

MÁTÉSZALKA VÁROS
Önkormányzat
Polgármesterétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-358 Fax.: 501-360
E-mail: polgarmester@mateszalka.hu



Száma: 541-10/2016.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában a mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél végzett 2016. évi ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2015. július 23. – 2016. március 31. között elvégezte Mátészalka Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. (a továbbiakban: Szalkatávhő) távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését az Állami Számvevőszékről 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSz. tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján a V-0670-002/2015. számú ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e a közfeladat megszervezéséről; szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat.

További szempont volt, hogy a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási szerződésben foglalt előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e.

Vizsgálták, hogy a társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, a közfeladat ellátására; valamint hogy a közfeladat átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: Az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához.

Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek (az önkormányzat gazdasági társaságai) – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázata, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése.

Feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetését szabályszerűen szervezte-e meg és tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat-ellátáshoz.

A feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglalt betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit.

Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés.

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, megfeleléségi ellenőrzés módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végezték.

Az ellenőrzött időszak: 2011-2013. évek, valamint 2014.év.

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: Mátészalka Város Önkormányzata és a közfeladatot ellátó Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.

A Számvevőszék az ÁSz. tv. 5. § (3)-(5) bekezdése alapján tapasztalatairól összeállította jelentését.

Jelentésükkel hozzá kívántak járulni az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás átláthatóságát biztosító szabályozáshoz, egyben az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos közbizalom erősítéséhez.

Az ellenőrzés során értékelték a közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntéseket és azok előkészítését szabályszerűségi szempontból, továbbá a társaság közfeladat-ellátásának és működésének felügyeletét, a tulajdonosi jogok érvényesítését, a tulajdonosi jogok eszköztárának alkalmazását.

Az Állami Számvevőszék megküldte a tulajdonos Önkormányzat részére is a Szalkatáv hő közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenység szabályszerűségének ellenőrzéséről készített 2016. március 31.-én közzétett V-0840-129/2016. számú számvevői jelentését, melyet 1. számú mellékletként csatoltam az előterjesztéshez.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési tapasztalatai alapján számba vette azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaság hatékonyabb és eredményesebb működéséhez, valamint az ÁSz tv. 33.§ (1) bekezdése értelmében kérte a jelentésben

megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására összeállított intézkedési terv megküldését.

A tervezett intézkedésnek alkalmasnak kell lenniük, a feltárt hiányosságok megszüntetésére, a mulasztások következményeinek kezelésére. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A határidő betartása érdekében az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján elkészült az intézkedési terv, melyet 2016. április 21.-én megküldtünk az Állami Számvevőszéknek. Ezzel egy időben a Szalkatáv hő ügyvezetője is elkészítette a társaságra vonatkozó intézkedési tervet. A két dokumentumot az előterjesztés 2. és 3. mellékleteként csatolom.

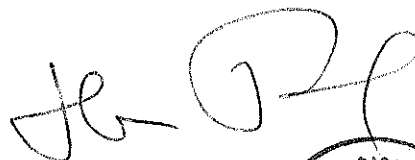
A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozottaknak megfelelően az Állami Számvevőszék - az ellenőrzési megállapítások mellett - elnöki figyelemfelhívással is fordult Mátészalka Város Polgármesteréhez, melyben a gazdálkodási kockázatok csökkentése érdekében további javaslatokat tesz.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levelét az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza.

A fentiek alapján a számvevőszéki jelentés ellenőrzési megállapításaira, valamint az elnöki figyelemfelhívással kapcsolatos feladatok végrehajtására egységes intézkedési tervet készítettünk a Képviselő-testület részére, melyet a határozat-tervezet 1. számmal mellékelek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a Mátészalkai Táv hőszolgáltató Kft. 2016. évi számvevőszéki ellenőrzéséről szóló előterjesztés megtárgyalására, valamint a csatolt határozat-tervezet és melléklete elfogadására.

Mátészalka, 2016. április 26.



Hanusi Péter
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

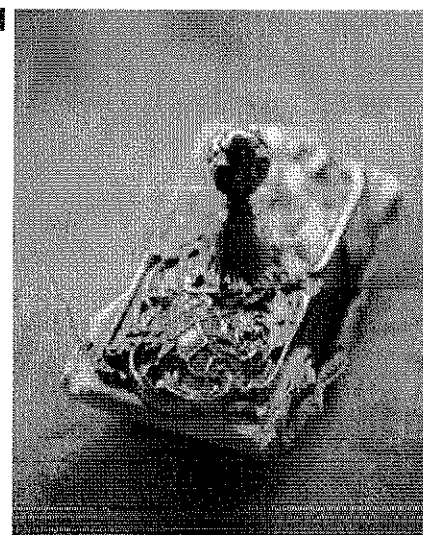
Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése

Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2016.

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



16028
www.asz.hu



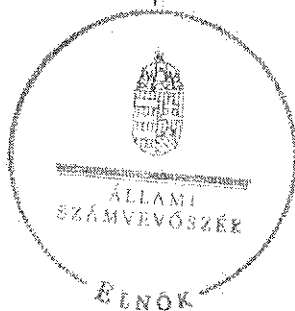
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése
Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.

2016. március hó 31. nap



Domokos László
Domokos László
elnök

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



16028
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

LAJTERNÉ HUDÁK MAGDOLNA osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0840-129/2016.

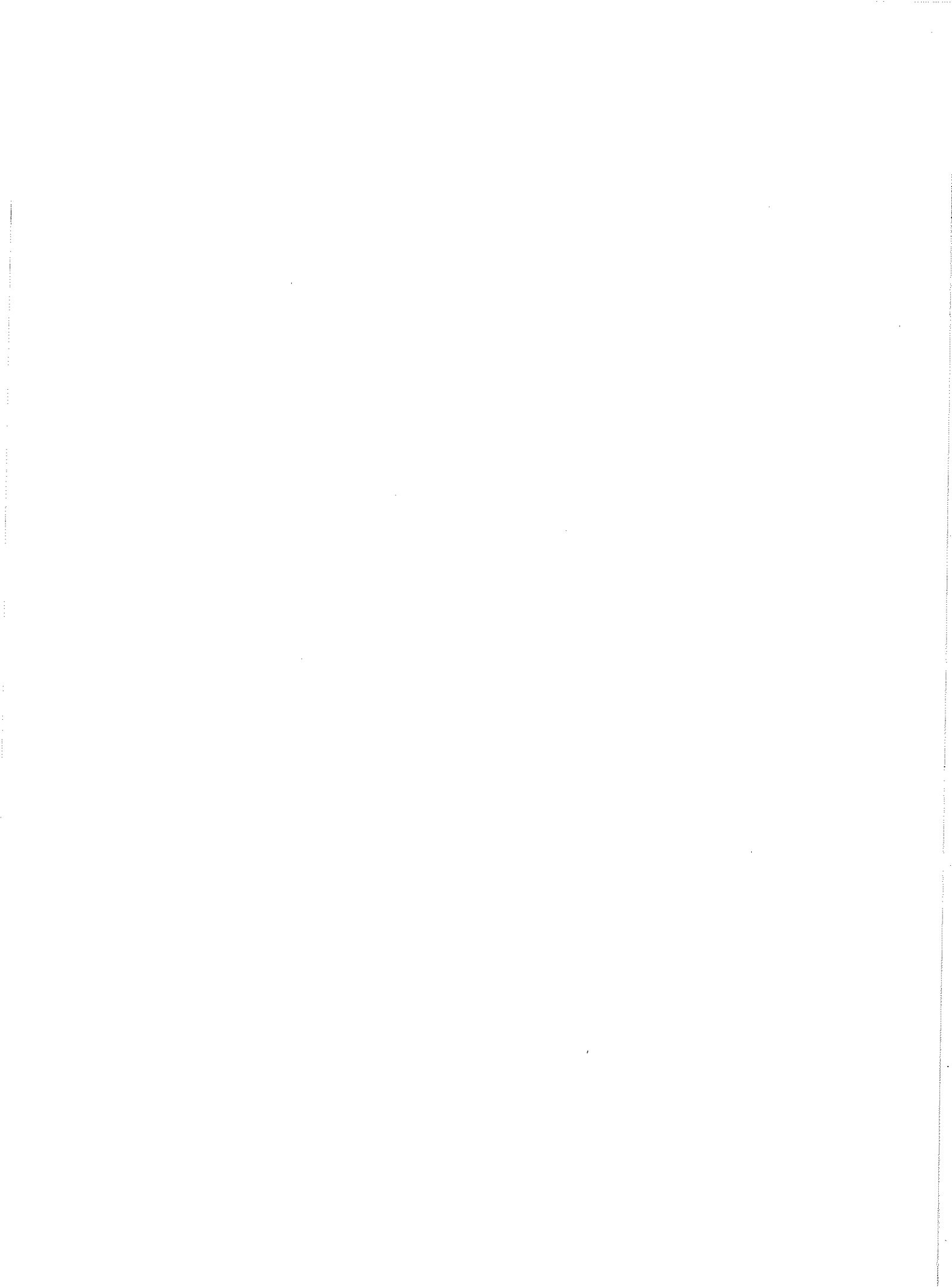
TÉMASZÁM: 1874

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-070705

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	28
■ MELLÉKLETEK	31
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	31
II. Sz. melléklet: Működési adatok.....	33
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	35
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	53



ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék a Szalkatávihő Kft.¹ távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége 2011-2014 közötti szabályszerűségét ellenőrizte. Megállapította, hogy a közfeladat-ellátás önkormányzati megszervezése szabályosan történt. A tulajdonosi jogok gyakorlása csak részben érvényesült szabályszerűen, emellett a Társaság FB általi felügyelete 2014-ben nem volt szabályszerű. A számviteli szabályozás tartalmi hiányosságai mellett a vagyongazdálkodás alapvetően szabályszerű volt. A távhőszolgáltatás közfeladatának bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, továbbá az önköltségszámítás hiányában alkalmazott árképzés nem volt szabályszerű. A Társaság² kötelezettségállománya a közfeladat-ellátásra nem jelentett kockázatot.

SZALKATÁVHŐ

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az Állami Számvevőszék középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonszármazások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Ennek legfontosabb szereplői – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalkítási szabadságának következménye, hogy a korábban is vállalati formában működő közszolgáltatások mellett, mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a közigazgatási területén a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, annak ellátásáról a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága útján gondoskodott. Az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben és az Alapító Okiratban meghatározta a tulajdonosi joggyakorlás szabályait, amelynek gyakorlása csak részben volt szabályszerű. A 2014. évi beszámoló elfogadásakor nem tartották be a Ptk. előírásait, amely szerint a Képviselő-testület, a számviteli beszámolóval az FB írásbeli véleményének birtokában dönthet. Az ügyvezető nem tett eleget az SZMSZ-ben és az Alapító Okiratban előírt kötelezettségének, mivel a Képviselő-testület elé az FB írásbeli véleményét nem tartalmazó beszámolót terjesztett elő. A jegyző nem tett eleget az Möt.v.-ben előírt kötelezettségének, mivel nem jelezte a Képviselő-testületnek, hogy a döntésük jogszabálysértő. Az FB Ügyrendjében előírta, hogy évente legalább négy alkalommal köteles ülésezni. Ennek a kötelezettségnek a 2013. év kivételével nem tett eleget, mivel 2011-ben egy alkalommal, 2012-ben és 2014-ben három alkalommal ülésezett. A 2014. évi beszámolóval a Ptk. szerinti írásbeli jelentést az FB nem készítette.

A közfeladat-ellátást szolgáló vagyonnal való gazdálkodás alapvetően szabályszerű volt. A Társaság rendelkezett a Számv.tv.-ben előírt számviteli szabályzatokkal, azonban azok tartalma és összhangja nem volt biztosított. A számviteli politika nem tartalmazta a Számv. tv. szerinti mérlegképzési időpontjának meghatározását. A számviteli politika előírásainak összhangja a készletek nyilvántartásával kapcsolatban az értékelési szabályzattal, a készletek értékelésének vonatkozásában a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásaival nem volt biztosított. A tárgyi eszközök terv

szerinti értékcsökkenését havonta számolták el, ugyanakkor a számviteli politikában negyedéves elszámolási gyakoriságot írtak elő. A Tsz. szerinti szétválasztási szabályokat belső szabályzatban nem határozták meg. Az önköltség-számítás szabályait a számviteli politikában előírtak ellenére nem határozták meg. Az SZMSZ módosításának elmulasztása miatt nem volt biztosított az Alapító Okirat előírásaival való összhang az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések értékének meghatározásában. Az üzletszabályzatot a Tszt.-ben előírtak ellenére a jegyző nem hagyta jóvá és nem küldte meg véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóságnak. Az Info.tv.-ben előírtak ellenére belső adatvédelmi felelőst nem neveztek ki. A Társaság vagyona az ellenőrzött időszakban 129,4 millió Ft-tal csökkent, amit a forgóeszközök növekedését meghaladó befektetett eszközök csökkenése eredményezett. A kötelezettségek állománya a működésre, közfeladat ellátásra nem jelentett kockázatot. A Társaság éven túli kötelezettségvállalásként a 2014. évben nyílt végű pénzügyi lízingszerződést kötött személygépjármű lízingbe vételére, amelyhez az Alapító Okiratban előírtak ellenére nem kérte az alapító döntését, a szerződés megkötése az alapító jóváhagyása nélkül történt. A 2011-2013. években a Szalkatávhő Kft. gazdálkodását hosszú lejáratú kötelezettség nem terhelte, a 2014. évben mindössze 1,4 millió Ft. A Társaság a 2011. évben a rövidlejáratú kötelezettségeinek többségében határidőben nem tudott eleget tenni, a 2012-2014. években a likviditási helyzete javult, a rövid lejáratú kötelezettségeit döntően fizetési határidőn belül teljesítette. A lakosság által határidőre ki nem fizetett távhődíj az ellenőrzött időszakban 65,1 millió Ft-ról 100,8 millió Ft-ra nőtt.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tsz. szerinti rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett, annak tartalma megfelelt az előírásoknak. Az Önkormányzat a Távhő rendeletet annak ellenére nem módosította, hogy a hatósági ár bevezetésével az Önkormányzat ármegállapítási jogköre – a csatlakozási díj kivételével – 2011. április 15. napjával megszűnt.

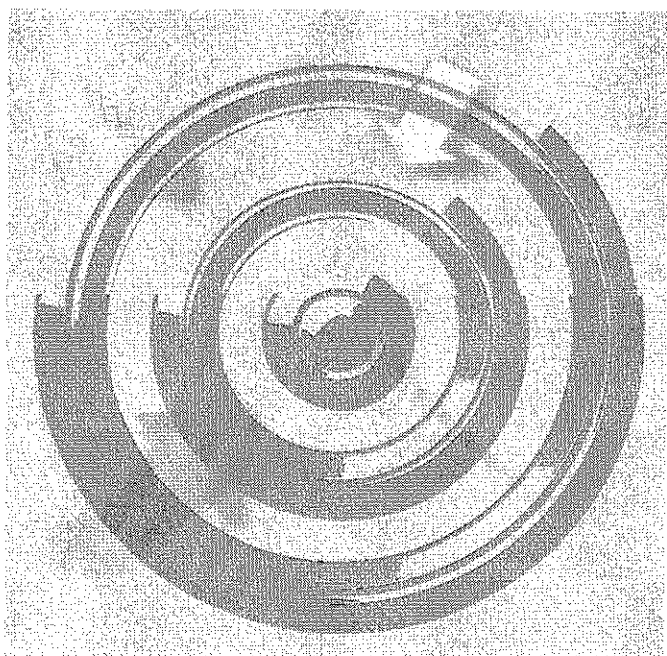
A könyvvizsgáló az éves beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. A 2012. évi beszámolóhoz kapcsolódó, letétbe helyezett 2013. április 11-i jelentésében a könyvvizsgáló nem tett eleget a Tszt.-ben előírt igazolási kötelezettségének, mivel utólag, 2013. augusztus 26-i dátummal kibocsátott könyvvizsgálói jelentésében nyilatkozott a Társaságnál kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok megfeleléseiről, a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességről. A 2013-2014. évekre vonatkozóan a könyvvizsgálói jelentések tartalmazták a Tsz. -ben előírt igazolást. A könyvvizsgáló a 2012-2014. évi könyvvizsgálói jelentéseiben annak ellenére nyilatkozott a számviteli szétválasztási szabályok megfeleléseiről, hogy a Társaság a keresztfinszírozás-mentességet biztosító szétválasztási szabályokat belső szabályzatokban nem dolgozta ki.

A Társaságnál az értékesítés nettó árbevétele és az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során nem érvényesültek a jogszabályok és a belső szabályok előírásai, ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. A Társaságnál a távhőszolgáltatás árbevételeként számolták el az egyéb tevékenységként végzett üzemeltetési és karbantartási feladatok bevételeit, így megsértették a Tsz. -ben előírt szétválasztási kötelezettségre vonatkozó előírást. A 2011. március havi háztartási célra felhasznált hődíj kiszámlázása során nem tartották be a Távhő rendeletben előírtakat, a számlában a díjtételt szabálytalanul 3394 Ft/GJ összegben rögzítették, az előírt 3608 Ft/GJ helyett. A Társaság szabálytalanul járt el azzal, hogy a lakossági célra felhasznált hődíj mértékét a 2011. január 1. – 2011. április 14. közötti időszakban a Távhő rendeletben előírtaktól alacsonyabb összegben alkalmazta. A beruházások, felújítások és az értékcsökkenési leírás elszámolása nem volt megfelelő az eszközök nyilvántartásának tekintetében. Az önköltség-számítás szabályait az előírások ellenére nem határozták meg, az önkormányzati hatáskörben megállapított távhődíjakat a Távhő rendelet előírásai ellenére számításokkal, kalkulációval nem támasztották alá, így az árképzés nem volt szabályszerű.

Megállapításaink alapján a Szalkatávhő Kft. ügyvezető igazgatójának összetett javaslatot fogalmaztunk meg a Számv. tv.-ben előírt kötelező szabályzatok előírásainak egységesítése, az adatvédelmi felelős kinevezése, az eszközök nyilvántartása, valamint az éven túli kötelezettségvállalásoknál az alapítói jogok megfelelő gyakorlása érdekében. A polgármesternek javaslatot tettünk a beszámoló elfogadásához előírt felügyelő bizottsági kötelezettségek teljesítésére, valamint a feltárt szabálytalanságoknál a felelősség tisztázására. A jegyzőnek címzett javaslatunk az üzletszabályzat fogyasztóvédelmi hatóság általi véleményeztetésére, illetve jóváhagyására, továbbá a távhőszolgáltatási rendelet aktualizálására irányult.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.



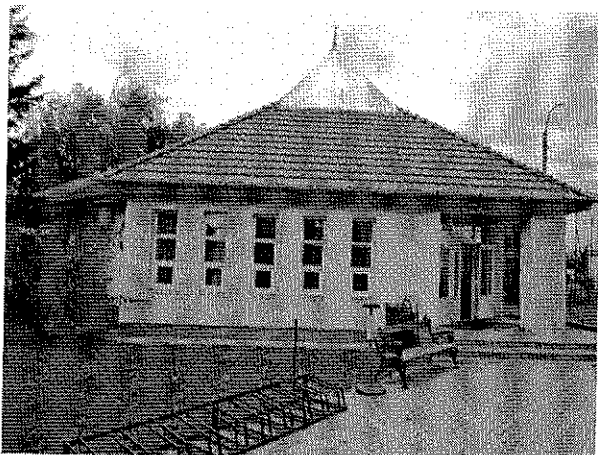
Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e.

Értékeljük továbbá, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására; valamint hogy a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.



Mátészalka Város Önkormányzata a Mátészalkai Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot az 1993. október 1-jén kelt Alapítói Okirattal³ hozta létre. Az Önkormányzat⁴ a távhővagyon alapításkor apportba adta, kezelésre vagyont a távhőszolgáltatással kapcsolatosan nem adott át.

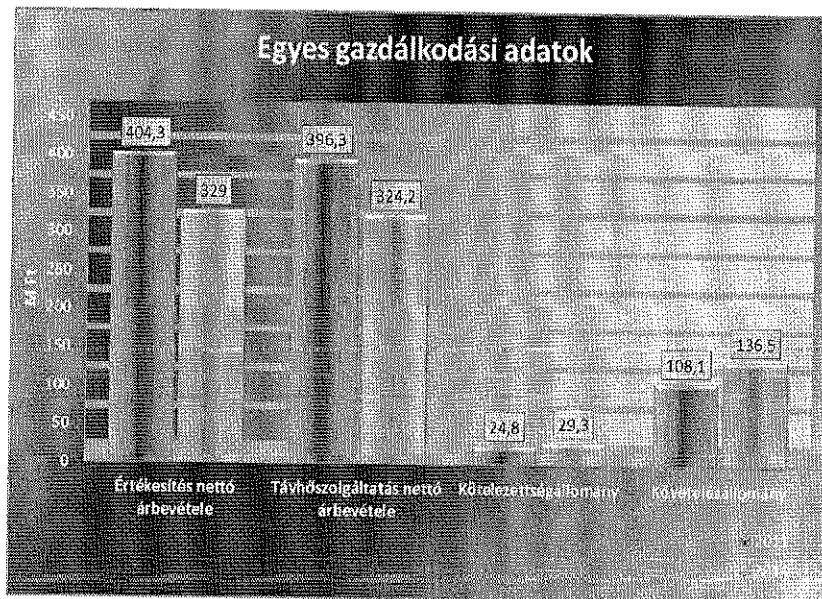
A SZALKATÁVHÓ KFT. alaptevékenysége Mátészalka Város közigazgatási területén a távhőszolgáltatás biztosítása volt. A Társaság 100%-os minősített többségi befolyású önkormányzati tulajdonban volt az ellenőrzött időszakban.

Mátészalka Város lakosságának száma 2014. január 1-jén meghaladta a 17 ezer főt, a nyilvántartott lakóingatlanok száma 7110 db, ebből távfűtött lakás 1706 db volt. A távfűtésbe bekapcsolt lakásokból 100 kivételével használati melegvíz szolgáltatást is biztosított a Társaság, a közületekre a

fűtési célú hőszolgáltatás volt jellemző. A Szalkatávhó Kft. egy telephellyel rendelkezett, a megtermelt hőt 22 db hőközponton keresztül juttatta el a fogyasztókig. A 6,2 km hosszú, föld alatt húzódó távfűtési vezeték átlagos életkora meghaladta a 30 évet. A 2014. évi felhasznált hőmennyiség a lakóingatlanok esetében 39 377 GJ, a közületeké 18 393 GJ volt. A Társaságnál foglalkoztatott átlagos statisztikai állományi létszám az ellenőrzött időszak elején és végén egyaránt 18 fő volt.

A Társaság gazdálkodásának egyes adatait a 2011. és a 2014. évek vonatkozásában a következő ábra szemlélteti.

1. ábra



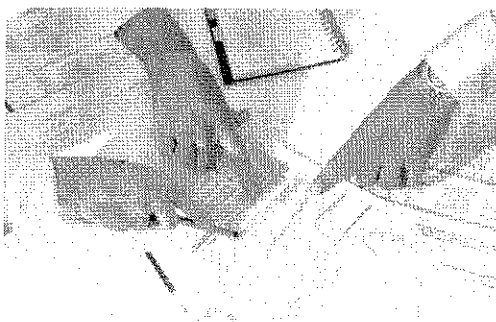
Forrás: A Társaság 2011. és 2014. évi beszámolója

A távhődíjak – ellenőrzött időszakban végrehajtott – csökkentésének következtében az értékesítés nettó árbevétele 18,6%-kal, 329,0 millió Ft-ra csökkent. A többszöri díjcsökkentés ellenére a lakossági díjhátralék nőtt, ez volt az alapvető oka a követelés állomány 28,4 millió Ft-os emelkedésének. A kötelezettségek mérlegértéke nem volt jelentős, a követelések fedezetet nyújtottak a teljesítésükre. A Társaságnak más gazdasági társaságban tulajdoni részesedése nem volt.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester⁵ személye egy alkalommal, a jegyző⁶ személye nem változott. A polgármester a 2014. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 2003. augusztus 18. óta látja el feladatait. Az ügyvezető 2012. január 1-jétől tölti be tisztségét.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az önkormányzatok közfeladat-ellátásában egyre jelentősebb a gazdasági társaságokon belüli feladatellátás térnyerése



AZ ÁSZ STRATÉGIÁJÁBAN megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonszármazások, valamint az államháztartáson kívüli működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

Az Áht.⁷ 1. § (3) bekezdése értelmében az államháztartáson kívüli szervezetek a közfeladatok ellátásában – jogszabályban meghatározott feltételekkel – közreműködhetnek. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. A gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségére irányuló ellenőrzéseket erre tekintettel a 2011. évtől végezzük.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA-KÉNT az ÁSZ⁸ a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázataik, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése.

Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a köztulajdon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Mindezekon keresztül az ÁSZ hozzájárul Magyarország közpénzügyi helyzetének javításához, a közpénzek mérhető módon történő, a döntéshozók által meghatározott célok szerinti felhasználásához.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. — *Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
2. — *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?*
3. — *A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

A 2011. január 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A közfeladatot gazdasági társaságokkal ellátó önkormányzatok tulajdonosi joggyakorlása, valamint gazdasági társaságok pénz- és vagyongazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

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

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

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött közfeladatot ellátó gazdasági társaságra terjedt ki. Az ellenőrzött gazdasági társaságnál, amennyiben az több közfeladatot is ellát, akkor az ellenőrzésre kiválasztott közfeladat-ellátást ellenőriztük.

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. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

A bevételek és ráfordítások elszámolása terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőriztük, ez alapján a sokaságokban előforduló hibás tételek arányát becsültük. A vagyonyilvántartás esetében tételes ellenőrzés történt. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott bevételek és ráfordítások elszámolását, a vagyonyilvántartást, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a jogszabályok és a helyi szabályozás betartásával szervezte meg a távhőszolgáltatást, a tulajdonosi jogok gyakorlása csak részben volt szabályszerű, a Társaság működésének FB általi felügyelete nem volt minden évben szabályszerű.

1.1. számú megállapítás

A közfeladat-ellátást az Önkormányzat szabályszerűen szervezte meg, a távhőszolgáltatásra vonatkozó rendeletalkotási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette.

Az Ötv⁹. 91. § (6) bekezdése, 2013. január 1-jétől az Möt¹⁰. 116. § (3)-(4) bekezdései szerint az önkormányzatnak a gazdasági programjában kell meghatároznia azokat a célkitűzéseket, amelyek az általa ellátott feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. A Képviselő-testület¹¹ által a 2011-2014. évekre elfogadott gazdasági program célkitűzéseként a távhő vezeték tervszerű felújítását, cseréjét fogalmazta meg.

A távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátásának távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkezők útján történő biztosítása a Tsz¹². 6. § (1) bekezdése értelmében a területileg illetékes települési önkormányzat kötelező feladata. Ennek a kötelezettségnek az Önkormányzat a Szalkatávhő Kft. alapításával eleget tett. A működéséhez szükséges eszközöket az Önkormányzat apport formájában bocsátotta a Társaság rendelkezésére, kezelésre vagyont nem adott át.

A Szalkatávhő Kft. feladatellátásának kereteit az Alapító Okiratban, a távhő ellátás biztosításának és a távhődíjak megállapításának szabályait a Távhő rendeletben¹³ meghatározták. Az Önkormányzat és a Társaság között a közfeladat ellátására szerződés nem jött létre, arra a feleket jogszabályi előírás nem kötelezte.

AZ ALAPÍTÓ OKIRAT a Gt¹⁴. 19. §-ban – 2014. március 15-től a Ptk¹⁵. 3:109. §-ban – előírtakkal összhangban az alapító kizárólagos hatáskörébe sorolta a törzstőke felemelését, a nyereség felosztását, az ügyvezető és a könyvvizsgáló megbízását és visszahívását, azon szerződések megkötésének jóváhagyását, amelyek értéke a törzstőke 1/10-ét meghaladta. Az ügyvezető kötelezettségei között előírta az üzleti terv és az éves beszámoló elkészítésének és Képviselő-testület elé terjesztésének kötele-

zetségét, a gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását. Az FB¹⁶ feladatait képezte a Gt. 35. § (3) bekezdésben* előírtaknak megfelelően a számviteli beszámolóról szóló írásbeli jelentés készítése.

A TÁVHŐ RENDELET megalkotásával az Önkormányzat a Tszt. 6. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget tett. A Táv hő rendeletben meghatározták a felhasználói közösségek működésének szabályait, a távhőszolgáltatási díjak (alapdíj, hődíj, csatlakozási díj) alkalmazásának és fizetésének szabályait, a díjak mértékét, a korlátozási és szüneteltetési sorrendet, valamint a fejlesztésre kijelölt területeket. A távhőszolgáltatás alapdíját, a mért hő díját és a csatlakozási díjat tartalmazó 2. számú mellékletet utolsó alkalommal 2008. október 1-jei hatállyal módosították.

A Tszt. 57/D. § (1) bekezdése értelmében 2011. április 15-étől a miniszter állapítja meg a távhőszolgáltatás díjainak szerkezetét, legmagasabb díjait és azok alkalmazásának időpontját. A hivatkozott törvénnyel való harmonizáció érdekében az Önkormányzat a Táv hő rendeletet annak ellenére nem módosította, hogy a hatósági ár bevezetésével az Önkormányzat ármegállapítási jogköre – a csatlakozási díj kivételével – 2011. április 15. napjával megszűnt.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása csak részben volt szabályszerű, az FB működése 2014-ben nem volt szabályos, a távhőszolgáltatással kapcsolatos döntések esetében tulajdonosi jogait érvényesítette.

A TULAJDONOSI JOGOK gyakorlásának rendjét a vagyonrendelet^{17,2}¹⁸-ben írták elő. A Képviselő-testület hatáskörébe tartozott az Alapító Okirat megállapítása és módosítása, valamint az abban foglaltakon túl az az egyes üzletrészekhez fűződő jogok megváltoztatása, átalakulás elhatározása, a tag kizárásának kezdeményezéséről való határozat érvényesítése. Az egyéb – fel nem sorolt – esetekben a polgármester volt jogosult a tulajdonosi jogok gyakorlására. A Szalkatáv hő Kft. vonatkozásában a tulajdonosi jogokat – az éven túli kötelezettségvállalás kivételével – a vagyonrendelet^{1,2} előírásaival összhangban lévő Alapító Okirat előírásai alapján az arra jogosult gyakorolta.

A SZALKATÁV HŐ KFT. FB-JE az ellenőrzött időszakban az Alapító Okiratban előírtak alapján – a Gt. 34. § (1) bekezdésével, valamint a Ptk. 3:121. § (1) bekezdésével összhangban – három tagból állt. A Gt. 34. § (4) bekezdésében előírtaknak eleget téve az FB elkészítette Ügyrendjét¹⁹, mely szerint évente legalább négy alkalommal volt köteles ülésezni. Ennek a kötelezettségnek a 2013. év kivételével nem tett eleget, mivel 2011-ben egy alkalommal, 2012-ben és 2014-ben három alkalommal ülésezett. A 2014. évi beszámolóról a Ptk. 3:120. § szerinti, Alapító Okiratban, illetve Ügyrendben előírt írásbeli jelentést az FB nem készített.

AZ ANYAGI ÖSZTÖNZÉSI RENDSZERT a Taktv.²⁰ 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület által elfogadott javadalmazási szabályzatban rögzítették. A szabályzat előírásai szerint az ügyvezető prémiumfeladatát a polgármester előterjesztésére – az FB

* 2014. március 15-től Ptk. 3:120. §

előzetes véleményének birtokában – a Képviselő-testület határozta meg. Az ügyvezető prémiumának megállapítása során teljesítménykövetelményként előírták az üzleti terv fő számainak teljesítését.

AZ ÁRKÉPZÉS SZABÁLYAIT a Távhő rendeletben határozta meg az Önkormányzat. Az alapidj és a hődíj számításának módszerét a rendelet 1. számú melléklete, a díjak mértékét a 2. számú melléklet tartalmazta. Az alapidj számítását a távhőszolgáltatás bázis évi költségei, ráfordításai, valamint a tervezett infláció mértékének figyelembevételével írták elő. A hődíj egységárának meghatározó részét a földgáz, illetve a gázmotorból vásárolt hő vételára képezte. A díjak mértékét rögzítő 2. számú melléklet utolsó módosítására 2008. október 1-jén került sor, melynek során az alapidjak mértékét megalapozó – Távhő rendelet 1. számú melléklete szerinti – számításokat nem készítették el. A bevezetésre került és 2011. április 15-ig hatályos – Önkormányzat által meghatározott – legmagasabb árat a Távhő rendelet előírásai ellenére számításokkal nem támasztották alá.

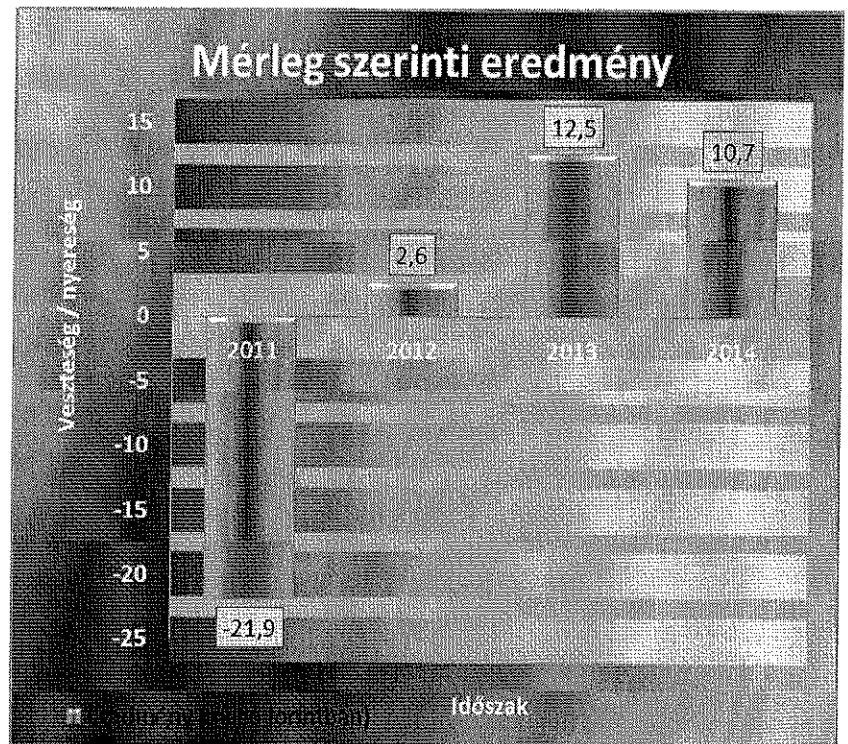
A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében az Önkormányzat a Szalkatávhő Kft. ügyvezetőjét évente beszámoltatta a gazdálkodásról, a végzett távhőszolgáltatási tevékenységről. A beszámolási kötelezettségét az ügyvezető a 2014. évi beszámoló vonatkozásában hiányosan teljesítette, mivel a Képviselő-testület részére beterjesztett beszámolóhoz az FB véleményt nem csatolta. A 2014. évi beszámoló elfogadásakor nem tartották be a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésének előírásait, mely szerint a Képviselő-testület, mint a Társaság legfőbb szerve a számviteli beszámolóról az FB írásbeli véleményének birtokában dönthet. A jegyző nem tett eleget az Möt. 81. § (3) bekezdés e) pontjában előírt kötelezettségének, mivel nem jelezte a Képviselő-testületnek, hogy a döntésük jogszabálysértő.

A TÁRSASÁG BELSŐ ELLENŐRZÉSÉT az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája végezte, a Bkr²¹. 22. § (1) bekezdés b) pontjában előírt, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv alapján. Az éves ellenőrzési tervek közül a 2013. évi tartalmazott a Szalkatávhő Kft.-nél végrehajtandó ellenőrzést, amelyet lefolytattak. A belső ellenőrzés célja a kintlévőségek beszedésére megtett intézkedések hatékonyságának ellenőrzése volt. A távhődíj tartozások beszedésének eredményesebbé tétele céljából a jelentés két javaslatot tartalmazott. Az ügyvezető az előírt intézkedési tervet elkészítette, az abban vállalt feladatok végrehajtásáról beszámolt. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésben előírtaknak megfelelően a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót. A beszámoló tartalmazta a Társaságnál végzett ellenőrzés megállapításait, javaslatait, valamint az intézkedési terv megvalósításáról szóló összefoglalót. A Képviselő-testület a beszámolót a 48/2014. (IV. 24.) számú határozatával jóváhagyta.

A Szalkatávhő Kft. mérleg szerinti eredménye a 2011. év kivételével pozitív volt. A Képviselő-testület határozataiban a 2012-2014. évek nyereségének eredménytartalékba helyezéséről döntött, osztalék kifizetés nem volt. A 2011. évi 21,9 millió Ft veszteség elszámolását követően a saját tőke 175,3 millió Ft volt, amely meghaladta a jegyzett tőkét (100,0 millió Ft), ezért a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontja szerinti intézkedés megtétele nem vált szükségessé.

A mérleg szerinti eredmény összegét a 2. ábra mutatja be.

2. ábra



Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása

Az Önkormányzatnak nem volt kötelezettségvállalásához kapcsolódó garancia-, illetve kezességvállalása. A Társaság feladatellátásához működési és fejlesztési támogatást nem nyújtott.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?

Összegző megállapítás

A szabályozási hiányosságok mellett a Társaság vagyongazdálkodása alapvetően szabályszerű volt, kötelezettségállománya a működésre, közfeladat ellátásra nem jelentett kockázatot.

2.1. számú megállapítás

A gazdálkodási szabályzatok előírásai közötti összhang nem volt biztosított, a számviteli szétválasztás és az önköltségszámítás szabályait az előírások ellenére nem határozták meg, az üzletszabályzatot a jegyző nem hagyta jóvá.

AZ ÜZLETI TERVEKET az ügyvezető készítette el és terjesztette a Képviselő-testület elé az Alapító Okiratban előírt kötelezettsége alapján. Az üzleti tervek tartalmi és formai követelményeit nem határozták meg, azok a bázis évi terv és tényadatokat, valamint a tárgy évi terveket tartalmazták a bevételek, kiadások és az adózott eredmény vonatkozásában. Az üzleti terveket jóváhagyó képviselő-testületi határozatok – a gazdasági programban szereplő célokkal összhangban – a tervezett pozitív mérleg

szerinti eredménynek a távhőrendszer fejlesztésére történő felhasználását írták elő.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.²² 14. § (3) bekezdésben előírt számviteli politikával, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a), b), és d) pontjaiban előírtaknak megfelelően eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, valamint pénzkezelési szabályzattal. Elkészítették továbbá a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésben előírt számlarendet.

A SZÁMVITELI POLITIKA²³ hiányossága volt, hogy nem tartalmazta a Számv. tv. 3. § (6) bekezdés 1. pontja szerinti mérlegkészítés időpontját, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet és el kell végezni. A számviteli politikának az értékelési szabályzat^{1,24,25} valamint a leltárkészítési és leltározási szabályzat²⁶ előírásaival való összhangja nem volt biztosított. A számviteli politika a készletek folyamatos mennyiségi nyilvántartását írta elő, az értékelési szabályzatban foglaltak szerint a Társaság a vásárolt készletekről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet. A számviteli politika a készletek értékelését a legutolsó beszerzési áron (FIFO módszer), a leltárkészítési és leltározási szabályzat a tényleges beszerzési áron írta elő.

A leltárkészítési és leltározási szabályzat a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásait figyelembe véve évenkénti gyakorisággal írta elő az eszközök mennyiségi leltározásának kötelezettségét. A pénzkezelési szabályzat²⁷ a Számv. tv. 14. § (8) bekezdése szerinti tartalommal készült.

A Társaság nem dolgozta ki a Tszt. 18/A. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően a távhőtermelés, távhőszolgáltatás és egyéb tevékenység vonatkozásában a számviteli szétválasztás szabályait, valamint nem alakította ki a szétválasztási szabályok érvényesítéséhez az elkülönült nyilvántartási rendszert.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítésének kötelezettsége alól a Számv. tv. 14. § (6) bekezdés alapján mentesült a Társaság, ugyanakkor a számviteli politika 15. pontja szerint külön szabályzat tartalmazza a végzett szolgáltatások önköltségének számítását. A számviteli politikában előírtak ellenére az önköltségszámítás szabályait a Társaság nem határozta meg.

AZ ÜZLETSZABÁLYZATOT a Tszt. 3. § v) pontja szerinti tartalommal elkészítette és 2010. január 1-jén hatályba léptette a Társaság, azonban a jegyző a szabályzatot a Tszt. 7. § (1) bekezdés a) és b) pontjában előírtak ellenére nem hagyta jóvá, és nem küldte meg véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóságnak.

AZ SZMSZ²⁸ és az Alapító Okirat közötti összhang nem volt biztosított az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések körének meghatározása vonatkozásában. Az Alapító Okirat 2009. június 25-i módosítása az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések értékét a törzstőke ¼-éről a törzstőke 1/10-ére módosította. Az SZMSZ aktualizálásának elmulasztása miatt a hatályos SZMSZ a törzstőke ¼-ében határozza meg az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések értékét.

2.2. számú megállapítás

A Társaság a tulajdonában lévő vagyonával alapvetően a jogszabályi és belső rendelkezéseknek megfelelően gazdálkodott.

AZ ANALITIKUS ÉS FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER biztosította a Szalkatávhő Kft. vagyonának a számviteli politika és a számlarend szerinti nyilvántartását, a változások folyamatos nyomon követését.

A Társaság a távhőszolgáltatás közfeladatát saját eszközeivel látta el, üzemeltetésre átvett, illetve vagyonkezelésbe vett eszköze nem volt. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség biztosított volt.

A tárgyi eszközök Számv. tv. 69. § (3) bekezdése szerinti, mennyiségi felévételrel történő leltározása nem volt teljes körű, mivel nem terjedt ki valamennyi 0-ra leírt tárgyi eszközre. A leltározásba vont, leltáríveken szereplő tárgyi eszközök összesített bruttó értéke 2011-2012-ben 11,5 millió Ft-tal, 2013-2014-ben 4,7 millió Ft-tal kevesebb volt, mint az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokban szereplő bruttó érték. Az egyezőség a tárgyi eszközök mérlegértékének (nettó érték) vonatkozásában fennállt.

A 2013. évben a tárgyi eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését egyaránt 6,8 millió Ft-tal csökkentették, azonban az elszámolását alátámasztó alpbizonylat nem áll rendelkezésre. Ezzel megsértették a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésének előírásait, mely szerint a könyvviteli elszámolást alátámasztó bizonylatokat 8 évig meg kell őrizni. Az elszámolás a Társaság vagyonára nem volt hatással.

A Társaság éves beszámolóinak főbb mérlegadatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

SZALKATÁVHŐ KFT FŐBB MÉRLEG ADATAI (MILLIÓ FORINT)

Megnevezés	2011. 01.01.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.	2014. 12.31.
I. Befektetett eszközök	361,7	322,6	277,6	236,1	203,8
- ebből: Tárgyi eszközök	358,9	316,2	273,7	234,5	203,7
II. Forgóeszközök	138,4	128,0	132,1	156,1	167,6
- ebből: Követelések	122,8	108,1	105,8	123,0	136,5
III. Aktív időbeli elhatárolások	2,2	11,0	1,3	0,1	1,5
Eszközök összesen	502,3	461,6	411,0	392,3	372,9
IV. Saját tőke	195,5	173,5	176,2	188,6	199,3
- ebből: Jegyzett tőke	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	9,8	-21,9	2,6	12,5	10,7
V. Céltartalékok	-	-	-	-	-
VI. Kötelezettségek	45,6	24,8	19,3	20,7	29,3
VII. Passzív időbeli elhatárolások	261,2	263,3	215,5	183,0	144,3
Források összesen	502,3	461,6	411,0	392,3	372,9

Forrás: A Társaság 2011.-2014. évi beszámoló

AZ ESZKÖZÉRTÉK 129,4 millió Ft-os csökkenését eredményezte az ellenőrzött időszakban, hogy a befektetett eszközök értékének csökkenése meghaladta a forgóeszközök növekedését. A források csökkenését – jellemzően – a passzív időbeli elhatárolások állományának 2012-től folyamatos csökkenése eredményezte. A bekövetkezett változások alapvető oka a támogatásból beszerezett tárgyi eszközök értékcsökkenésének és ezzel azonos összegű passzív időbeli elhatárolás csökkenésének – Számv. tv. 45. § (2) bekezdés szerinti – elszámolása volt. Az ellenőrzött időszak végén fennálló követelések közel kétharmadát a vevőkkel szembeni követelések (84,2 millió Ft) alkották. A Társaság saját tőkéje a mérleg szerinti eredmény elszámolásának következtében minimálisan, 3,8 millió Ft-tal nőtt. A Társaság likviditási helyzete javult, mivel a mérleg fordulónapján fennálló kötelezettségek állománya 35,7%-kal 29,3 millió Ft-ra csökkent.

2.3. számú megállapítás

A kötelezettségek állománya a működésre, közfeladat ellátásra nem jelentett kockázatot, a Társaság likviditási helyzete javult.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ értéke kedvezően alakult (2011-2013. években 0,05, 2014-ben 0,08), az idegen tőke összes forráson belüli aránya egyik évben sem érte el a kritikus 0,6-es értéket. A nettó eladósodottság mutató arról nyújt információt, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás, és azt feltételezi, hogy a kötelezettségek teljesítését megelőzi a követelések realizálása. A mutató értéke az ellenőrzött években kedvezően alakult (2011-ben -0,48, 2012-ben -0,49, 2013-ban és 2014-ben -0,54 volt), a kintlévőségek teljes mértékben fedezték a kötelezettségek összegét. Az eladósodás szintje a működést, a közfeladat ellátását nem veszélyeztette.

Az adósságfedezeti mutató I. értéke, tendenciája szintén kedvező volt, 1,0 Ft adósságra a 2011. évben 18,1 Ft, a 2012. évben 21,1 Ft, a 2013. évben 18,9 Ft, a 2014. évben 12,6 Ft vagyon jutott. A 2011-2013. években hosszú lejáratú kötelezettség nem terhelte a Társaságot, így az adósságfedezeti mutató II. számítása csak a 2014. évben történt, amely évben a mutató (0,12) kedvezően alakult.

Az árbevételre vetített eladósodottság mértéke kedvezően alakult, mivel a Szalkatávhő Kft. adósságaira a forgóeszközök többszörösen fedezetet nyújtottak.

A Társaság likviditási helyzetének javulását jelzi, hogy a szállító tartozás 2014-ben mindössze 8,8%-a volt határidőn túl tartozás, ez az arány 2011-ben 89,9%, 2012-ben 53,5%, 2013-ban 9,0% volt.

A Társaság a 2011-2014. években rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével.

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGE a Társaságnak a 2011-2013. években nem volt. A 2014. évi beszámoló mérlegében kimutatott 1,4 millió Ft éven túli kötelezettség a tárgy évben – pénzügyi lízing keretében – megvalósított személygépjármű beszerzéshez kapcsolódott.

Éven túli kötelezettségvállalásként a Szalkatávhő Kft. 2014. augusztus 21-én nyílt végű pénzügyi lízingszerződést kötött személygépjármű lízingbe vételére. A lízingszerződés megkötéséhez az Alapító Okirat 6. pontjában előírtak ellenére nem kérték az alapító döntését, a szerződés megkötésére az alapító jóváhagyása nélkül került sor.

A RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 88,9-100%-át a szállítókkal szemben tartozás képezte. A Szalkatávhő Kft a 2011. évben a rövid lejáratú kötelezettségeinek döntően határidőben nem tudott eleget tenni, a 2012-2014. években likviditási helyzete folyamatosan javult, ebben az időszakban a rövid lejáratú kötelezettségeit döntően fizetési határidőn belül teljesítette. Az ellenőrzött időszakban a Szalkatávhő Kft. fizető képessége kedvező tendenciát mutatott, a 90 napon túli lejárt fizetési határidejű szállítói állomány a 2011 évi 83 %-os arányról a 2012-2014 években 1 % alá csökkent. A fizetési határidőn túli szállítói állomány csökkenő összegével egyidejűleg a szállítók részére kifizetett késedelmi kamat összege is mérséklődött, 2011-ben 1,7 millió Ft, 2012-ben 1,1 millió Ft volt. A 2013. és 2014. évben késedelmi kamat fizetési kötelezettség nem keletkezett, kifizetés nem történt.

A Társaság szállítói állományának alakulását fizetési határidő szerinti bontásban a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

SZÁLLÍTÓI ÁLLOMÁNYOK ALAKULÁSA (MILLIÓ FORINTBAN)

A szállítói állományok fizetési határidő szerinti bontásban				
	Fizetési határidőn belüli	0-90 napon belül lejárt tartozás	90 napon túli tartozás	Összesen
2011	2,5	1,7	20,6	24,8
2012	7,9	9,0	0,1	17,0
2013	17,0	1,5	0,2	18,7
2014	23,9	2,2	0,1	26,2

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

2.4. számú megállapítás

A 2014. évi beszámolóról az FB írásbeli jelentést nem készített, a könyvvizsgáló a szétválasztási szabályok hiányában adta ki igazolását.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Társaság a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítette, azokat az ügyvezető a Képviselő-testület elé terjesztette. Az éves beszámolók letétbe helyezése a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésben előírt határidőben megtörtént.

Az éves beszámolók elfogadásáról a Képviselő-testület a könyvvizsgáló jelentésének és a 2011-2013. évi beszámoló esetében az FB írásbeli jelentésének birtokában határozott.

Az FB az Ügyrend II/2. pontjában, az Alapító Okirat 10. pontjában, valamint a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a 2014. évi számviteli beszámolóról szóló írásbeli jelentést nem készített. Az ügyvezető nem tett eleget az SZMSZ III/2. pontjában és az Alapító Okirat 9. pontjában előírt kötelezettségének, mivel a Képviselő-testület elé az FB írásbeli véleményét nem tartalmazó beszámolót terjesztett elő.

A Képviselő-testület a 63/2015. (IV. 29.) számú határozatával a Társaság 2014. évi beszámolójának elfogadásáról az FB írásbeli jelentése nélkül döntött, mely a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében előírtakkal ellentétes.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ az éves beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. A 2012. évi beszámolóhoz kapcsolódó, letétbe helyezett 2013. április 11-i jelentésében a könyvvizsgáló nem tett eleget a Tsz. 18/B. § (1) bekezdésben előírt igazolási kötelezettségének. Utólag, 2013. augusztus 26-i dátummal kibocsátott könyvvizsgálói jelentésében nyilatkozott a Társaságnál kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok megfelelőségéről, a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás-mentességről. A 2013-2014. évekre vonatkozóan a könyvvizsgálói jelentések tartalmazták a Tsz. 18/B. § (1) bekezdése szerinti igazolást. A könyvvizsgáló a 2012-2014. évi könyvvizsgálói jelentéseiben annak ellenére nyilatkozott a számviteli szétválasztási szabályok megfelelőségéről, hogy a Társaság a keresztfinanszírozás-mentességet biztosító szétválasztási szabályokat belső szabályzatokban nem dolgozta ki.

Az FB és a könyvvizsgáló a köztvagyon védelme, illetve más okból a Képviselő-testület összehívását nem kezdeményezte.

A Társaság 2011-ben az Eisztv.²⁹ 6. § (1) bekezdésében, 2012-2014. években az Info tv.³⁰ 33. § (3) bekezdésben előírt kötelezettségének eleget téve szervezeti, személyi adatait, a tevékenységére, működésére vonatkozó, és gazdálkodási adatait honlapján közzétette.

A 2011. évben hatályban lévő Avtv.³¹ 31/A. § (1) bekezdése, valamint a 2012. január 1-jétől hatályos Info tv. 24. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a közüzemi szolgáltatónál belső adatvédelmi felelőst kell kinevezni, amely kötelezettségének a Társaság nem tett eleget, belső adatvédelmi felelőst nem neveztek ki. Adatvédelmi felelős hiányában nem volt biztosított a nyilvántartásokban elektronikusan kezelt adatállományok Info tv. 7. §-ban előírt információ biztonsági védelme.

A Szalkatávhő Kft. az Info tv. 24. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatkészítési kötelezettségének 2012. július 1.-jétől tett eleget.

3. A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A távhőszolgáltatás bevételeinek és ráfordításainak elszámolása nem volt szabályszerű, az önkormányzati hatáskörben megállapított távhődíjakat megalapozó számításokat nem végezték el, az önköltségszámítás szabályait nem határozták meg, így az árképzés nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és anyagjellegű ráfordítások elszámolása során a jogszabályok és belső szabályok előírásai nem érvényesültek teljes körűen, ami kockázatot jelez a szabályos működés vonatkozásában. A beruházások, felújítások és az értékcsökkenés elszámolása nem volt szabályszerű. A lakossági távhődíj hátralék annak ellenére emelkedett, hogy követelésállományt kezelte a Társaság.

A Szalkatáv hő Kft.-nél – mivel a távhőszolgáltatási feladat mellett egyéb feladatokat is ellátott – a közfeladat átláthatósága és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében fenn állt a Tsz. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt előírás szerint a bevételek és ráfordítások elkülönítésének kötelezettsége. Ennek a kötelezettségének a Társaság nem tett eleget, mivel az elkülönítést biztosító szabályokat az ellenőrzött időszakban nem határozott meg. A gyakorlatban a bevételek elkülönítését az alkalmazott főkönyvi számok biztosították. A 2012-2013. években a tevékenységenkénti eredményt utólag, a ráfordítások bevételarányos felosztásával határozták meg. A 2014. évben a ráfordítások elkülönítését biztosító kódrendszert vezettek be, azonban ennek alkalmazási szabályait nem írták elő.

A Társaság ellenőrzött időszakban realizált bevételeit, elszámolt ráfordításait és tevékenységének eredményét a 3. számú táblázat szemlélteti:

3. táblázat

A TÁRSASÁG BEVÉTELEI, RÁFORDÍTÁSAI, EREDMÉNYE (MILLIÓ FT)

Megnevezés	2011	2012	2013	2014
Összes bevétel	461,0	503,1	553,1	490,9
Összes ráfordítás	482,9	500,5	539,3	479,9
Adózás előtti eredmény	-21,9	2,6	13,8	11,0

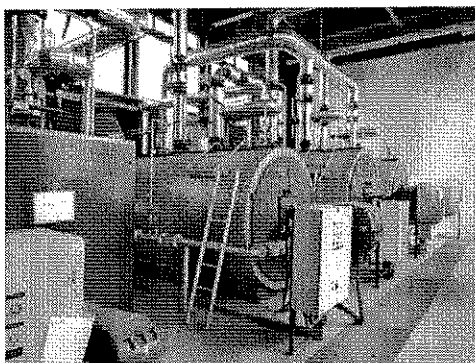
Forrás: Az éves beszámoló kiegészítő mellékletei

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK EL-SZÁMOLÁSA során nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és a belső szabályok előírásai a bevételek kiszámlázása és elszámolása tekintetében. Ez kockázatot jelez az ellenőrzött terület egészének szabályos működése szempontjából. Egyes esetekben a bevételek elszámolása nem a megfelelő főkönyvi számlára történt, az alkalmazott árak nem feleltek

meg a tulajdonosi követelményeknek. A távhőszolgáltatás árbevételeként számolták el az egyéb tevékenységként végzett üzemeltetési és karbantartási feladatok bevételét. Ezzel megsértették a Tsz. 18/A. §. 2) bekezdésében előírt szétválasztási kötelezettséget.

A 2011. március havi háztartási célra felhasznált hődíj kiszámlázása során nem tartották be a Távhő rendelet 4. § (1) bekezdésében előírtakat, mely szerint a lakossági célú távhőszolgáltatásért a rendelet 2. számú mellékletében feltüntetett legmagasabb távhőszolgáltatási díjat kell fizetni. A számlában a díjtételt szabálytalanul 3394 Ft/GJ összegben rögzítették, a Távhő rendeletben előírt 3608 Ft/GJ helyett. A Társaság szabálytalanul járt el azzal, hogy a lakossági célra felhasznált hődíj mértékét a 2011. január 1. – 2011. április 14. közötti időszakban a Távhő rendeletben előírtaktól alacsonyabb összegben alkalmazta.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA során nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok előírásai a költségelszámolás tekintetében. Ez kockázatot jelez a terület egészének szabályos működése szempontjából. Egyes esetekben a távhőszolgáltatás ráfordításaként számoltak el a távhőtermelés érdekében felmerült kiadást. Nem tartották be a Tsz. 18/A. §-ban előírt szétválasztási szabályokat.



A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA nem volt megfelelő, mivel nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai az eszközök nyilvántartásának tekintetében. Megállapítottuk, hogy egyes esetekben az eszközök állományba vétele nem volt szabályos, az ellenőrzött eszközt a tárgyévi leltárban nem mutatták ki, a beruházáshoz a tulajdonosi jogok gyakorlója által előírt FB előzetes, írásbeli engedélyét nem kérték ki.

Tárgyi eszközként vették nyilvántartásba a szellemi termékek licencét, amit a Számv. tv. 25. § (6) bekezdése alapján vagyoni értékű jogként az immateriális javak között kell nyilvántartani. A Társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló gépeket (faapríték nedvességmérő berendezés, hőkamera) a Számv. tv. 26. § (4) bekezdésének előírásai ellenére a műszaki berendezések, gépek helyett az egyéb berendezések, felszerelések között vették nyilvántartásba.

Az Alapító Okirat előírásait megszegve egy 4,0 millió Ft összegű szerződés megkötéséhez (2011. évi számlázási rendszer licencének megvásárlása) nem kérték ki az FB előzetes jóváhagyását. Az Alapító Okirat 10. pontjában rögzítettek szerint az ügyvezető az FB előzetes jóváhagyásával köthet olyan szerződést, amely értékhatára eléri a 2 millió Ft-ot, és a Társaság törzstőkéjének 1/10-ét nem haladja meg.

AZ AMORTIZÁCIÓ ELSZÁMOLÁSÁVAL kapcsolatos eljárásrendet a számviteli politikában rögzítették. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A tárgyi eszközök pótlását minimális mértékben valósították meg. A beruházások, élettartam növelő felújítások értéke az ellenőrzött időszakban – a támogatásból megvalósult fejlesztés után elszámolt amortizáció nélkül – 13,8 millió Ft volt, amely mintegy negyede az elszámolt amortizációból képződött forrásnak (54,6 millió Ft).

A tárgyi eszközök használhatósági foka az ellenőrzött időszakban 48,5%-ról 27,2%-ra csökkent.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését havonta számolták el, ugyanakkor a számviteli politikában negyedéves elszámolási gyakoriságot írtak elő.

KÖVETELÉS ÁLLOMÁNYÁT kezelte a Társaság, az értékvesztés elszámolása évente, az értékelési szabályzat^{1,2} előírásai szerint történt. A 2012. évi értékvesztés elszámolása során figyelembe vett 1/2013. számú ügyvezetői utasítás³² – az értékelési szabályzat²-ben rögzített 20% helyett – 30% értékvesztés elszámolását írta elő azon éven túli tartozások vonatkozásában, amelyeknél a tartozás várhatóan bírósági úton behajtható, az adós munkahelye ismert, illetve ingatlanára a terhelés bejegyezhető. Az értékvesztés mértékének emelése miatt elszámolt ráfordítás többlet 1,9 millió Ft volt, amelynek eredményre gyakorolt hatását a kiegészítő mellékletben a Számv. tv. 88. § (3) bekezdésben előírtakkal ellentétben nem mutatták be.

A lejárt határidejű követelések alakulását a 4. táblázat mutatja be:

4. táblázat

A VEVŐKÖVETELÉSEK LEJÁRAT SZERINTI ALAKULÁSA (E FT)

	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	91- 180 nap	181- 360 nap	361 naptól	Össze- sen
2011.01.01.							
Lakossági	5 257	4 300	4 885	5 176	10 747	34 689	65 054
Nem lakossági	8 290	6 608	7 043	8 456	19 340	5 891	55 628
Összesen	13 547	10 908	11 928	13 632	30 087	40 580	120 682
2011.12.31							
Lakossági	9 449	5 337	2 674	5 370	10 839	39 172	72 841
Nem lakossági	11 129	7 393	4 105	4 696	24 036	3 971	55 330
Összesen	20 578	12 730	6 779	10 066	34 875	43 143	128 171
2012.12.31							
Lakossági	10 302	3 957	1 378	8 755	17 375	46 701	88 468
Nem lakossági	13 603	4 402	1 237	203	729	3 618	23 792
Összesen	23 905	8 359	2 615	8 958	18 104	50 319	112 260
2013.12.31							
Lakossági	8 885	6 322	3 277	5 905	16 728	60 046	101 163
Nem lakossági	14 859	4 839	3 031	331	952	4 030	28 042
Összesen	23 744	11 161	6 308	6 236	17 680	64 076	129 205
2014.12.31							
Lakossági	5 958	3 455	2 121	3 714	12 748	72 807	100 803
Nem lakossági	4 130	4 728	237	832	748	5 400	16 075
Összesen	10 088	8 183	2 358	4 546	13 496	78 207	116 878

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

A HATÁRIDŐN TÚLI VEVŐKÖVETELÉSEK állományának állandósága mellett a kintlévőség napjainak száma jelentősen növekedett az ellenőrzött időszakban. A 2011. január 1-jei éven túli követelések állománya 40,6 millió Ft-ról 2014 végére 78,2 millió Ft-ra emelkedett. A lakosság által határidőre ki nem fizetett távhődíj az ellenőrzött időszakban 65,1 millió Ft-ról 100,8 millió Ft-ra nőtt.

A Szalkatávhő Kft. 2014. január 1-jén hatályba léptette az aktualizált Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzatát. A szabályzatban rögzítették a díjhátralékkal rendelkező vevők kezelésének szabályait. Előírták a fizetési felszólítás küldésének kötelezettségét, a részletfizetési lehetőség felajánlását, ügyvédi irodák bevonását a behajtási szakaszban, illetve a bírósági végrehajtás kezdeményezését.

A Szalkatávhő Kft. a 2012-2014. években a Tszt. 18/C. §-ában, illetve az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet³³ 5. § (2) bekezdés c) pontjában előírt nyereségkorlátot nem lépte túl. Az adózás előtti eredmény nem haladta meg a nyereségkorlát számításánál figyelembe vehető eszközérték 2%-át.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás szabályait az előírások ellenére nem határozták meg, az önkormányzati hatáskörben megállapított távhődíjakat a Távhő rendelet előírásai ellenére számításokkal, kalkulációval nem támasztották alá, az árképzés nem volt szabályszerű.

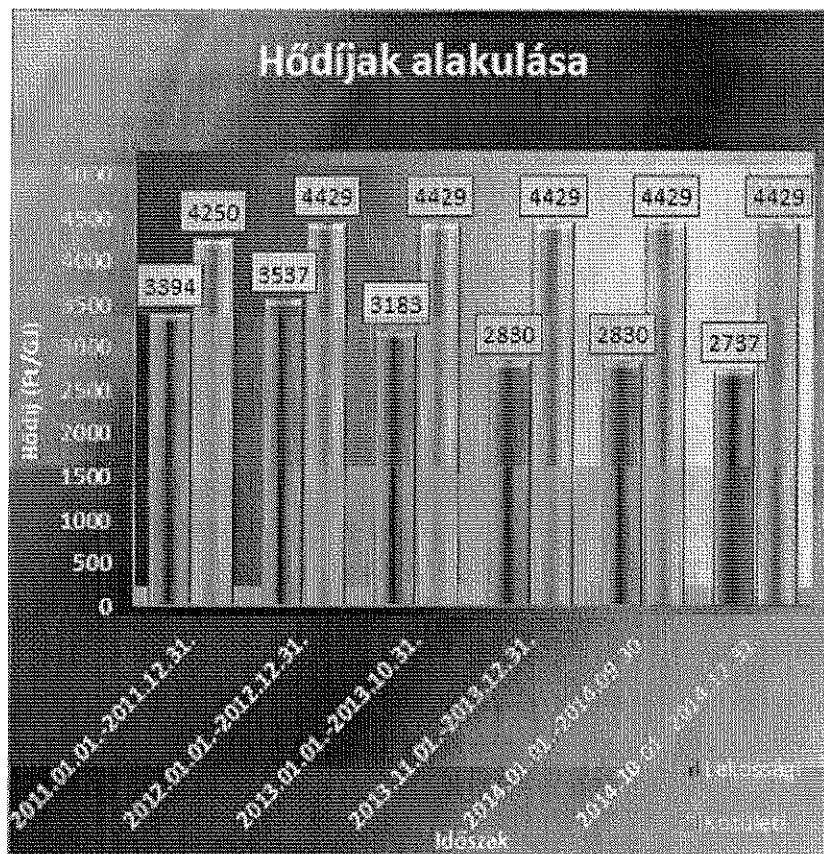
AZ ÖNKÖLTSEGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítésének kötelezettsége alól a Szalkatávhő Kft. a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesült, ugyanakkor a számviteli politika szabályozási kötelezettséget írt elő a végzett szolgáltatások önköltségszámítására vonatkozóan. A számviteli politikában előírtak ellenére az önköltségszámítás szabályait nem határozta meg a Társaság.

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS ÁRMEGÁLLAPÍTÁSI JOGA 2011. április 14-ig önkormányzati hatáskörben volt. A 2011. január 1-je és 2011. április 14. között hatályos alapidíjakat és hődíjakat a Távhő rendelet 2. számú mellékletét módosító 28/2008. (IX. 29.) KT rendelet állapította meg. Az alapidíj számítását a távhőszolgáltatás bázis évi költségei, ráfordításai, valamint a tervezett infláció mértékének figyelembevételével írták elő. A Távhő rendelet előírásai ellenére a megállapított alapidíjak összegét alátámasztó számítások nem készültek, így az árképzés nem volt megalapozott. A hődíj egységárának meghatározó elemét a földgáz ára, illetve a gázmotor által előállított hő költsége képezte.

A Társaság az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet³⁴ alapján távhőszolgáltatással összefüggő támogatásban a 2011. évben 2,5 millió Ft, a 2012. évben 39,2 millió Ft, a 2013. évben 109,7 millió Ft, a 2014. évben 93,3 millió Ft összegben részesült. A támogatások összegeit az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 7. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az egyéb bevételek között könyvelték. A támogatási feltételek teljesítésének ellenőrizhetősége érdekében külön elszámolást a Szalkatávhő Kft. folyamatosan vezetett.

A Társaság lakosságra és közületi fogyasztókra vonatkozó alapdíjat és hődíjat – fajlagos díjtételekkel – időszaki bontásban a 3. számú ábra mutatja be.

3. ábra



Forrás: A Társaság adatszolgáltatósa

A távhőszolgáltatás díját 2011. április 15-től a Tsz. 57/D. § (1) bekezdése alapján, mint legmagasabb hatósági árat, azok szerkezetét és alkalmazási feltételeit – a MEKH javaslatának figyelembevételével – a nemzeti fejlesztési miniszter rendeletben állapítja meg. A lakossági távhő díjakat 2011. április 15-től – a 2011. március 31-én alkalmazott díjakon – befagyasztották, majd 2012. január 1-jétől az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet hatályos 4. §-a alapján 4,2%-kal megemelték. A 2013. évben két lépcsőben – 2013. január 1-jével az előző évihez képest 10,0%-os, majd 2013. november 1-jétől további 11,1%-os mértékben – csökkentették a Rezsí tv. 3. § (1) bekezdésének, valamint az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 3. § (2) bekezdésének megfelelően. A Rezsí tv. 3. § (1) bekezdése az távhőszolgáltatás díjának további 3,3%-kal történő csökkentését írta elő 2014. október 1-jétől. A Szalkatávhő Kft. a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően az alapdíj és hődíj 2012. évi 4,2%-os emelését, a 2013. évi két lépcsőben történő, valamint 2014. évi – előírt mértékű – csökkentését végrehajtotta.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv.³⁵ 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 intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Javaslataink célja a Szalkatávhó Kft. gazdálkodása szabályszerűségének helyreállítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Szalkatávhó Kft. Ügyvezető Igazgatójának

1. Gondoskodjon a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ezen belül
 - a) intézkedjen a számviteli politika mérlegkészítés időpontjának meghatározásával történő kiegészítéséről, a szabályzatok előírásainak egységesítéséről a készletek nyilvántartásának tárgyában a számviteli politika és értékelési szabályzat, a készletek értékelésének tárgyában a számviteli politika és leltárkészítési és leltározási szabályzat vonatkozásában;
 - b) intézkedjen a távhőtermelés, távhőszolgáltatás és egyéb tevékenység vonatkozásában a számviteli szétválasztás szabályainak kidolgozásáról, valamint alakítsa ki a szétválasztási szabályok érvényesítéséhez az elkülönült nyilvántartási rendszert;
 - c) a számviteli politikában foglaltaknak megfelelően dolgozza ki az önköltségszámítás szabályait, tekintettel arra, hogy a Számv. tv szerint a társaság egyébként mentesült a szabálykészítési kötelezettség alól;
 - d) gondoskodjon az SZMSZ módosításáról, ennek keretében az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések értékét az Alapító Okiratban előírt mérték figyelembe vételével határozza meg;

(2.1. sz. megállapítás 3, 4, 5, 7. bekezdése alapján)

- e) gondoskodjon a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál a szabályozás szerinti végrehajtásról.

(3.1. sz. megállapítás 11. bekezdése alapján)

2. Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ezen belül:

a) gondoskodjon adatvédelmi felelős kinevezéséről az elektronikusan kezelt adatállományok Info tv-ben előírt információ biztonsági védelme érdekében;

(2.4. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

b) intézkedjen a bevételek és ráfordítások megfelelő számlacsoportban történő elszámolására;

(3.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

c) alakítsa ki az immateriális javak és tárgyi eszközök megfelelő nyilvántartását;

(3.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

d) biztosítsa a szerződések megkötéséhez kapcsolódó, Alapító Okirat szerinti tulajdonosi joggyakorlás érvényesítését, azaz az Alapító okiratban meghatározott összeghatár feletti szerződések megkötéséhez biztosítsa az FB előzetes jóváhagyásának kikérését.

(3.1. sz. megállapítás 8. bekezdése alapján)

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

Mátészalka Város Önkormányzata Polgármesterének

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ezen belül:*
 - a) *hívja fel a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a Társaság beszámolója elfogadásának feltétele az FB előzetes írásbeli véleményének megléte;*
 - b) *intézkedjen az ügyvezetőt érintően feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről;*
 - c) *intézkedjen az jegyzőt érintően feltárt szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és az eljárás eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket;*

(2.4. sz. megállapítás 2, 3. bekezdése alapján)

Mátészalka Város Önkormányzata Jegyzőjének

1. *Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében: készítse elő a távhőszolgáltatási rendelet aktuális jogszabályi környezetnek megfelelő módosítását, majd intézkedjen a rendelet kiadása érdekében.*

(1.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítására, ennek keretében: tegyen eleget a Tsz-t.-ben előírtaknak, küldje meg a Társaság üzletszabályzatát véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóságnak, majd a vélemény megérkezését követően intézkedjen az üzletszabályzat jóváhagyásáról.*

(2.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottság mértéke	<p>Kötelezettségek / saját tőke</p> <p>Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el.</p>
eladósodottsági mutató (tőkeáttétel)	<p>idegen tőke / összes forrás</p> <p>Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonsággal ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85 %-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0.</p>
garancia	<p>A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.</p>
gazdasági társaság	<p>3:88. § (1) 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.</p>
kezeség	<p>A kezeségre vonatkozó előírásokat a Ptk. 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezeségi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezeség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható. A Ptk. szerint kezeséget csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezeséget vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződésszegésének jogkövetkezményeire és a kezeség elvállalása után esedékkéssé váló mellékkövetelésekre is.</p>
közfeladat	<p>Jogszámban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszámban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p>

közszolgáltatás	<p>A közszolgáltatás: „köz célú, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”</p>
meghatározó befolyás	<p>A Ptk. 8:2. § (2) bekezdése szerint „A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és</p> <p>a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy</p> <p>b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.”</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja szerint „az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések”</p>
többségi befolyás	<p>A Ptk. 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: MŰKÖDÉSI ADATOK

A SZALKATÁVHÓ KFT MŰKÖDÉSÉNEK FŐBB JELLEMZŐI (EZER FORINT / %)

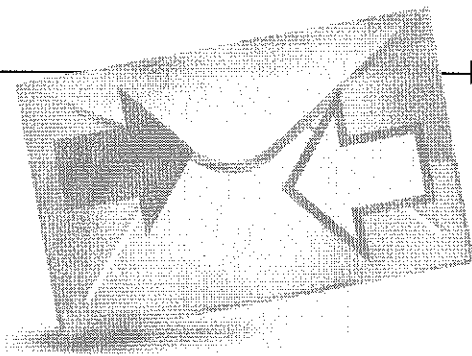
Sor- szám	Megnevezés		2011.	2012.	2013.	2014.
1.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
2.	Önkormányzat megnevezése:			Mátészalka Város Önkormányzata		
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének aránya	%	100	100	100	100
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	100 000	100 000	100 000	100 000
5.	A gazdasági társaságnál a vizsgált évek során működése megszűnt-e? (IGEN/NEM)			NEM		
6.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege	ezer Ft	45 843	45 467	43 053	37 839
7.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás) elszámolt költség	ezer Ft	13 126	4 847	7 747	11 790
8.	Értékesítés nettó árbevétele	ezer Ft	404 254	402 455	382 863	328 965
9.	Működési cash flow	ezer Ft	-1 862	8 792	11 150	211



FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A függelék tartalmazza az ellenőrzöttek észrevételeit, illetve az észrevételek elutasításának indoklását.



^f 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.

SZALKATÁVHÓ

Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.
4700 Mátészalka
Munkácsy u. 17.
Tel.: +3644/502-544
Fax: +3644/500-039
msztavho@keletnet.hu
www.szalkatavho.hu

Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök úr
1364 Budapest 4. pf. 54

233/2016. sz. sz.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
016340/2016
Érkezett: 2016 FEBR 29.
Iktatószám: V-0840-116/2016
Melléklet:

Ikt. sz.: 29/2016

D. Horváth Henrik

DH

Tisztelt Elnök Úr!

A V-0840-116/2016. iktatószámú jelentés tervezetét 2016. február 15.-én köszönettel megkaptam. Levelében említett 15 napon belüli észrevétel tevési jogommal élve az alábbiakban közlöm észrevételeimet:

2.1. sz. megállapítás: Az ellenőrzés alatt feltárt szabályzatrendszerünket érintő hiányosságok pótlása elkezdődött, szabályzataink aktualizálása folyamatban van. A társaság 2015. évi mérlegbeszámolója már az új – a számviteli törvényben meghatározott számviteli szétválasztást is magában foglaló – számviteli szabályzat szerint fog történni.

2.2. sz. megállapítás: A nullára leírt tárgyi eszközök minden évben leltározásra kerültek, igaz nem a bruttó értékük szerint, hanem érték nélkül. A 2015. évi tárgyeszköz leltár a nullára leírt kísértékű eszközök vonatkozásában már a bruttó értékek beazonosításával történt meg. A 2015. évi leltárnál a bruttó eszközérték nem mutat eltérést a főkönyvekben nyilvántartott eszközök bruttó értékeivel.

A 4. bekezdésében említett tárgyi eszközök 6,8 millió forintos bruttó értékcsökkenés alapján a tárgyi eszközök analitikus listáját vettük. Ez alapján hajtottuk végre az említett értékcsökkenést, és ezt tekintettük bizonylatként is.

2.3. sz. megállapítás: A 7. bekezdésben szereplő személygépjármű lízingszerződésének megkötését megelőzte egy felügyelő bizottsági döntés is, mely nem szerepel a jelentés tervezetben. A lízing összege nem indokolta az alapítói döntést, ám a futamideje igen, ami valóban elkerülte mind a cégvezetést, mind az akkori felügyelő bizottság figyelmét.

2.4. sz. megállapítás: 2015. év elején a társaság nem rendelkezett határozatképes felügyelő bizottsággal, ezért nem tudott az FB hiteles írásbeli jelentést készíteni a társaság 2014. évi beszámolójáról. A beszámoló közzétételének közelgő határideje miatt kényszerű döntés született mind a társaság, mind a tulajdonos részéről.

A könyvvizsgálóra vonatkozó megállapítások tényszerűek.

3.1. sz. megállapítás: Meglátásunk szerint az itt felsorolt eltérések a számviteli szétválasztás szabályozatlanságából adódnak. Úgy véljük, hogy a számviteli szétválasztás 2012-ben és 2013-ban nem volt teljesen kidolgozott, tartalmazott hibákat, melyeket 2014-re megszüntettünk. Az első két évben a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal 1/2013. sz. ajánlását vettük alapul. Ahogyan az első bekezdésben is említésre került, cégünk kidolgozott egy - a szétválasztást segítő - rendszert, amely 2014-ben már hibátlanul működött, ennek szabályzatban történő rögzítése a vizsgálat időszakában valóban nem történt meg.

A 7. bekezdésben említett tárgyi eszközök véleményünk szerint továbbra sem sorolhatók a társaság tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek közé. Kérem az ügyvezetőnek tett javaslatok közül a 2.c. bekezdés törlését.

3.2. sz. megállapítás: Cégünk a számviteli törvény szerint mentesül az önköltségszámítás kötelezettsége alól, e szerint módosítjuk számviteli politikánkat is.

A Szalkatávhő Kft. ügyvezető igazgatójának tett javaslatok közül a 2.d. bekezdés alatt említett feladat a 3.1. sz. megállapítás 8. bekezdésére hivatkozik. Emelt bekezdés alatt egy 2010-ben elkövetett szabálytalanság szerepel – amely annak ellenére, hogy tényszerű – nem ró feladatot a jelenlegi vezetésre, hiszen kinevezésem (2012. január 1.) óta ilyen jellegű szabálytalanság nem történt.

A jelentéstervezetben említett löbbi javaslataikat köszönjük, Önnek és munkatársainak további eredményes munkát kívánunk!

Mátészalka, 2015. február 25.

Tisztelettel:

MÁTÉSZALKAI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
Mátészalka, Munkácsy út 17



Dankó Attila
ügyvezető
Szalkatávhő Kft.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0840-121/2016.

Dankó Attila
Ügyvezető
Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.

Mátészalka

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásban kap választ, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik. A figyelembe nem vett észrevételek azok elutasításának indokaival együtt szerepeltetve lesznek a végleges jelentésben.

Budapest, 2016. 03. hó 18. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft” címmel készített jelentéstervezetre Ügyvezető úr észrevételeit megköszönöm. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A 2.1. számú megállapításban foglalt szabályozási hiányossággal kapcsolatos tájékoztatását – amelyben jelzi, hogy a szabályzatok aktualizálása folyamatban van és a 2015. évi beszámoló az új szabályzatok alapján fog készülni – tájékoztatásul tudomásul veszem, az a jelentés szövegének módosítását nem indokolja.
2. A 2.2 számú megállapítással kapcsolatos észrevételében a nullára leírt eszközök leltározásával kapcsolatban tett megállapításunkat nem kifogásolja. A tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének azonos összegben történő csökkentése kapcsán az összeg meghatározására (6,8 millió Ft) ad magyarázatot, azonban a főkönyvi és analitikus nyilvántartás eltéréseinek, illetve az eltérés megszüntetése módjának szabályosságát alátámasztó bizonylat nem áll rendelkezésre. Ennek alapján észrevételét elfogadni nem tudom.
3. Észrevételében a 2.3. számú, a lízingszerződés megkötésével kapcsolatos megállapításunkat nem kifogásolja. Az észrevételében jelzett, a szerződéskötést megelőző felügyelő bizottsági döntés szerepeltetése viszont a jelentésben nem indokolt, mivel megállapítást érdemben nem befolyásolja. A vonatkozó megállapításunk az Alapító okirat 6. pontjában előírt alapítói döntés hiányára és nem a felügyelő bizottsági döntésre vonatkozik.
4. A Társaság 2014. évi beszámolójával kapcsolatos 2.4. számú megállapításunkat nem kifogásolja, észrevételében annak körülményeit ismerteti, így az a jelentés szövegének módosítását nem indokolja.
5. A jelentés 3.1. számú megállapításának számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó részét észrevételében nem kifogásolja. A hivatkozott megállapítás 7. bekezdésére tett azon észrevételét, amely alapján a vonatkozó bekezdésben felsorolt eszközök (faapríték nedvességmérő berendezés, hőkamera) egyéb berendezések közötti nyilvántartása megfelelő, elfogadni nem tudom. A szóban forgó eszközök *a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgálják*, így a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 26. § (4) bekezdése alapján a műszaki berendezések, gépek között kell kimutatni. Ennek megfelelően az ügyvezetőnek tett 2. c) számú javaslatot nem áll módomban törölni.
6. Az észrevételében jelzett, a számviteli politika módosításával kapcsolatos intézkedését tudomásul veszem, azzal kapcsolatban a jelentés módosítása nem indokolt.
7. A jelentésben az ügyvezetőnek tett 2. d) számú javaslat a jövőben előforduló eseményekkel kapcsolatosan fogalmaz meg feladatot. A korábban elkövetett szabálytalanság vonatkozásában utólagos módosításra már nincs lehetőség, így azzal kapcsolatban Ügyvezető



MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE
4700 Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-358; Fax: 44/501-360
Email: polgarmester@mateszalka.hu

Hiv.szám: V-0840-116/2016.
Témaszám: 1874
Ellenőrzés-azonosító szám: V-070705

Száma: 541-8/2016.
Tárgy: Intézkedési terv
megküldése

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Domokos László
Elnök Úr
részére

BUDAPEST 4.
Postafiók 54.
1364

Tisztelt Elnök Úr!

*Az Állami Számvevőszék – 16028 számú – Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. gazdálkodási tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában készült jelentés polgármesternek és jegyzőnek tett javaslataira vonatkozóan az Ász. tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az alábbi **intézkedési tervet** készítettük:*

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában a mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél végzett 2016. évi ellenőrzésről készült számvevői jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére az alábbiakat rendelem el:

Az önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése érdekében:

A jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására helyre kell állítani a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. felügyelőbizottságának

törvényes működését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének figyelmét fel kell hívni arra, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:120 §-ában foglaltaknak megfelelően a Társaság beszámolójáról a Képviselő-testület a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

Az ügyvezetőt érintően feltárt szabálytalanságok tekintetében:

A felelősség tisztázása és a szükség szerinti intézkedés meghozása érdekében külső szakértő megbízása.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

A jegyzőt érintően feltárt szabálytalanság tekintetében:

A munkajogi felelősség kivizsgálása és a szükség szerinti intézkedés meghozása érdekében külső munkajogi szakértő megbízása.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

A szabályozási hiányosságok megszüntetése érdekében:

Az aktuális jogszabályi környezetnek megfelelően el kell készíteni és a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a távhőszolgáltatási rendelet módosítását.

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: Dr. Takács Csaba jegyző

A jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítása érdekében:

Eleget téve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben előírtaknak a Szalkatávhő Kft. ügyvezetője a Társaság üzletszabályzatát küldje meg véleményezésre és jóváhagyásra a Jegyzői Irodának.

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: Dr. Takács Csaba, jegyző

Dankó Attila, ügyvezető

Az Állami Számvevőszék számvevői jelentését, az elnöki figyelemfelhívó levelet, a felhívásra készült intézkedési tervet, valamint – jelen levelemmel – megküldött intézkedési tervet soron következő testületi ülésünkön Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elé terjesztem.

Tisztelt Elnök Úr!

Kérem, hogy a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában készült számvevőszéki jelentés javaslataira készült intézkedési tervet elfogadni szíveskedjen.

Tisztelettel megköszönöm az Állami Számvevőszék Önkormányzatunknál és Társaságunknál végzett ellenőrzési tevékenységét, mellyel hozzájárulnak az átláthatóbb és gazdaságosabb működés megvalósításához.

Mátészalka, 2016. április 21.

Üdvözlettel:



Hanusz Péter
polgármester

SZALKATÁVHÓ

Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.
4700 Mátészalka
Munkácsy u. 17.
Tel.: +3644/502-544
Fax: +3644/500-039
msztavho@keletnet.hu
www.szalkatavho.hu



Mátészalka Város Önkormányzat

Ikt.sz.: 55/2016

Dr. Takács Csaba Jegyző úr

Mátészalka, Hősök tere 9.

Tárgy: ÁSZ intézkedési terv

Tisztelt Jegyző Úr!

Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.” ellenőrzéséről készített jelentésében megfogalmazott, a „Szalkatáv hő Kft. ügyvezető igazgatójának” címzett javaslatokra az alábbi intézkedési tervet készítettük:

1.a javaslat: *„intézkedjen a számviteli politika mérlegkészítés időpontjának meghatározásával történő kiegészítéséről, a szabályzatok előírásainak egységesítéséről a készletek nyilvántartásának tárgyában a számviteli politika és értékelési szabályzat, a készletek értékelésének tárgyában a számviteli politika és leltárkészítési és leltározási szabályzat vonatkozásában”*

Feladat: A számviteli politika, az értékelési szabályzat és a leltárkészítési és leltározási szabályzat kiegészítése a javaslat szerint, törvényi megfelelésének felülvizsgálata, egyeztetve a cég könyvvizsgálójával.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. május 31.

1.b javaslat: *„intézkedjen a távhőtermelés, távhőszolgáltatás és egyéb tevékenység vonatkozásában a számviteli szétválasztás szabályainak kidolgozásáról, valamint alakítsa ki a szétválasztási szabályok érvényesítéséhez az elkülönült nyilvántartási rendszert”*

Feladat: A számviteli szétválasztási szabályzat megalkotása, abban a már kialakított és működő szabályrendszer lefektetése.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. május 31.

1.c javaslat: „a számviteli politikában foglaltaknak megfelelően dolgozza ki az önköltségszámítás szabályait, tekintettel arra, hogy a Számv. Tv szerint a társaság egyébként mentesült a szabálykészítési kötelezettség alól”

Feladat: Az önköltségszámítási szabályzat megalkotása.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. június 30.

1.d javaslat: „gondoskodjon az SZMSZ módosításáról, ennek keretében az alapítói jóváhagyást igénylő szerződések értékét az Alapító Okiratban előírt mérték figyelembe vételével határozza meg”

Feladat: Az SZMSZ módosítása, kiegészítése a javaslat szerint, valamint az SZMSZ törvényességi átvizsgálása.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. június 30.

1.e javaslat: „gondoskodjon a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásánál a szabályozás szerinti végrehajtásáról”

Feladat: A számviteli politika módosítása, a benne szereplő negyedéves elszámolást módosítani kell havi elszámolásra.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. május 31.

2.a javaslat: „gondoskodjon adatvédelmi felelős kinevezéséről az elektronikusan kezelt adatállományok Info tv-ben előírt biztonsági védelme érdekében”

Feladat: Adatvédelmi felelős kinevezése, oktatása, munkaköri leírásának módosítása.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. június 30.

2.b javaslat: „intézkedjen a bevételek és ráfordítások megfelelő számlacsoportban történő elszámolására”

Feladat: A számviteli szétválasztási szabályzat megalkotása, abban a már kialakított és működő szabályrendszer lefektetése.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. május 31.

2.c javaslat: „alakítsa ki az immateriális javak és tárgyi eszközök megfelelő nyilvántartását”

Feladat: A meglévő nyilvántartások átvizsgálása a számviteli törvény megfelelése szempontjából, a könyvvizsgáló segítségével. Az esetleges módosítások és átsorolások végrehajtása.

Felelős: Dankó Attila ügyvezető

Határidő: 2016. június 30.

2.d javaslat: „biztosítsa a szerződések megkötéséhez kapcsolódó, Alapító Okirat szerinti tulajdonosi joggyakorlás érvényességét, azaz az Alapító okiratban meghatározott összeghatár feletti szerződések megkötéséhez biztosítsa az FB előzetes jóváhagyásának kikérését”

Megjegyzés: Az előírt feladat egy 2011-ben megkötött 4,0 millió forint összegű szerződésre utal, amely meghaladja az ügyvezető 2,0 millió forintos döntési határát, és nem éri el a tulajdonosi döntés szükségességét indokoló 10,0 millió forintot (törzstőke 1/10-ed részét) meghaladó összeget. Ez esetben FB döntés volt szükséges, amely döntés nem született meg, az ügyvezető nem terjesztette a szerződés tervezetét a FB elé.

Átvizsgálva az azóta kötött szerződéseket megállapítható, hogy ehhez hasonló szabálysértés 2012. január 1. óta nem fordult elő. A jelenleg érvényben lévő Alapító okirat ide vonatkozó része egyértelmű, módosítást nem igényel. A mindenkori FB jogosult betekinteni a cég összes szerződésébe, jelezni a tulajdonos felé, ha olyan szerződés kötött, amely meghaladta az ügyvezető döntési körét, ám nem kérte a FB előzetes felhatalmazását.

Feladat: -

Mátészalka, 2016. április 13.

MÁTÉSZALKAI
TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT
Mátészalka, Munkácsy út 17

Dankó Attila
Ügyvezető

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0840-113/2016.

Hanusi Péter úr

polgármester

Mátészalka Város Önkormányzata

Mátészalka

Mátészalkai Polgármesteri Hivatal 4701 Mátészalka, Hősök tere 9. Pf. 31	
Iktatva:	2016-04-12
Szám:	541-7/16
Ügyintéző:	Melléklet:

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) elvégezte Mátészalka Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján és a tapasztalatairól összeállította a jelentését.

Jelentésünkkel hozzá kívánunk járulni az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás átláthatóságát biztosító szabályozáshoz, egyben az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos közbizalom erősítéséhez.

Ellenőrzésünk során értékeltük a közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntéseket és azok előkészítését szabályszerűségi szempontból, továbbá a társaság közfeladat-ellátásának és működésének felügyeletét, a tulajdonosi jogok érvényesítését, a tulajdonosi jogok eszköztárának alkalmazását.

Ellenőrzési tapasztalataink alapján számba vettük azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társasági hatékonyabb és eredményesebb működéséhez.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordulok Polgármester úrhoz az alábbiak szerint.

A kockázatok csökkentésére javaslom, Polgármester úr kezdeményezze, hogy

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozzon meg a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket,

továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módozatait. Hosszabb távon vizsgálják felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit;
- az Önkormányzat a társaságával közösen tekintse át annak gazdálkodásában, valamint a tulajdonosi monitoringban feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével alakítsanak ki a tevékenység racionalizálására irányuló koncepciót, üzleti tervet. Az ellenőrzési tapasztalataink azt mutatják, hogy a társaság pénzügyi és vagyongazdálkodásának színvonalát alapvetően befolyásolja a szabályozási hiányosságok számossága, továbbá az előírások betartásának elmulasztása. Így pl. az éven túli kötelezettségvállalások esetében annak biztosítása, hogy a kötelezettségvállalás minden esetben hiánytalanul érvényesíthető legyen. A hibák, hiányosságok pótlása, kijavítása érdekében az önkormányzat a tulajdonosi eszköztárának alkalmazására való fokozottabb odafigyelés révén, illetőleg az eszköztár bővítésével és a tulajdonosi ellenőrzéseivel sokat tehet. A gyakoribb beszámoltatás, a tulajdonosi monitoring-rendszer kialakítása és működtetése, a tulajdonosi ellenőrzés erősítése (pl. negyedéves beszámoltatás, üzleti terv készítése és elszámoltatás) megjeleníthető a szabályozásban és ezáltal számon kérhetővé is válik. A szabályozási hiányosságok mellett számos pénzügyi és gazdálkodási kockázatot is azonosítottunk. Így pl. a különféle szerződéses konstrukciók (pénzügyi lízing, bérlet) előnyeinek és hátrányainak előzetes számbavétele, illetve az önköltségszámítás hiánya szerepének tisztázása az előfordult díjalkalmazási hibák kialakulásában elősegítheti az átláthatóbb és gazdaságosabb működést;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló fordítson kiemelt figyelmet a Felügyelő Bizottság működtetésére, lássa el megfelelő feladatokkal a társaság managementjének ellenőrzése terén. Ütemezve, határidőkkel írja elő számára a társaság éves beszámolójával kapcsolatos kötelezettségeit és annak teljesítését kérje számon;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló fordítson kiemelt figyelmet a Társaság éven túli kötelezettségvállalásai esetében tulajdonosi jogainak érvényesítésére.

Kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján a fentiek elbírálásáról és a megtett intézkedéseiről értesíteni szíveskedjen.

Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerében a szervezet

tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségnek minősül és annak nem teljesítése esetén az ÁSZ az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

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

Budapest, 2016. március hó 31. nap .

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

Melléklet az 541-10/2016. sz. előterjesztéshez

HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2016. (V.) Kt. számú
H A T Á R O Z A T A

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában a mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél végzett 2016. évi ellenőrzésről

A Képviselő-testület

1. Az Állami Számvevőszék jelentését „Az önkormányzatok gazdasági társaságai, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél” megtárgyalta, a jelentést tudomásul veszi.
2. A vizsgálat által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a határozat-tervezet 1. számú mellékletben szereplő intézkedési tervet elfogadja.
3. Utasítja a polgármestert, a jegyzőt, valamint a Szalkatáv hő ügyvezetőjét az „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtására.

Mátészalka, 2016. május

Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

Intézkedési terv
az Állami Számvevőszék V-08040-129/2016. iktatószámú ellenőrzési jelentésében
feltárt hiányosságok megszüntetésére

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában a mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél végzett 2016. évi ellenőrzésről készült számvevői jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére intézkedést igénylő javaslatok:

Az önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése érdekében:

Ezen belül:

1. A jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására helyre kell állítani a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. felügyelőbizottságának törvényes működését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének figyelmét fel kell hívni arra, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:120 §-ában foglaltaknak megfelelően a Társaság beszámolójáról a Képviselő-testület a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

2. Az ügyvezetőt érintően feltárt szabálytalanságok tekintetében:
A felelősség tisztázása és a szükség szerinti intézkedés meghozása érdekében külső szakértő megbízása.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

3. A jegyzőt érintően feltárt szabálytalanság tekintetében:
A munkajogi felelősség kivizsgálása és a szükség szerinti intézkedés meghozása érdekében külső munkajogi szakértő megbízása.

Határidő: 2016. június 30.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

4. A szabályozási hiányosságok megszüntetése érdekében az aktuális jogszabályi környezetnek megfelelően el kell készíteni és a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a távhőszolgáltatási rendelet módosítását.

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: Dr. Takács Csaba jegyző

5. A jogszabályi előírások szerinti gyakorlat megvalósítása céljából; eleget téve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben előírtaknak a Szalkatávhő Kft. ügyvezetője a Társaság üzletszabályzatát küldje meg véleményezésre és jóváhagyásra a Jegyzői Irodának.

Határidő: 2016. május 31.

Felelős: Dr. Takács Csaba, jegyző

Dankó Attila, ügyvezető

Az Állami Számvevőszék elnökének V-0847-112/2016. ügyiratszámú levelében foglalt figyelemfelhíváshoz kapcsolódó feladatok végrehajtására:

6. A Szalkatávhő Kft. hatékonyabb és eredményesebb működése érdekében külső szakértő bevonásával a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert kell kidolgozni; ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

Dankó Attila, ügyvezető

7. A kintlévőségi állomány csökkentése érdekében az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen áttekinti az állomány eredményesebb behajtásának módjait. Ennek érdekében hosszabb távon felül kell vizsgálni a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Potosné Dr. Kovács Zsuzsanna, aljegyző

Dankó Attila, ügyvezető

8. A Szalkatávhő pénzügyi és vagyongazdálkodási színvonalának növelése, a tevékenység racionalizálása érdekében meg kell erősíteni a tulajdonosi monitoring rendszert, melynek keretében gyakoribb beszámolást kell előírni a társaság ügyvezetőjének a szabályozási hiányosságok megszüntetéséről, az elfogadott üzleti terv megvalósulásáról. A tulajdonosi ellenőrzés megvalósulása érdekében fokozni kell a belső ellenőrzés tevékenységét.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Hanusi Péter, polgármester

Dr. Takács Csaba, jegyző

9. A Felügyelő Bizottság készítse el éves munkatervét, mely alapján lássa el a társaság menedzsmentjének ellenőrzését. Munkájáról számoljon be a Képviselő-testületnek.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Szalkatávhő Felügyelő Bizottsága

10.A társaság éven túli kötelezettségvállalásai esetén az Alapító Okiratban foglaltak szerint kell eljárni.

Határidő: azonnali és folyamatos

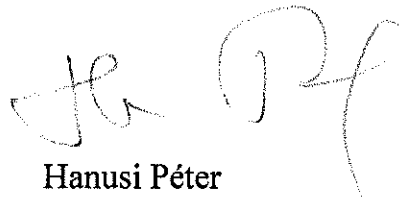
Felelős: Dankó Attila, ügyvezető

11.Az Intézkedési Terv 4. – 8. pontjai alapján meghatározott feladatokat, azok konkrét meghatározását követően, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerben, a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között kell szerepeltetni és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelni. A megtett intézkedéseket szerepeltetni kell továbbá a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Dr. Takács Csaba, jegyző

Mátészalka, 2016. április 26.



Hanusi Péter
polgármester


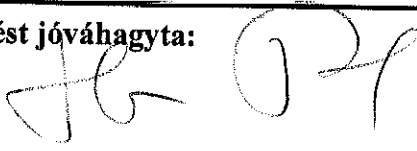
VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 541-10/2016.

Előterjesztés a Képviselő-testülethez az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyában a mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.-nél végzett 2016. évi ellenőrzésről

Előterjesztés készítéséért felelős: Hirschmanné Marosi Anna

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Potosné Dr. Kovács Zsuzsanna Aljegyző	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: <i>Az előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.</i> Potos
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2016. április 26.	