

Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzéssel megbízott külső szolgáltató
7143 Ócsény Fő u. 35.

Száma:501-3/2025.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrizett szerv megnevezése:

ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft.
7143 Ócsény Fő u. 35.

Ellenőrzés tárgya:

Ócsény Község Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság tekintetében a tulajdonosi jogok és kötelezettségek érvényesítésének és gyakorlásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja:

Értékelni kell az önkormányzati NKft. tevékenységében a közfeladatok ellátásában betöltött szerepét, körülményeit, a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését. Ellenőrizni kell a vállalkozás vagyon gazdálkodásában, pénzügyi kapcsolataiban, számviteli elszámolásaiban a jogszabályi és belső szabályozás szerinti előírások betartását.

Az ellenőrzés indokoltsága:

Az önkormányzati tulajdonosi joggyakorló szervezet számára előírt tulajdonosi ellenőrzés célja, a tulajdonosi kontroll megvalósításának keretében egyben a felügyelő bizottság tevékenységének támogatása is.

Az ellenőrzésnek a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet szerinti feladata: a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Számv. Tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény
254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet	az állami vagyonnal való gazdálkodásról
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
Ptk.	2013. évi V. törvény – a Polgári Törvénykönyvről

Ellenőrzött időszak:

2024. 01.01-2025. 06.30.

Ellenőrzés módszere:

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése útján.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A tulajdonos Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége.
- ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft. gazdálkodási, számviteli rendjének szabályozottsága.
- A vállalkozás vagyongazdálkodásának szabályozottsága, vagyonyilvántartások, értékelések szabályszerűsége.
- A kintlévőségek kezelésének rendje.
- A számviteli, bizonylati, pénzkezelési rend szabályossága.
- Az NKft. tevékenységének szerkezete, működésének hatékonysága, kötelezettségek teljesítése.

A vizsgálatot végző neve:
Megbízólevelének száma:
Regisztrációs száma:

Dr. Kádár Andrásné
501-2/2025.
5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A tulajdonos Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlásának szabályszerűsége

Az Ócsény Község Önkormányzata által alapított ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft.-létrehozására vonatkozó 173/2015.(X.28.) Kt. döntést követően, 2016. február 8-án történt a Cégbírószági bejegyzés.

A társaság alaptevékenységének TEÁOR szerinti besorolása: 6820-08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A vállalkozás korlátolt felelősségű nonprofit társaságként működik, a törzstőke nagysága 3 000 E Ft.

Ócsény Község Önkormányzata 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezik az ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft. tekintetében, a tulajdonosi hatásköröket az Alapító Okiratban lefektették.

A Nonprofit Kft. 2021.06.01-: 2024.03.20. közötti időszakban végelszámolás alatt állt, majd a tulajdonos önkormányzat képviselőtestülete, 2024. március 20-án a tevékenység folytatásáról döntött.

2021. január 1-től a kezelt ingatlanok körét a szociális lakások és termőföldek állományával szóbeli tájékoztatás alapján csökkentette a tulajdonos, vagyis ezek bérbeadásával kapcsolatos haszon nem a Kft.-t illette. Az eszközök értékét a könyvelő a végelszámolás utolsó hónapjában, 2024. március hónapban vezette ki a nyilvántartásból.

Ócsény Község Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 16/2019.(XII. 16.) rendelete nem tartalmazza azon gazdálkodó szerv megjelölését, amelynek tekintetében az Önkormányzat tulajdonosi (felügyeleti) jogokat gyakorol.

A polgármester feladat- és hatásköre felsorolásban általánosságban megjelenítik a tulajdonosi jogok gyakorlását és képviselét az önkormányzati részesedéssel rendelkező gazdasági társaságokban.

Ócsény Község nemzeti vagyonáról szóló, Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testülete 11/2013.(VI. 28.) számú rendelete Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elemekről szóló kimutatása tartalmazza a repülőtéri ingatlanokat.

A törzsvagyon körébe tartozó vagyonelemek használói kötelesek a tőlük elvárható gondoskodással eljárni a használat, illetve az üzemeltetés során, e kötele-

zettség teljesítéséért a használó intézmények, illetve gazdasági társaságok vezetői felelnek. A vagyonkezelésbe adás szabályait a rendeletben nem fektették le.

ÖVN Öcsényi Nonprofit Kft. az ellenőrzött időszakban egyszerűsített éves beszámolót készített, amit a Képviselő-testület jóváhagyott.

Az ügyvezető az alapító okirat előírásai alapján évente egyszer beszámolt a Társaság tevékenységének eredményeiről.

A Képviselő-testület a társaságot a vagyonnal való gazdálkodásról alapvetően a meghatározott tartalmú, szakmai és számviteli előírások szerint elkészített egyszerűsített éves beszámoló alapján számoltatta be.

A tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület 3 tagú Felügyelő Bizottságot választott. Az ellenőrzés nem szerzett bizonyosságot arról, hogy a Felügyelő Bizottság betöltötte-e a társaság tevékenységének ellenőrzésével kapcsolatos szerepét, támogatta-e véleményével a tulajdonosi döntéshozatalt, továbbá a felügyelőbizottság a döntéshozó szerv elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálta-e, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertette-e.

Az ellenőrzésnek a felügyelőbizottság ügyrendjét, a megfelelő működését tanúsító dokumentumokat nem mutatták be.

Felül kell vizsgálni a Felügyelő Bizottság működésével kapcsolatos körülményeket. (Új PTK 3.122. § (3) pontja szerint: A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá.)

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Taktv. Törvény) 5. § (3) bekezdése értelmében „A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.”

A belső ellenőrzésnek javadalmazási szabályzatot, illetve annak a testület által történt elfogadásáról szóló határozatot nem mutattak be.

A fent hivatkozott jogszabály 2. §-a előírja a vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottsági tagok díjazásának és a gazdálkodással összefüggő adatainak nyilvánosságra hozatalát, mely kötelezettségnek (csupán) a testületi anyagok közzététele útján tettek eleget.

A tulajdonos képviselőjében eljáró, munkáltatói jogokat gyakorló tisztségviselőnek az ügyvezetőt munkaköri leírással kell ellátni.

A vezetőkkel olyan munkaszerződést – úgynevezett menedzserszerződést – szokás kötni, amelyek részletesen lefektetik a vezető jogait és kötelezettségeit, valamint amiben kitérnek a vezetői munkavégzés és felelősség minden mozzanatára. Fontos lefektetni a munkaköri leírásba a korlátlan és egyetemleges felelősséget a társasággal szemben azokért a károkért, amelyek a bejelentett adat, jog vagy tény valótlanságából, illetve a bejelentés késedelméből vagy elmulasztásából származnak, ideértve azt is, ha a számviteli törvény szerinti beszámoló és nyilvánosságra hozatala nem a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt. Szerepelni az ügyvezető munkaköri leírásában a társaság tűz-, munka- és környezetvédelmi rendszere szabályozásának jóváhagyása, a katasztrófa-, tűz-, polgári védelmi-, valamint a munkavédelmi feladatainak ellátási kötelezettsége.

2. Az ÖVN Őcsényi Nonprofit Kft. gazdálkodási, számviteli rendjének szabályozottsága

Az NKft. számviteli, információs rendszerének kialakítása és működtetése külső szolgáltató által valósul meg.

Az ellenőrzött időszakban az ÖVN Őcsényi Nonprofit Kft. 2015. november 25-én dátumozott Számviteli politikával rendelkezett, amely sok tekintetben sematikus, az adott szervezetre nem jellemző leírásokat tartalmaz (pl. részvénytársaságra, IFRS-ek szerint könyvelőkre, vagy egyszeres könyvvitelt vezetőkre vonatkozó szabályok, feltünteti a létező összes mérlegsémát), vagyis egy mintaszabályzat kellő adaptációja nem történt meg. A szabályzat szerint könyvvizsgálót alkalmaznak, ami nem felel meg a valóságnak.

Figyelemre méltó viszont az a fejezet, ami a vagyionkezeléssel kapcsolatos számviteli szabályok leírásáról szól, beleértve a visszapótlási kötelezettség kezelését is, amelyet a korábbi könyvviteli szakszerűen alkalmazott.

A Szt. 14. § (5) pontja szerint a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Önköltségszámítási szabályzat készítésére a szervezet nem kötelezett.

A számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

A ÖVN Őcsényi Nonprofit Kft. a 2024. évre vonatkozó számviteli beszámolóját elkészítette, azt a Számviteli tv. előírásának megfelelően határidőben közzétette.

A vállalkozás könyvvizsgálatra nem volt kötelezett.

A főkönyvi könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezették.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartják nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítják, hogy az információk költségnemenként is rendelkezésre álljanak. 6-7. számlaosztályokban költséghely, költségviselő könyvelést nem végeznek.

A vevőkövetelés kezelésének eljárási rendjét nem határozta meg a Társaság. Az év végi vevő követelési állomány nem számottevő.

A vállalkozás könyvelésére korábban alkalmazott TenSoft ügyviteli rendszer a számviteli adatok, kettős könyvvitelben, zárt rendszerben történő feldolgozását biztosította.

Az analitikus nyilvántartások vezetését, a számlázási és a bérszámfejtési feladatokat is TenSoft programmal végezték az egyes modulok között elektronikus adatkapcsolat működött.

2025. 01.01-től a vállalkozásnál könyvviteli szolgáltató, ezzel együtt számítógépes rendszer váltás történt, ettől az időponttól SMARTBOOKS rendszert alkalmazták.

3. A vállalkozás vagyongazdálkodásának szabályozottsága, vagyonyilvántartások, értékelések szabályszerűsége

A vállalkozás az immateriális javakról és a vagyonnevelésbe vett tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezetett a főkönyvvel való egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező egyező jelleggel.

A Kft. saját tulajdonú ingatlannal nem rendelkezik.

A mennyiségi tételes leltározást az ellenőrzési időszakban nem dokumentálták. Az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használat, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezik, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetészerű használatbavételtől az üzembe helyezéstől alkalmazzák.

A vásárolt készletekről év közben nem vezetnek folyamatos mennyiségi és érték nyilvántartást, az adott időszak készletvásárlásait azonnal költségként, ráfordításként számolják el.

A vállalkozás a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról folyamatosan év közben analitikát vezet.

NAV törzsadatok szerint az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség alól az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadásra az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés l) pontja szerint adómentességet választottak. A bérleti díjakat és kapcsolódó rezsiköltségeket áfa mentesen számlázták.

A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségnek a bérszámfejtés keretében tettek eleget.

A NAV adófolyószámla adatai szerint a járulék és adó bevallási és befizetési kötelezettségeknek rendben eleget tettek.

4. Az ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft. tevékenységének szerkezete, működésének hatékonysága

Tulajdonos Önkormányzat és a Kft között 2016. február 1-én vagyonkezelési szerződés jött létre. A szerződést az azóta eltelt idő alatt nem módosították.

Az ingatlanok átadáskori bruttó értékét 374 millió forintban határozták meg, ennek ingatlanonkénti bontását (2. sz. melléklet) a szerződéshez nem csatolták.

A szerződés 7. pontjának szövege szerint, vagyonkezelő a kezelésébe adott vagyonnal az Mötv-ben a települési önkormányzat számára meghatározott közfeladatot lát el a tulajdonos megbízásából.

A szerződés 18. pontjában leírtak szerint a visszapótlási kötelezettség nem áll fenn a terv szerinti értékcsökkenés kapcsán, továbbá abban az esetben, ha a terven felüli értékcsökkenést előidéző ok a vagyonkezelőnek nem róható fel.

2024. március 21. - 2024. december 31. időszakra vonatkozó általános üzleti évet záró összköltség eljárással készült Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatás adatai szerint elért értékesítés nettó árbevétele bérleti díjakból és kiszámlázott rezsi megtérítéséből származott, a vállalkozás támogatásban nem részesült.

Nem teljesül az Mötv. 109. § (6) bekezdés szerinti feltétel, miszerint a vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni. *Ha a vagyonkezelő olyan közfeladatot lát el, amely után bevételeinek több mint fele az államháztartás valamely alrendszeréből származik, a helyi önkormányzat a vagyonkezelési szerződésben részletezett feltételekkel a bevételekben meg nem térülő elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összeg erejéig elengedheti a vagyonkezelőnek a helyi önkormányzattal szemben fennálló, a kezelt vagyonnal összefüggő hosszú lejáratú kötelezettségét. Ez esetben a vagyonkezelő e bekezdés szerinti kötelezettsége a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegéig áll fenn.*

A vállalkozás gazdálkodásának körülményei nem alapozzák meg a vagyonkezelői szerződés 18. pontjában leírt szabályt, mely szerint a visszapótlási kötelezettség nem áll fenn.

A Kft. könyvviteli szolgáltatója ettől függetlenül, a számviteli politika 8. fejezetében található, a vagyonkezelői szerződés miatti sajátos elszámolások alapján végezte a könyvelést.

A tevékenység tovább folytatásakor táblázatba foglalta az NKft. teljes működési időtartamára vonatkozóan a visszapótlási kötelezettség és annak teljesítésének adatait, a 2016.02.08-2024.12.31. gazdasági évekre vonatkozóan. Az összesített adatok szerint a vagyonkezelt eszközök után elszámolt, göngyölített értékcsökkenés összege 21 121 E Ft. Ugyanezen időszak alatt az NKft. saját bevételből 33 E Ft-tal több, 21 154 E Ft értéknövelő felújítást, beruházást végzett a repülőteri eszközállományhoz kapcsolódóan.

A Számviteli politika az értékcsökkenés alkalmazásának szabályait a Számviteli törvény szerint határozza meg, amely megengedi a vállalkozás által meghatározott várható élettartam figyelembe vételét. Két nagyértékű ingatlan, a hangár és a torony esetében a használatban tartás idejét 200 évben határozták meg, amely 0,5% kulcsos tervszerinti értékcsökkenés elszámolását teszi lehetővé. Ez jogszabályi alapon nem kifogásolható, esetleges felvethető az életszerűsége, ennek a gyakorlatban nem szokványos megoldásnak. Ez a tény jelentősen jó irányba alakította a visszapótlás arányát, mivel 160 milliónyi eszköz után (50 év várható élettartam esetén, 2% tervszerinti értékcsökkenés helyett) az eltelt első 8 éven keresztül negyedrészen történt a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

Tekintettel arra, hogy az értéknövelő beruházással, felújítással a vagyonkezelésbe adott eszközök értéke nő, illetve új eszközt kell vagyonkezelésbe adni, módosítani kell a vagyonkezelési szerződést.

Összegző megállapítások, javaslatok

Az ÖVN Ócsényi Nonprofit Kft. tulajdonosi belsőellenőrzése rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási jelentős hibákat nem tárt fel, a szabályozás teljességének és helyességének biztosítása érdekében történnek figyelemfelhívások.

A tulajdonosi joggyakorlás rendjét az önkormányzat meghatározta, a felügyelő bizottságot létrehozták. Az Önkormányzat minden évben beszámoltatta a társaságot a végzett tevékenységről.

A Számviteli törvény szerinti, valamennyi kötelezően elkészítendő szabályzatokat, a számviteli politika kivételével nem mutatták be.

A jövedelmezőségi szabályzat, a felügyelő bizottság működését igazoló dokumentumok nem állnak rendelkezésre.

A vállalkozás gazdálkodásának körülményei nem alapozzák meg a vagyonkezelői szerződés 18. pontjában leírt szabályt, mely szerint a visszapótlási kötelezettség nem áll fenn.

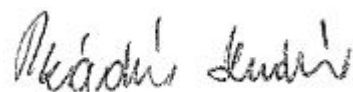
Az összesített adatok szerint a vagyonkezelt eszközök után elszámolt, göngyöltett értékcsökkenés összege 21 121 E Ft. Ugyanezen időszak alatt az NKft. saját bevételből 33 E Ft-tal több, 21 154 E Ft értéknövelő felújítást, beruházást végzett a repülőtéri eszközállományhoz kapcsolódóan.

2021. január 1-től a kezelt ingatlanok körét a szociális lakások és termőföldek állományával szóbeli tájékoztatás alapján csökkentette a tulajdonos, vagyis ezek bérbeadásával kapcsolatos haszon nem a Kft.-t illette. Az eszközök értékét a könyvelő a végelszámolás utolsó hónapjában, 2024. március hónapban vezette ki a nyilvántartásból, amit nem követett a vagyonkezelési szerződés módosítása. A Kft. működésének előző időszakában, a vagyonkezelt eszközökhöz kapcsolódóan elvégzett értéknövelő beruházással, felújítással a vagyonkezelésbe adott eszközök értéke nőtt, emiatt is módosítani kell a vagyonkezelési szerződést.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Fülöp János polgármester,
Kovács Ottó ügyvezető igazgató,
Hamar Vilmos ügyvezető igazgató, (2025. június 26-tól).

Ócsény, 2026. január 30.



Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető