
⁶ Ügyvezető	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. ügyvezetője
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatályos: 2014. október 11-ig)
⁹ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
¹⁰ gazdasági program _{1,2}	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának gazdasági programja 2011-2014 Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Gazdasági Programja 2015-2019
¹¹ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-től)
¹² Alapító Okirat ₁	Alapító Okirat, hatályos 2011. június 1 - 2012. július 3.
Alapító Okirat ₂	Alapító Okirat, hatályos 2012. július 4 - 2013. május 30.
Alapító Okirat ₃	Alapító Okirat, hatályos 2013. május 31 - 2014. november 30.
Alapító Okirat ₄	Alapító Okirat 2014. december 1 - 2015. július 20.
Alapító Okirat ₅	Alapító Okirat 2015. július 21-től
¹³ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
¹⁴ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
¹⁵ vagyonrendelet ₁	6/1997. (IV. 1.) rendelet a Ferencvárosi Önkormányzat vagyonáról és a vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos 2012. június 30-ig)
vagyonrendelet ₂	21/2012. (VI. 12.) rendelet Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos 2012. július 1-től)
¹⁶ Önkormányzati SZMSZ	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2011. (X. 11.) rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról
¹⁷ Képviselő-testület	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete
¹⁸ Bizottság	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testületének Bizottságai
¹⁹ FB	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Felügyelő Bizottsága
²⁰ Feladat-ellátási szerződés ₁	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata és a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. által 2008. január 30-án kötött szerződés egészségügyi közfeladat átadásáról
Feladat-ellátási szerződés ₂	Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata és a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. által 2013. február 26-án kötött Feladat-ellátási szerződés
²¹ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
²² Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
²³ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

²⁴ Számviteli politika ₁	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Számviteli politikája (hatályos 2011. december 16-tól 2012. december 31-ig)
Számviteli politika ₂	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Számviteli politikája (hatályos 2013. január 1-től)
²⁵ Leltározási szabályzat ₁	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2010. május 1-től 2013. január 14-ig)
Leltározási szabályzat ₂	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2013. január 15-től)
²⁶ Pénzkezelési szabályzat ₁	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2010. március 1-től 2012. május 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₂	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. június 1-től 2012. december 31-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₃	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2013. január 1-től 2015. szeptember 2-ig)
Pénzkezelési szabályzat ₄	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2015. szeptember 3-tól)
²⁷ Számlarend ₁	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Számlarendje (hatályos 2011. december 16-tól 2012. április 30-ig)
Számlarend ₂	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Számlarendje (hatályos 2012. május 1-től)
²⁸ Értékelési szabályzat ₁	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2012. augusztus 1-től 2013. január 14-ig)
Értékelési szabályzat ₂	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2013. január 15-től)
²⁹ Önköltségszámítási szabályzat	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Önköltségszámítási szabályzata (hatályos 2013. március 1-től)
³⁰ Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
³¹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
³² NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
³³ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
³⁴ a Társaság SZMSZ-e	a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata
³⁵ Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
³⁶ 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet	az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet
³⁷ Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény

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