



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft.

2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

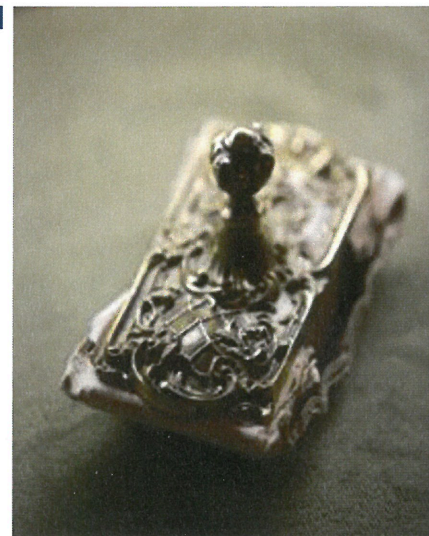
Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft.

2018. 11. hó 30. nap



Dömök László
Dömök László
elnök



18298

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0202-053/2018

TÉMASZÁM: 2447

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-079369

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	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

A GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. számviteli szabályozottsága, gazdálkodása, vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű. A közzétett beszámolók hiteles és megbízható alátámasztásáról nem gondoskodtak, így nem volt biztosított a gazdálkodás elszámoltathatósága. A Társaság a közérdekű adatokat sem szabályszerűen tette közzé, ezzel a működés átláthatóságát nem biztosította.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladataik ellátása során egyre szélesebb körben alkalmazzák a költségvetési szerveken kívüli feladatellátást, ezáltal az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is kiemelt fontosságú szerephez jutnak a lakossági szolgáltatások biztosításában. Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenörzése kiemelt jelentőségű, mivel működésük hatással van a tulajdonos önkormányzat gazdálkodására, gazdálkodásának egyes elemei befolyásolják az önkormányzati alszektor hiányát és az államadósságot.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki az államháztartás kívül működő szervezetek ellenörzését, mely hozzájárul a közpénzek szabályos, átlátható, elszámoltatható és eredményes felhasználásához. A GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft.-vel az általa ellátott feladaton keresztül a működésének területén élő lakosság széles rétege került kapcsolatba.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a Társaság feletti tulajdonosi joggyakorlásának kereteit a jogszabályoknak megfelelően alakította ki. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A Társaság számviteli szabályozottsága az ellenörzött időszakban nem volt szabályszerű, mivel nem rendelkezett számlarenddel és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.

A vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a beszámolók mérlegének leltárral való alátámasztottsága nem volt szabályszerű.

A bevételek és ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, ezáltal a gazdálkodás szabályosságát és átláthatóságát nem biztosította a Társaság.

A jogszabály által előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatát nem alkotta meg, közérdekű adatait nem szabályszerűen tette közzé a Társaság, nem biztosította működésének átláthatóságát.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék a GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. ügyvezetőjének kilenc javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait, a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosított volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Gyula Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógykezelő Kft. Korlátolt Felelősségű Társaság



A Társaság¹-ot 1995-ben alapította az Önkormányzat². A Társaság törzstőkéje a 2013. évi 1,5 Mrd Ft-ról az ellenőrzött időszak végére 1,6 Mrd Ft-ra növekedett, az Önkormányzat tulajdoni hányada 93,2% és 96,1% között alakult. A Társaságban tulajdonos volt még a Magyar Állam, valamint három gazdasági társaság (a GyulaSzöv Kft., a Gyulai Közütemi Nonprofit Kft. és az Erkel Hotel Gyógy szálló Kft.). 2014. június 30-án a Magyar Állam és az Önkormányzat között létrejött megállapodás szerint a Magyar Állam az üzletrésének tulajdonjogát – ingyenesen – átruházta az Önkormányzatra.

A Társaság közfeladatot – úszásoktatás – is ellátó gazdasági társaság. A feladatellátás feltételeit a 2011. március 30-án létrejött Feladat-ellátási szerződés³ részletezte. A Társaság fő tevékenysége a Gyulai Várfürdő üzemeltetése, mely kiterjedt különböző fürdőprogramok, kezelések szervezésére, valamint vendéglátásra is.

A Társaság nem tartozott a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé, vagyonkezelte vagyona nem volt, saját vagyonával gazdálkodott.

Az önkormányzati támogatás összege az ellenőrzött időszakban mintegy 0,1 Mrd Ft-ot tett ki, mely a Társaság árbevételének 3%-át képezte.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság vagyona mintegy 3,2 Mrd Ft-ról 50%-kal nőtt a beszámoló adatai alapján. A Társaság valamennyi ellenőrzött évben nyereségesen működött, a 2013-2016. években mintegy 0,2 Mrd Ft nyereséget ért el. Az átlagos állományi létszáma a 2013. évi 121 főről a 2016. évre 144 főre emelkedett.

A polgármester és a jegyző személyében a 2013-2016. évek között nem történt változás. A Társaság ügyvezetőjének személye a 2016. évben két alkalommal változott.

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, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti. Az ellenőrzés várható hasznosulásaként ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat 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 hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

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 ÁSZ⁴ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

| Gyula Város Önkormányzata és a GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzés a többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, és 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 lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGOK gyakorlására vonatkozó előírásokat a Vagyongazdálkodási rendelet¹⁻²⁶ tartalmazta. A Társaság létesítő okirata⁷ rögzítette a Társaság vezető tisztségviselője és a Taggyűlés⁸ hatáskörébe tartozó feladatokat, valamint a megválasztott könyvvizsgáló személyét.

Az öttagú FB⁹-t a Társaságnál a Taktv.¹⁰-ben előírtak szerint hozták létre.

A Társaság a Taktv.-ben előírt Javadalmazási szabályzat¹¹-tal 2013. december 12-étől rendelkezett, mely tartalmilag megfelelt a jogszabályban foglaltaknak.

ÜZLETI TERV készítésének kötelezettségét a létesítő okirat tartalmazta. Az üzleti terveket a Társaság elkészítette, a Taggyűlés minden évben határozatában jóváhagyta.

A TÁRSASÁG SZÁMVITELI BESZÁMOLÓIT a Taggyűlés megtárgyalta a könyvvizsgáló, valamint az FB írásos véleménye birtokában és elfogadásáról határozatot hozott. A döntés értelmében a Társaság a 2013-2016. évi nyereségét eredménytartalékba helyezte.

2. A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.

2.1. számú megállapítás

A Társaság számviteli szabályozottsága nem volt szabályszerű.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.¹² által előírt Számviteli politika¹³-val, valamint az annak keretében elkészített Leltározási szabályzat¹⁴-tal, Értékelési szabályzat¹⁵-tal és Pénzkezelési szabályzat¹⁶-tal, melyek tartalma megfelelt a jogszabály előírásának.

Számlarenddel a Társaság nem rendelkezett a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés előírása ellenére.

A Társaság önköltségszámításra kötelezett volt a Számv. tv. 14. § (7) bekezdés előírása szerint a teljes ellenőrzött időszakban a költségek együttes összege alapján, ennek ellenére önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal nem rendelkezett, ezáltal nem tett eleget a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja előírásának. A szabályzat hiányában a végzett szolgáltatások önköltségét a Számv. tv. 14. § (7) bekezdése előírásai ellenére utókalkuláció módszerével nem állapította meg.

2.2. számú megállapítás

A Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű. A Társaság a beszámolót leltárral nem támasztotta alá. A közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségnek nem tettek eleget.

A bevételek elszámolása nem volt szabályszerű, mert nem felelt meg a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdés előírásának.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű, mert azok elszámolásánál a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pont előírása ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok nem tartalmazták a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.

Az anyagjellegű, a pénzügyi műveletek és az egyéb ráfordítások, valamint az értékcsökkenési leírás tekintetében a Társaság a Számv. tv. 20. § (1), valamint a 169. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó analitikus, illetve részletező nyilvántartásokkal nem rendelkezett, így a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére a beszámolóban szereplő, a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban nem voltak megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak.

A Társaság úgy tett eleget a beszámoló közzétételi kötelezettségének, hogy a beszámoló nem felelt meg a Számv. tv. 20. § (1), valamint a 69. § (1)-(3) bekezdés előírásainak, így a gazdálkodásának, vagyongazdálkodásának elszámoltathatóságát nem biztosította.

A Társaságnál a tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értékét a 2013-2016. évek egyikében sem támasztották alá mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás alapján összeállított leltárral, ezzel nem tettek eleget a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében és a Leltározási szabályzat I.4.01.02. pontjában előírt, legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének.

A 2013-2016. években nem támasztották alá leltárral az immateriális javak, tárgyi eszközök, az egyéb rövid lejáratú követelések, a saját tőke, a rövid lejáratú hitelek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorokat a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtak ellenére.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ a leltár hiánya ellenére a beszámolót minden évben korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos kötelezettségeinek a Társaság nem tett eleget. A Társaság az Info tv.¹⁷ 37. § (1) bekezdésben előírtak ellenére nem teljesítette a kötelező elektronikus közzététel alá eső, az Info tv. 1. mellékletében foglalt *II. tevékenységre, működésre* és a *III. gazdálkodási adatokra* vonatkozó közzétételét.

A Társaság nem készítette el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot, ezzel nem tartotta be az Info tv. 30. § (6) bekezdésében foglaltakat.

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.

GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően a számlarend elkészítéséről.*

(2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről.*

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
- 3. Intézkedjen a bevételek Számv. tv.-ben előírtak szerinti elszámolásáról.*

(2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)
- 4. Intézkedjen annak érdekében, hogy a személyi jellegű ráfordítások könyvviteli elszámolását közvetlenül alátámasztó bizonylatok a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően tartalmazzák a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.*

(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 5. Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően az anyagjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai, az egyéb ráfordítások és az értékcsökkenési leírás könyvviteli elszámolását közvetlenül és közvetetten alátámasztó analitikus, illetve részletező nyilvántartások elkészítéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 1. tagmondata alapján)
- 6. Intézkedjen a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának Számv. tv.-ben és a Leltározási szabályzatban előírt gyakorisággal történő elvégzéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

- 7.** | *Intézkedjen a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az egyéb rövid lejáratú követelések, a saját tőke, a rövid lejáratú hitelek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsorok leltárral történő alátámasztásáról.*

(2.2. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

- 8.** | *Intézkedjen az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 8. bekezdés 2. mondata alapján)

- 9.** | *Intézkedjen az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.*

(2.2. sz. megállapítás 9. bekezdése alapján)

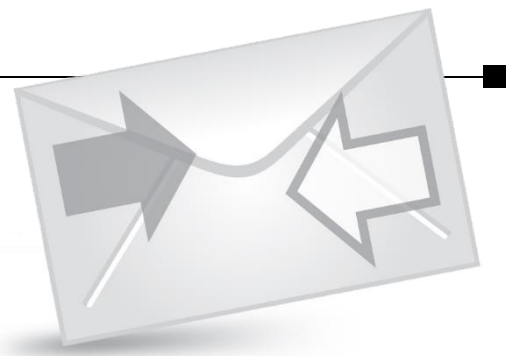
MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	A Ptk. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
nemzeti vagyon	a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejötté kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től), h) a régészeti lelet, i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.

Forrás: Nvtv. 1. § (2)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Gyula Város Önkormányzatának polgármestere valamint a GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. ügyvezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft.
² Önkormányzat	Gyula Város Önkormányzata
³ Feladat-ellátási szerződés	Gyula Város Önkormányzata és GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő és Gyógyszolgáltató Kft. között 2011. március 30-án létrejött X.106-1/2011 ügyiratszámú szerződés
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁶ Vagyongazdálkodási rendelet ¹⁻²	Gyula Város Önkormányzatának Vagyongazdálkodási rendelete 11/2003. (III. 28.) számú rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól (hatályos: 2003. március 28-tól, módosítások a vizsgált időszakban: 2013. január 25.; 2013. május 31.; 2013. szeptember 30., hatálytalan 2013. december 31-től), 31/2013. (XII.23.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról (hatályos 2014. január 1-jétől, módosítva: 2014. január 23.; 2014. augusztus 29.; 2014. november 21.; 2015. március 30.; 2015. április 25.; 2015. november 25.; 2016. április 29.)
⁷ létesítő okirat	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Társasági Szerződése
⁸ Taggyűlés	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Taggyűlése
⁹ FB	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. felügyelőbizottsága
¹⁰ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. december 4-től)
¹¹ Javadalmazási szabályzat	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Javadalmazási szabályzata (hatályos: 2013. december 12-től)
¹² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹³ Számviteli politika	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2011. február 1-jétől)
¹⁴ Leltározási szabályzat	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos: 2011. április 1-jétől)
¹⁵ Értékelési szabályzat	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Értékelési szabályzata (hatályos 2001. január 31-től)
¹⁶ Pénzkezelési szabályzat	GYULAI VÁRFÜRDŐ Fürdő- és Gyógyszolgáltató Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2011. április 1-től; módosítások: 2013. június 18.; 2013. október 3.; 2013. december 22.; 2014. július 2.; 2014. július 30.; 2014. október 5.; 2014. október 20.; 2015. április 20.; 2015. október 23.; 2016. június 9.; 2016. június 15.)
¹⁷ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról (hatályos 2011. július 11-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu