



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági
társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

13061

2013. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0032-267/2013.

Témaszám: 13

Vizsgálat-azonosító szám: V060902

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Klinga László

ellenőrzésvezető

A számvevői jelentések feldolgozásában és a jelentés összeállításában közreműködött:

Dr. Podonyi László

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Podonyi László
számvevő főtanácsos

Kisné Agócs Éva
szakértő

Korpai Erzsébet
szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	9
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	12
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	19
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának megszervezése	19
1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja	19
1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése	21
2. Az MVK közfeladat-ellátásával kapcsolatos tevékenysége	24
2.1. Az MVK szervezeti kialakítása, szabályozottsága	24
2.2. Az MVK vagyonyilvántartása	26
2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása	27
2.4. Az MVK eredményének alakulása	29
2.5. Az MVK folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása	32
3. Az Önkormányzat és az MH jogainak és kötelezettségeinek érvényesítése	38
3.1. Az MVK-tól származó információk elemzése, hasznosítása	38
3.2. A Közgyűlés és az MH tulajdonosi intézkedései	39

MELLÉKLETEK

1. számú Tanúsítvány az Önkormányzat által a 2008–2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról
2. számú Tanúsítvány a Magyar Állam által a 2008–2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról
3. számú Tanúsítvány az Önkormányzat által a 2008–2012. I. félévében a Miskolc Holding Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról
4. számú Tanúsítvány az Európai Unió által a 2008–2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról
5. számú Tanúsítvány a Magyar Állam által a 2008–2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról
6. számú Tanúsítvány az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. 2008–2012. I. félév szállítói kötelezettségeinek alakulásáról
7. számú Tanúsítvány az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. 2008–2012. I. félévi hitelállományának alakulásáról

-
- 8. számú Tanúsítvány a Miskolc Holding Zrt. által végzett tulajdonosi ellenőrzésekről
 - 9. számú Tanúsítvány az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzésekről
 - 10. számú Az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. észrevétele
 - 11. számú A Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt. észrevétele
 - 12. számú Észrevételre adott válasz a Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt-nek

FÜGGELÉKEK

- 1. számú Az MVK szervezeti felépítése
- 2. számú A MH szervezeti felépítése
- 3. számú A Magyar Állam és az Önkormányzat által 2008 és 2011 között a MVK részére biztosított működési célú források
- 4. számú A vonaljegy árának alakulása 2008 és 2012 között a MVK-nál

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Európai Unió jogforrás

- 1191/69/EGK rendelet a Tanács 1969. június 26-i 1191/69/EGK rendelete a vasúti és közúti közlekedési közszolgáltatás fogalmában rejlő kötelezettségek terén a tagállamok tevékenységéről (hatályon kívül helyezve: 2009. december 3-ától)
- 1370/2007/EK rendelet az Európai Parlament és a Tanács 1370/2007/EK rendelete a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint a 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (hatályos: 2009. december 3-ától)

Törvények

- Áht₁. az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályon kívül helyezve: 2012. január 1-jétől)
- Áht₂. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Ár. tv. az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény
- Busztörvény az autóbusszal végzett menetrend szerinti személyszállításról szóló 2004. évi XXXIII. törvény (hatálytalan: 2012. július 1-jétől)
- Eisztv. az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- Gt. tv. a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
- Iötv. a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (2012. január 1-jétől hatályos)
- Kbt. a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén léptek hatályba, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
- Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
- Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Taktv. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- Tao tv. a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Vagyon tv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
Vasút tv ₁ .	a vasútról szóló 1993. évi XCV. törvény (hatálytalan: 2006. január 1-jétől)
Vasút tv ₂ .	a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény (hatályos: 2006. január 1-jétől)
Rendeletek	
SZMSZ ₁	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 7/2004. (III. 10.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatálytalan: 2011. március 15-étől)
SZMSZ ₂	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 7/2011. (III. 16.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról
vagyongazdálkodási rendelet	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 1/2005. (II. 10.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti rendelkezési és tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól, a vagyongazdálkodás rendjéről, valamint a vagyonkimutatási rendszer kialakításáról (hatályos: 2005. szeptember 1-jétől)
85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet	a közforgalmú személyszállítási utazási kedvezményekről szóló 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet
Szórövidítések	
Alapító Okirat ₁	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapító Okirata
Alapító Okirat ₂	MVK Miskolc Városi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapító Okirata
áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
FB	felügyelőbizottság
jegyző	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
KIKSZ	A KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt.
Kivitelezői konzorcium	Miskolci Zöld Nyíl 2009 Konzorcium
Közgyűlés	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
Közszolgáltatási szerződés ₁	menetrend alapján autóbusszal, villamossal végzett személyszállítási tevékenység ellátása érdekében 2004. december 21-én kötött közszolgáltatási szerződés
Közszolgáltatási szerződés ₂	menetrend alapján autóbusszal, villamossal végzett személyszállítási tevékenység ellátása érdekében 2010. május 20-án kötött közszolgáltatási szerződés
Megrendelői konzorcium	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság által létrehozott Konzorcium

MH	Miskolc Holding Önkormányzati Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MVK	MVK Miskolc Városi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
MVK SZMSZ-e	MVK Miskolc Városi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata
Önkormányzat polgármester	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Zöld Nyíl Projekt	„Miskolc városi villamosvasút fejlesztése” nagyprojekt, a KÖZOP-5.2.0-07-2008-0003 azonosító számon regisztrált pályázat



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

biztonság	Minőségi követelmény, ami az utasok maximális személy- és vagyonbiztonságára vonatkozik.
cash-pool	Egy vállalatcsoport bankszámláinak összevont kezelése annak érdekében, hogy optimalizálják a cégek pénzügyi pozícióját jobb betétesi pozíciót érjenek el vagy belső finanszírozással csökkentsék a külső hitelállományt.
Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégia	A Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium által kiadott, a 2008-2020 időszakra vonatkozó Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégia.
elismert vállalatcsoport	A Gt. 55. § (1) alapján a Számv. tv-ben foglaltak szerint összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére köteles gazdasági társaság (uralkodó tag) és az a részvénytársaság, illetve korlátolt felelősségű társaság, amely felett az uralkodó tag a számviteli törvény alapján meghatározó befolyással rendelkezik (ellenőrzött társaság), egységes üzleti céljaik megvalósítására uralmi szerződés kötése útján elismert vállalatcsoportként történő működésükről határozhatnak.
funkcionális szervezet	Az egydimenziós és a többvonalas szervezetek tipikus példája. A szervezeten belüli elsődleges munkamegosztás a vezetési feladatok, funkciók szerint történik. A hatáskörökre a döntési jogkörök centralizációja a jellemző.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban 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 (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közösségi közlekedés	Alapvető utazási igényeket kiszolgáló szolgáltatás, mely meghatározott viszonylatokon és paraméterek szerint, szabályozott ár ellenében történik Miskolc közigazgatási határán belül.
közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven száza-

	lékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).
LEAN rendszer	A LEAN (angol eredetű szó, jelentése karcsú) egy vállalat-szervezési, vállalatirányítási rendszer, amelynek célja, hogy a vállalat minél gazdaságosabban állítsa elő a termékeit, szolgáltatásait. A LEAN termelés meghatározó eleme a veszteségek következetes csökkentése, lehetőség szerint kiküszöbölése.
lineáris szervezet	A lineáris szervezet az egyvonalas szervezeti forma klaszszikus példája. A függelmi és a szakmai jellegű kapcsolat nem válik külön, a feladatkijelölés, utasítás és az azokról való jelentés ugyanazon az úton (vonalon) történik.
menetdíj	A közösségi közlekedési eszközök igénybevételéért az utasok által jegy, bérlet formában megfizetett viteldíj.
mérleg szerinti eredmény	A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredmény-tartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgy-évi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel (Számv. tv. 39. § (2) bekezdés).
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).
üzemi eredmény	Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye a társaság termelési és szolgáltatási eredményét jelenti, azt mutatja, hogy a fő és mellék tevékenységek mekkora eredményt hoztak.
utaskilométer	A személyszállítási teljesítmény egyik mutatószáma, egy utaskilométer egy utas egy kilométerre történő szállítása.

JELENTÉS

az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat- ellátásának ellenőrzéséről

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

BEVEZETÉS

Az MVK alaptevékenysége Miskolc és Felsőzsolca városok helyi közforgalmú közlekedésének lebonyolítása. Az MVK saját maga végzi mind az autóbuszok, mind a villamosok karbantartását, ellátja az általa üzemeltetett létesítmények, építmények, gépek, berendezések, áramátalakítók, továbbá az infrastruktúra (pálya, felsővezeték) fenntartását.

Az MVK által biztosított közszolgáltatás az alapítástól kezdve kiterjed a kötött-pályás járművek (villamosok) mellett az autóbuszokkal végzett közösségi közlekedésre is.

Az autóbusz és a villamos járművek közlekedéséhez szükséges infrastruktúra 13 km villamos pályát és 153,9 km autóbusz pályát foglal magába. Az MVK járműállománya 187 db autóbusból és 34 db villamosból áll. Kiegészítő tevékenységként különjáratok üzemeltetésével és a megállóhelyek karbantartásával is foglalkozik. Az MVK a 2011. évben 1274,9 millió férőhely-kilométer¹ és 11,4 millió hasznos kilométer² teljesített. Az MVK helyi közösségi közlekedési működési bevételei 2008 és 2012 között a menetdíj bevételekből, állami normatív támogatásból³, fogyasztói árkiegészítésből és az Önkormányzat működési célú pénzeszközátadásából tevődtek össze.

Az MVK 100%-os önkormányzati tulajdonban volt 2006-ig. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonát képező MH alapítását követően a Közgyűlés döntése alap-

¹A Közlekedési teljesítmény: az egyes járművek (szerelvények) férőhelyének (befogadó-képességének) és hasznos megtett kilométerének szorzata, több jármű közlekedtetése esetén az előzőek szerint járművenként számított teljesítmények összege.

² a személyszállítási teljesítmény egyik mutatószáma, egy utaskilométer egy utas egy kilométerre történő szállítása

³ A Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény a kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedési feladat támogatására előirányzatot – a Fővárosi Önkormányzat kivételével – a feladatot ellátó önkormányzatok számára nem tartalmaz.

ján az MVK-t az MH-ba apportálták. Az Önkormányzat 2005-ben határozott az MH létrehozataláról. A döntéssel egy holdingszervezetet hoztak létre, amely az addig az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában a tulajdonosi jogokat gyakorolja. Ettől az időponttól az Önkormányzat az MVK felett közvetetten – az MH-n keresztül – érvényesíti a tulajdonosi jogait. Az MH alapításának célja volt többek között, hogy erősítse az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok koordinációját, együttműködését, megteremtse a hatékonyabb tulajdonosi joggyakorlás kereteit, átláthatóbbá és hatékonyabbá tegye az önkormányzati gazdasági társaságok működését, biztosítottá váljon az egységes stratégiai irányítás és kontroll, valamint, hogy megvalósulhasson az ezen célra rendelt önkormányzati vagyoni vállalkozószemléletű kezelése az önkormányzati gazdasági társaságok szolgáltatási és közszolgáltatási színvonalának javítása érdekében.

Az MVK a szakmai tevékenységét önállóan végzi, a közfeladat ellátása – az Önkormányzattal kötött Közszolgáltatási szerződés^{1,2} alapján – kizárólagos joga, az üzleti tervén belül szabadon gazdálkodhat. A MH – létrehozásának célja – it megvalósítva – 2011-től a számvitel, a controlling, a beszerzés, az informatika, a vagyongazdálkodás, a humán erőforrás és marketing területeket stratégiai irányítása alá vonta. A 2011-es előkészítést követően 2012-ben megvalósult a humán erőforrás és az informatika teljes körű, a beszerzés részleges központosítása, ami az MVK Zrt-t is érintette. Az MVK likviditását az MH cash-pool rendszer keretében biztosítja. Az MH és tagvállalatai a 2006. évtől elismert vállalatcsoportként működnek, melynek uralkodó tagja az MH.

A polgármester 2010 óta tölti be tisztségét, a jegyző személye 2011-ben változott. Az MVK-nál az ellenőrzött időszakban négyszer történt vezérigazgatóváltás.

Az MH gazdálkodását nem ellenőriztük. Az MH esetében az ellenőrzés a MVK feletti tulajdonosi joggyakorlási tevékenységre terjed ki.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat egyértelmű, számon kérhető formában írta-e elő az ellátandó feladatokat, biztosította-e a közfeladatot ellátó gazdasági társaság számára a közfeladat ellátásához szükséges közvagyon, a gazdasági társaság a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos (Önkormányzat, holding) részéről meghatározott célokat és feladatokat, valamint az Önkormányzat és a holding a tulajdonostól elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság működését és vagyongazdálkodását, továbbá a gazdasági társaság az ellenőrzött időszakban betartotta-e a vagyonnal történő gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és a helyi szabályzatok előírásait.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: a 2008–2011. évek és a 2012. év I-III. negyedéve volt.

Az ellenőrzés jogalapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (4) bekezdése képezte.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentést megküldte Miskolc Megyei Jogú Város polgármesterének, a Miskolc Városi Közlekedési Zrt.-nek és a Miskolc Holding Zrt.-nek. A beérkezett észrevételeket és az arra adott válaszokat a jelentés 10-12. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (Közgyűlés) az MVK által ellátott **közösségi közlekedés** megszervezéséről az 1191/69/EGK rendelet, annak hatályon kívül helyezését követően az 1370/2007/EK rendelet és az Ötv. előírásainak figyelembevételével döntött. Az SZMSZ-ében az Önkormányzat egyértelműen előírta a kötelező feladatai ellátásának kötelezettségét. A helyi közösségi közlekedés kötelező feladatellátásának mértékét és módját az Önkormányzat az MVK-val kötött Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben határozta meg.

A Közgyűlés 2004-ben jóváhagyta „Miskolc hosszú távú Közlekedésfejlesztési és közlekedési koncepció”-ját, amit 2008-ban az Önkormányzat felülvizsgáltatott. A módosított koncepcióban rögzített stratégiai célok és prioritások a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium által kiadott Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégiában – a 2007 és 2020 közötti időszakra – megfogalmazott prioritásokkal összhangban voltak. A Közgyűlés 2007 és 2013 közötti időszakra vonatkozó tervet fogadott el „Városfejlesztési stratégia és operatív program” címmel, melyben kiemelten foglalkozott a helyi közösségi közlekedéssel.

Az MVK **Közzolgáltatási szerződés**_{1,2} keretén belül látja el Miskolc és Felsőzsolca város közösségi közlekedési szolgáltatásait. A 2011. június 1-jétől hatályos Közzolgáltatási szerződés₂ alapján az autóbusz közlekedést 2021. május 31-ig, a villamos közlekedést 2026. május 31-ig végzi az MVK. A Közzolgáltatási szerződés₂ hatályba lépésével a korábbi, 2005. január 1-jétől 2012. december 31-ig érvényes, nyolc évre megkötött szerződés hatályát veszítette. A Közzolgáltatási szerződések_{1,2} megkötésekor hatályos EGK és EK rendeleten alapuló Vasúti tv_{1,2} a villamos közlekedést érintően pályáztatási kötelezettséget nem írt elő, a Busztörvény alapján belső szolgáltató pályáztatás nélkül is megbízható volt.

Az Önkormányzat a közösségi közlekedés **közfeladat-ellátásához** az MVK részére alapításkor (1994-ben) apportálással 1419,0 millió Ft összegben **közvagyonot biztosított** (pl.: villamosok, autóbuszok, villamos pálya, villamosvezetékek, műszaki létesítmények), amely a kötöttpályás és az autóbuszos közösségi közlekedést szolgálta. Az átadott vagyont az MVK a könyveiben nyilvántartotta.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban – a jogszabályi előírások betartásával – az összesen 2375,5 millió Ft-os működési célú pénzeszközátadással forrást nyújtott az MVK-nak a közfeladat-ellátásra. A működési célú pénzeszközátadások felhasználásának elszámolási kötelezettségét előírták, és az MVK azok felhasználásáról szabályszerűen elszámolt. Az Önkormányzat a Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben meghatározta a helyi közösségi közlekedés indokolt költségeit finanszírozó működési célú pénzeszközátadás, mint pénzügyi kompenzáció számításának szabályait. A tervezettekhez képest évközben bekövetkezett változásokat az MVK jogosult volt változási kérelemként jelezni az időszakos be-

számoló készítésekor. A Közzolgáltatási szerződés, 2011 júniusától a működési célú pénzeszközátadást, mint közzolgáltatási ellentételezést rögzíti. Ennek az indokolt költségek ellentételezésén felül 3%-os nyereség lehetőségének biztosítása is a részét képezte. Az MVK – az Önkormányzatnak évente átadott – Szolgáltatói jelentései alapján a helyi közösségi közlekedés közfeladat-ellátásából 2008-ban 76,1 millió Ft, 2009-ben 26,4 millió Ft, 2010-ben 221,2 millió Ft és 2011-ben 379,1 millió Ft vesztesége származott. Ennek ellenére az MVK a Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben meghatározott változási kérelem benyújtásának jogával nem élt, nem kérte a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítését. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat az MH-n keresztül, közvetlenül juttatott alaptőke-emelés formájában, 1566,0 millió Ft összegben további vagyont biztosított az MVK-nak.

A Közgyűlés – a részvények értékesítése kivételével – a vagyongazdálkodási rendeletben és az Alapító Okirat₁-ban az MH-ra ruházta át az MVK feletti **tulajdonosi jogkörök gyakorlását**, féléves és éves beszámolási kötelezettséget előírva. Az Alapító Okirat₂ alapján az MH kizárólagos hatáskörébe tartozik többek között az MVK alapszabályának megalkotása és módosítása, működési formájának megváltoztatása, vezérigazgatójának, illetve az FB tagjainak és a könyvvizsgálónak a megválasztása és a beszámoló jóváhagyása. Az MVK vezérigazgatójának, mint a gazdasági társaság egyszemélyi vezetőjének a feladatait és hatáskörét az Alapító Okirat₂-ban, továbbá a Gt. tv-ben meghatározott jogokat gyakorló vezérigazgató munkaszerződésében rögzítették. A vezérigazgató feladatainak végrehajtását az MH és az MVK FB ellenőrizte. Az MVK vezérigazgatója 5 millió Ft alatti kifizetésekről dönthetett saját hatáskörben.

Az MVK az Önkormányzat által számára meghatározott feladatokat – a közösségi közlekedés biztosítását, illetve a Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírt menetrendszerinti személyszállítást – a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával **teljesítette**. Az Önkormányzat meghatározta és kialakította a Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben a szakmai feladatellátás mérésére, értékelésére alkalmas kritériumrendszert. A Közzolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírták az ellátást biztosító személyi és tárgyi feltételeket, a szolgáltatási színvonal, minőség és az utas tájékoztatás követelményeit, illetve megkövetelték az egységes arculatot. A főbb mennyiségi kritériumok a szállítási, a kocsikilométer teljesítési, a menetjegy és bérletértékesítési adatok és az utas szállítások utaskilométerben megadott adatai, valamint a férőhely-kihasználtság voltak. A minőségi teljesítést a menetrendszerűség, a meghibásodások száma és a tisztaság alapján mérik. A Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírtak garanciákat a nem, vagy nem megfelelő teljesítésre. A Közzolgáltatási szerződés_{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően – a havi, negyedéves és éves jelentési kötelezettségnek eleget téve – a szolgáltatások teljesítéséről az MVK az ellenőrzött időszakban az előírásoknak megfelelő tájékoztatást adott.

Az MH Igazgatósága az általa meghatározott szabályok alapján készített MVK üzleti tervek elfogadásáról az ellenőrzött időszakban minden esetben határozatot hozott. Az MH a saját és a tagvállalatai, így az MVK éves beszámolási folyamatait igazgatósági határozatban szabályozta. Az Alapító Okirat₂ az MH felé havi, az FB felé pedig negyedéves, gazdálkodással összefüggő jelentéskészítési kötelezettséget írt elő, melynek a MVK a kontrolling beszámolóiban tett eleget. Az MH üzleti terveit és éves konszolidált beszámolóit az Önkormányzat meg-

tárgyalta és elfogadta. Az Önkormányzat az MH részére üzleti, tervezési, félévenkénti beszámoltatási kötelezettség írt elő.

Az MVK az ellenőrzött időszakban függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatott, aki éves belső ellenőrzési munkaterv alapján ellenőrzött. Az MH 2011-ben külső szakértőként egy gazdasági társaságot bízott meg az MVK pénzügyi átvilágításával, ami a feladatot elvégezte, a megállapításokról jelentést készített, abban javaslatokat fogalmazott meg. Az MH 2011 szeptemberében létrehozta a Központi Belső ellenőrzési egységét, ezt megelőzően belső ellenőrzést nem működtetett. A Központi Belső Ellenőrzés 2012-ben a Zöld Nyíl Projektet ellenőrizte, a megállapításokról jelentés készült, melyben – többek között – személyes felelősséget is megállapítottak.

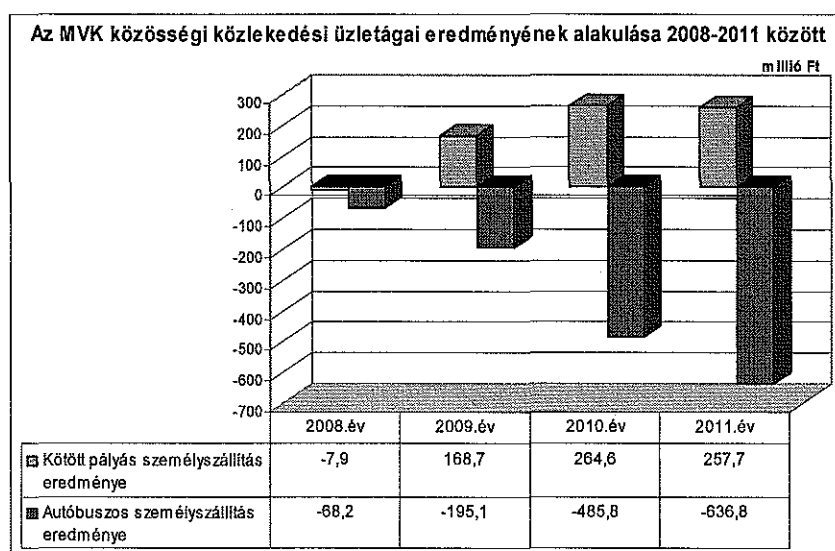
A Közgyűlés az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőinek javadalmazásával kapcsolatos alapelveket és előírásokat szabályzatban írta elő. Az MVK Javadalmazási szabályzatát az MH Igazgatósága fogadta el. Az MH Igazgatósága az MVK vezérigazgatói számára az ellenőrzött években – az üzleti terv kiemelt összegeinek teljesítéséhez kötötten – prémium célt tűzött ki. A célok között a tervezett eredmény megvalósítása, illetve a veszteség csökkentése mellett, a kötelezettségek állományának csökkentése és a Zöld Nyíl beruházás előrehaladása szerepelt. Az MH Igazgatósága a célfeladatokat és a hozzá kapcsolódó ösztönzési kereteket a Javadalmazási szabályzatban előírtaknak megfelelően meghatározta, azok kifizetéséről szabályszerű döntést hozott. Az értékelések alapján, a prémium célkitűzés szerinti teljes összegeket kifizették. Az ellenőrzött időszakban négy vezérigazgatónak kifizetett prémium összesen 28,5 millió Ft volt. A teljesítéseket az elvégzett feladat, elért mutató alapján értékelték, és annak alapján hagyták jóvá a kifizethető prémium mértékét.

Az MVK rendelkezett leltározási és leltárkészítési, valamint az eszközök és források értékelési **szabályzatával**. Az értékelési szabályzat a készletnyilvántartásra vonatkozóan az átlagáras nyilvántartási módszert rögzítette, miközben a gyakorlatban az elszámoló áras nyilvántartási módszert alkalmazták a szabályzatban előírtakkal ellentétben. A selejtezési szabályzatban nem írták elő a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítását és azok tételes elszámolását. A főkönyvi számlák alábontásában nem különültek el a közszolgáltatási tevékenység, azon belül az autóbusz és a villamos üzemeltetés adatai. A felosztást a kontrolling utólag végezte el.

Az MVK-nál az **eszközök** könyvviteli mérleg szerinti **értéke** a 2008. január 1-jei 5285,5 millió Ft állományról a 2012. év III. negyedév végére 22 804,2 millió Ft-ra nőtt. A tárgyi eszközök értéknövekedése a támogatásokból megvalósított fejlesztések miatt – villamos pálya és villamos járműfejlesztéshez kapcsolódó Zöld Nyíl Projekt folyamatban lévő fejlesztése – meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét, ami 2286,9 millió Ft volt. A saját tőke a 2010. és a 2012. évi összesen 1566,0 millió Ft-os tőkeemelés eredményeként – az ellenőrzött évek veszteséges gazdálkodása ellenére – 863,2 millió Ft-tal nőtt. **A kötelezettségek** a 2008. január 1-jei 2974,5 millió Ft-ról a 2012. év III. negyedévére 8241,7 millió Ft-ra **növekedtek**, amely 177,1%-os emelkedést jelentett. A növekvő kötelezettségek összegét elsősorban az MVK folyószámlahitel-állománya

és a Zöld Nyíl Projekttel összefüggő – a beruházás utófinanszírozása miatti – szállítói kötelezettségek alkották.

Az MVK bevétele a 2008. évi 6773,7 millió Ft-ról a 2011. évre 6218,2 millió Ft-ra 8,9%-kal csökkent, amit nem ellensúlyozott az összes ráfordítás 1%-kal (6849,4 millió Ft-ról 6777,5 millió Ft-ra) történő csökkenése. A bevételeken belül 2008-ról 2011-re a menetdíjbevételek 3277,1 millió Ft-ról 3359,5 millió Ft-ra nőttek, ezzel szemben a fogyasztói árkiegészítés összege 1586,7 millió Ft-ról 1302,0 millió Ft-ra, az állami normatív támogatás 668,8 millió Ft-ról 566,5 millió Ft-ra, továbbá az önkormányzat által nyújtott működési célú támogatás összege 605,1 millió Ft-ról 492,7 millió Ft-ra csökkent. Az MVK az ellenőrzött időszakban, a 2009. év kivételével, veszteséges volt. Az MVK **mérleg szerinti eredménye** 2008-ban -1,3 millió Ft, 2009-ben 1,5 millió Ft, 2010-ben -201,1 millió Ft, 2011-ben pedig -379,1 millió Ft volt. A közszolgáltatási tevékenységből származó eredmény üzletágak közötti felosztásának – kontrolling beszámolóból nyert – évenkénti adatait a következő ábra szemlélteti:



Az autóbusz üzletág vesztesége a 2010. évtől meghatározó tétel a veszteség növekedésében. Kialakulásához a közösségi közlekedést igénybe vevők számának évről-évre történő csökkenése és az ezáltal fellépő bevételkiesés vezetett. A menetdíjbevételek számottevően annak ellenére nem emelkedtek, hogy a menetdíjak folyamatosan növekedtek. Ennek oka a Szolgáltatói jelentések alapján, hogy az ellenőrzött időszakban az utaslétszám a 2008. évi 120,4 millió főről 2011. évre 97,6 millió főre esett vissza, továbbá a Közgyűlés döntése alapján a költségek emelkedését nem hárították át teljes mértékben az utazó közönségre. Az utazó közönség csökkenésének és összetételének megváltozása a fogyasztói árkiegészítés összegében 284,7 millió Ft összegű csökkenést okozott. Ennek oka, hogy a helyi tanuló és nyugdíjas bérletek és az ingyenes utazások csökkenése miatt kevesebb fogyasztói árkiegészítést igényelhetett az MVK. Az Önkormányzat által nyújtott működési célú pénzeszközátadások összege 112,4 millió Ft-tal, a normatív hozzájárulás 102,3 millió Ft-tal csökkent a 2008. évhez viszonyítva. A költségek oldaláról a veszteséget növelték – az autóbuszok üzemanyagárának emelkedése mellett – a villamos pálya felújítások miatti elterelések és a villamosközlekedés pótlásának többlet ráfordításai. A közfeladat-ellátáshoz nem

tartozó, de engedéllyel végzett kiegészítő tevékenységekből származó bevételek hozzájárultak a veszteség mérsékléséhez.

A **veszteség mérséklése érdekében** az MVK az Önkormányzatnak évenként javaslatot tett a szervezeti hatékonyságot növelő, a költségeket csökkentő átszervezésekre, továbbá éves menetrendi javaslatokkal élt, valamint tarifaváltoztatási előterjesztéseket készített. A változtatásra tett alternatív javaslatok alapján az Önkormányzat döntött a menetrendről és a szolgáltatás áráról. Az Önkormányzat az MH közreműködésével, a feladatok központosításával költségsökkentő átszervezéseket hajtatott végre. Az MVK – saját hatáskörben – az eredményesség javítása céljából teszt jelleggel bevezette a 2011. évben a LEAN rendszert. A LEAN rendszer teszt üzemben működik, bevezetésével veszteségidőket mutattak ki, melyeket költségalapon nem számszerűsítettek. Utas felmérés és gazdaságossági megtérülés számítások előzték meg ezen intézkedéseket.

Az MVK az MH előírása alapján elkészítette az éves üzleti tervre alapozott **likviditási tervet**. Az MVK likviditáskezelése az MH többi tagvállalatával együtt cash-pool rendszerben történt. Az MVK-nak a pénzügyi eredményre ható tényezők kezelésében döntési jogosultsága nem volt, mert az MH döntött a finanszírozással kapcsolatos kérdésekben. Az MVK pénzügyi és likviditási helyzete rendkívül feszített volt. Ebben a 2010-2011. évek veszteséges gazdálkodása mellett végzett fokozott beruházási tevékenység játszott szerepet. Az MVK hitelállománya a 2008. évi 2077,0 millió Ft-ról, 2011-re 1869,8 millió Ft-ra csökkent, amelyből a nyilvántartások szerint 792,9 millió Ft folyószámla és 1076,9 millió Ft beruházási hitel volt. Az MVK tevékenységét tartósan szolgáló eszközök, azaz a befektetett eszközei finanszírozására a saját tőke alacsony mértékben nyújt fedezetet. A pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 161,7 millió Ft és 226,4 millió Ft között volt az ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött időszak legjelentősebb beruházása a **Zöld Nyíl Projekt** kivitelezésének megkezdése volt. A „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése” nagyprojekt célja a szolgáltatás színvonalának növelése volt a meglévő villamos pálya korszerűsítésével, hálózatfejlesztéssel, továbbá a villamospark korszerűsítése és új villamosok beszerzése révén. A villamos pálya kivitelezési munkálatai 2010 tavaszán kezdődtek. A Zöld Nyíl Projekthez megítélt támogatás 33 707,4 millió Ft volt, melyhez 3950,7 millió Ft saját forrást kellett biztosítani. Így a tervezett teljes költség 37 658,1 millió Ft volt, melyből a villamosok beszerzésére 18 600,0 millió Ft-ot, a villamos pálya építésére és azzal kapcsolatos költségekre 19 058,1 millió Ft-ot terveztek felhasználni. A villamos pálya beruházásnál a bontott anyagokra vonatkozó eljárásrend szabályozásának hiányossága miatt a Kivitelező konzorcium a bontásból származó anyagokat a saját tulajdonként kezelte, ezáltal az MVK-t – az MH Központi Belső ellenőrzése megállapítása alapján – 145,7 millió Ft becsült kár érte. A becsült kár MH általi meghatározásánál figyelembe vették a hulladék anyagokból (rézhulladék, csupasz alumínium vezeték, földkábel, szigetelt alumínium vezeték, adagolható acélhulladék, adagolható és nem adagolható vashulladék, beton panelek és vasoszlopok, valamint tört beton) nyerhető bevételeket, valamint a kiadásokat (deponálás, betonprítás, veszélyes anyagok megsemmisítése). Az elbontott villamos pálya bontásában érintett eszközöket, annak ellenére szabálytalanul leselejtezték, és a könyvekből kivezették 2011. március 18-áig, hogy ennek eljárási szabályait a számviteli politikában és a selejtezési szabályzatban nem határozták

meg. A Kivitelező konzorcium a bontási munkálatok megkezdése előtt nem kért és nem kapott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően, azt a saját tulajdonaként kezelte és elszállította. A bontási anyagokat, hulladékokat nem számították be sem mennyiségben, sem összegben a Megrendelő és a Kivitelező konzorcium közötti elszámolásnál. A szabálytalanságok miatt a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó helyi szabályzatok előírásait az MVK nem tartotta be 2011. márciusát megelőzően. Az Önkormányzat ez időpontot megelőzően nem az elvárható gondossággal járt el, mivel a Projektirányítási Kézikönyvben előírtak ellenére nem kifogásolta a bontási munkálatok kivitelezés helyszínén való nyomon követésének elmaradását, továbbá a bontási munkálatok megkezdése előtt nem adott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően.

A villamos pálya bontott anyagai feletti rendelkezésre eseti bizottságot hozott létre a Kivitelezői konzorcium, melybe az MVK is tagokat delegált. Az eseti bizottság azonban feladatait és kötelezettségeit nem a Projektirányítási Kézikönyvben előírtak szerint látta el. Tagjai a kivitelezési munkák bontási helyszínén nem követték nyomon a bontási munkálatokat, az MVK nyilvántartásait nem hasonlították össze a kibontott anyagok mennyiségével és tartalmával, nem dokumentálták bizonylaton az elbontott tárgyi eszközök sorsát.

Az MVK a vagyonvédelem és a kár mérséklése érdekében az addig nem értékesített, fellelt anyagokat 2011-ben három gazdasági társaság részére 56,2 millió Ft összegben kiszámlázta, melyből 18,2 millió Ft bevételként realizálódott. A Kivitelezői konzorcium felé kiszámlázott 38,0 millió Ft-ot a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem fizették meg. A kiszámlázott tételekkel csökkentették a bontott anyagokon keletkezett veszteséget. Az érték meghatározása becslés alapján történt, ami nem biztosította az átlátható elszámolást.

A **Zöld Nyíl Projekthez** kapcsolódó, de a támogatáshoz el nem számolható kifizetések során az MVK vezérigazgatója 2008-ban két gazdasági társasággal **megbízási szerződést** kötött. A három, illetve négy hónapos időtartamra azonos célú marketing tevékenységre vonatkozó szerződésekben az ellenértéket azonosan, 1,8 millió Ft+áfa/hó összegben rögzítették. Ezek alapján összességében 15,1 millió Ft-ot fizettek ki a megbízottaknak. Az MVK vezérigazgatója a megbízási szerződések megkötésekor megsértette a Kbt. becsült érték meghatározására vonatkozó egybeszámítási előírását.

Az MVK vezérigazgatója egy gazdasági társasággal a 2008. október 1-jétől 2008. december 31-ig terjedő időszakra, marketing tevékenységre és tanácsadásra, egy másik gazdasági társasággal a 2008. július 1. és 2008. szeptember 30. közötti időszakra, stratégiai tanácsadóként való közreműködésre kötött megbízási szerződést 1,8 millió Ft+ áfa/hó összegben. Az MVK a megbízási szerződésekben foglaltak teljesítésének ellenértékeként összesen 12,9 millió Ft-ot fizetett ki annak ellenére, hogy a vállalt feladatok elvégzését a megbízottak nem igazolták dokumentumokkal, így a szerződés teljesítése nem bizonyított. Az MVK vezérigazgatója egy gazdasági társasággal 2010. február 2-án megbízási szerződést kötött fordított áfa megállapítására irányuló állásfoglalás kérés előkészítésére, adószakértői feladatok ellátására és áfa adóterv elkészítésére 3,1 millió Ft értékben. A megbízási szerződésben rögzítették, hogy milyen feladatokat kell ellátnia a megbízottnak a teljesítés igazolások kiadásához. Az

MVK kifizette a szolgáltatás díját annak ellenére, hogy a megbízási szerződésben vállalt feladatok elvégzését dokumentumokkal a megbízott nem igazolta.

Az Önkormányzat a beszámolási kötelezettség előírásával és teljesítésével **az ÁSZ** 2011-ben tett – a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének félévenkénti bemutatására vonatkozó – **javaslatát hasznosította.**

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

Az MVK vezérigazgatójának

1. Az értékelési szabályzat a készletnyilvántartásra vonatkozóan az átlagáras nyilvántartási módszert rögzítette. A szabályzatban előírtakkal ellentétben a gyakorlatban az elszámoló áras nyilvántartási módszert alkalmazták.

Javaslat:

Intézkedjen az értékelési szabályzat és a bekerülési értékre vonatkozó nyilvántartási módszer közötti összhang megteremtéséről.

2. A selejtezési szabályzatban nem írták elő a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítását és azok tételes elszámolását.

Javaslat:

Intézkedjen a selejtezési szabályzat felülvizsgálatáról annak érdekében, hogy a szabályozással a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítésének, elszállításának és azok tételes elszámolásának szabályai rögzítésre kerüljenek.

3. Az MVK a Zöld Nyíl Projekthez kapcsolódó megbízási szerződésekben foglaltak teljesítésének ellenértékeként 2008 és 2010 között két gazdasági társaságnak összesen 12,9 millió Ft-ot, további egy gazdasági társaságnak 3,1 millió Ft-ot teljesítésigazolás nélkül kifizetett, a megbízottak a vállalt feladatok elvégzését dokumentumokkal nem igazolták, így a szerződés teljesítése nem bizonyított.

Javaslat:

Vizsgálja felül az MVK-nál a 2008-2010. években teljesítéssel nem igazolt kifizetéseket, és intézkedjen a felelősség megállapításáról.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK MEGSZERVEZÉSE

1.1. A közfeladat meghatározása, a feladat ellátásának választott módja

A helyi közösségi közlekedés közszolgáltatásának biztosítása az Önkormányzat törvényi kötelezettsége. Az SZMSZ_{1,2}-ben a Közgyűlés az Ötv. 8. § (1) bekezdése⁴ alapján előírta a kötelező feladatai ellátásának kötelezettségét, annak mértékét és módját a Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben határozta meg. A Közgyűlés az MVK által ellátott **közösségi közlekedés** megszervezéséről az 1191/69/EGK rendelet, annak hatályon kívül helyezését követően az 1370/2007/EK rendelet és az Ötv. előírásainak figyelembevételével döntött.

Az MVK **Közszolgáltatási szerződés**_{1,2} keretén belül látja el Miskolc és Felsőzsolca város közösségi közlekedés közszolgáltatási feladatát. A 2011. június 1-jétől hatályos Közszolgáltatási szerződés₂ alapján **a városi, menetrend szerinti autóbusz közlekedést 2021. május 31-ig, a villamos közlekedést 2026. május 31-ig végezheti az MVK.** A Közszolgáltatási szerződés₂ megkötésekor hatályos 1370/2007/EK rendeleten alapuló Vasúti tv.₂ 16. § (1) bekezdése a villamos közlekedést érintően pályáztatási kötelezettséget nem írt elő, továbbá a Busztörvény 8. § (5) bekezdése alapján belső szolgáltató pályáztatás nélkül is megbízható volt. A Közszolgáltatási szerződés₂ 2011. június 1-jei hatályba lépésével egyidejűleg a 2004. december 21-én aláírt, 2005. január 1-jétől 2012. december 31-ig érvényes, 8 évre megkötött Közszolgáltatási szerződés₁ hatályát veszítette. A Közszolgáltatási szerződés₁ megkötésekor hatályos 1191/69/EGK rendeleten alapuló Vasúti tv.₁ 7/A. § (8) bekezdése a villamos közlekedést érintően pályáztatási kötelezettséget nem írt elő, továbbá a Busztörvény 17. § (5) bekezdése alapján az ellátásért felelős az adott működési területen pályáztatás nélkül is megbízható volt. A pályázati és az egyéb fejlesztési célok megvalósítása érdekében hosszú lejáratú hitelt csak önkormányzati garanciával tudott az MVK felvenni, ezért szükségessé vált a Közszolgáltatási szerződés₁ lejárat előtti megszüntetése és azzal egy időben a Közszolgáltatási szerződés₂ megkötése. A Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben előírták az ellátást biztosító személyi és tárgyi feltételeket, a szolgáltatási színvonal, minőség és az utas tájékoztatás követelményeit, továbbá megkövetelték az egységes arculatot. A főbb mennyiségi kritériumok a szállítási, a kocsikilométer teljesítési, a menetjegy és bérletértékesítési adatok és az utas szállítások utaskilométerben megadott adatai, valamint a férőhely-kihasználtság voltak. A Közszolgáltatási szerződések_{1,2}-ben szerepelt, hogy a minőségi teljesítést a menetrendszerűség, a meghibásodások száma és a tisztaság alapján kell mérni. A Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírtak garanciákat a nem, vagy nem megfelelő teljesítésre.

⁴ 2013. január 1-jétől az Möt. 13. § (1) bekezdése szabályozza.

A garanciák között rögzítették a Közszolgáltatási szerződés_{1,2} módosításának, felmondásának feltételeit, jogkövetkezményeit, továbbá a rendkívüli felmondás eseteit.

A Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ek módosításai során, azokon átvezették a megrendelt teljesítménnyel, a viteldíjjal, a kompenzációval és a menetrenddel kapcsolatos, valamint a jogszabályi változásokat.

A Közgyűlés 2004-ben jóváhagyta „Miskolc hosszú távú Közlekedésfejlesztési és közlekedési koncepció”-ját, amit 2008-ban az Önkormányzat felülvizsgáltatott. A módosított koncepcióban rögzített stratégiai célok és prioritások az Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégiában – a 2008 és 2020 közötti időszakra – megfogalmazott prioritásokkal összhangban voltak.

A Közgyűlés 2005-ben a 2007 és 2013 közötti időszakra vonatkozó **tervet fogadott el** „Városfejlesztési stratégia és operatív program” címmel, melyben kiemelten foglalkozott a helyi tömegközlekedéssel.

A „Városfejlesztési stratégia és operatív program”-ban rögzítették, hogy „a közlekedéspolitikai és a közlekedés fejlesztése járuljon hozzá a város gazdaságának dinamikus fejlődéséhez, a városi területek arányos fejlesztéséhez, a város és az agglomeráció kedvező közlekedési kapcsolatainak biztosításához mind az áru-, mind pedig a személyszállítás területén”.

Az Önkormányzat **a villamossal és autóbusszal biztosított helyi közösségi közlekedés feladatellátásához szükséges eszközöket** 1994-ben 942,9 millió Ft összegben jegyzett tőkeként és 476,1 millió Ft összegben tőketartalékként a Miskolc Közlekedési Vállalat részvénytársasággá alakulásakor **az MVK-ba apportálta**. A kizárólagos önkormányzati tulajdonú MH alapítását követően, 2006-ban a Közgyűlés az MVK részvényeinek MH-ba való apportálásáról döntött.

Az Önkormányzat a helyi közösségi közlekedés eredményes ellátásához az alapításkor biztosított alaptőkéen túl, **2010 és 2012 között alaptőke emeléssel** (fejlesztési célú támogatásként) **további vagyont biztosított** az MVK részére (3. számú melléklet). Az MVK tőkeemelését az Önkormányzat az MH alaptőke emelés útján valósította meg, melynek célja a Zöld Nyíl Projekt megvalósításához szükséges források biztosítása volt.

A Közgyűlés 2008. május 22-i ülésén határozatban jóváhagyta a Zöld Nyíl Projekttel kapcsolatos előterjesztést, melyben vállalták a projekt 3951,0 millió Ft összegű saját forrásának biztosítását. A 2010. évben megkezdődött a projekt tényleges műszaki megvalósítása. Az önrész mértéke 10,5% volt, melyet a kifizetésekhez forrásarányosan kellett biztosítani.

A Közgyűlés az MVK 1682,9 millió Ft-os alaptőkéjét az MH közbeiktatásával 2010-ben és 2011-ben összesen 1216,0 millió Ft-tal, majd a 2012. év végéig további 350,0 millió Ft-tal emelte meg, ami ezáltal 3248,9 millió Ft-ra nőtt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **működési célú pénzeszközt adott át** (1. számú melléklet) az MVK részére, amelynek elszámolása szabályos volt. Az átadott pénzeszközök az ellenőrzött időszak alatt folyamatosan

csökkentek, amelynek összegei 2008-ban 605,1 millió Ft, 2009-ben 602,9 millió Ft, 2010-ben 537,3 millió Ft, 2011-ben 492,7 millió Ft voltak.

Az átadott források felhasználásának számadási kötelezettségét 2008 és 2011 között az Áht₁. 13/A. § (2) bekezdésében rögzítetteknek⁵ megfelelően előírták, és az MVK azok felhasználásával szabályszerűen elszámolt. Az Önkormányzat a 2012. évre 550,0 millió Ft működési célú pénzeszköz átadásáról kötött megállapodást az MVK-val. Az Önkormányzat a tőkeemelésen kívül nem nyújtott egyéb fejlesztési forrást az MVK-nak.

Az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben meghatározta a helyi közösségi közlekedés indokolt költségeit finanszírozó működési célú pénzeszköz-átadás, mint pénzügyi kompenzáció számításának szabályait. A Közszolgáltatási szerződés₁-ben előírtak szerint a közszolgáltatás bevételei és a pénzügyi kompenzáció együttesen biztosították a fedezetet a működés költségeire, valamint részlegesen a felújítások és a pótló beruházások ráfordításaira. A pénzügyi kompenzáció számítási alapja a Közgyűlés által elfogadott tarifaterv volt. A tervezettekhez képest évközben bekövetkezett változásokat az MVK jogosult volt változási kérelemként jelezni az időszakos beszámolók készítésekor. A pénzügyi kompenzáció havi előlegeivel a Szolgáltatói jelentés benyújtását követő egy hónapon belül elszámoltak. A Közszolgáltatási szerződés₂ 2011 júliusától a működési célú pénzeszközátadást, mint közszolgáltatási ellentételezést rögzíti. Ennek az indokolt költségek ellentételezésén felül 3%-os nyereség biztosítása is a részét képezte.

Az MVK a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben meghatározott változtatási kérelem benyújtásának jogával nem élt, annak ellenére nem kérte a bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítését, hogy az éves Szolgáltatói jelentések adatai szerint a helyi közösségi közlekedés közfeladat-ellátásából 2008-ban 76,1 millió Ft, 2009-ben 26,4 millió Ft, 2010-ben 221,2 millió Ft és 2011-ben 379,1 millió Ft vesztesége származott.

1.2. Az önkormányzati és a tulajdonosi irányítás megítélése

A Közgyűlés a részvények értékesítése kivételével a vagyongazdálkodási rendeletben és az Alapító Okirat₁-ban az MH-ra ruházta át az MVK feletti **tulajdonosi jogkörök gyakorlását**, féléves és éves beszámolási kötelezettséget írva elő. Az MH az Alapító Okirat₂-ban előírta a képviselőre kijelölt személyek feladatait, együttműködési és beszámolási kötelezettségét, valamint vizsgálta azok teljesítését. A MH látta el az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok **egységes irányítását**, így az MVK-ét is.

Az Önkormányzat az SZMSZ_{1,2}-ben előírta az állandó bizottságok részletes feladat- és hatásköreit, továbbá meghatározta a bizottságokra átruházott hatáskörök jegyzékét. Az SZMSZ₁ szerint a **Gazdasági Bizottság** hatáskörébe tartozott többek között az elismert vállalatcsoport létrehozásának előkészítéséről és az uralmi szerződés tervezetének tartalmáról való döntés és az uralmi szerződés

⁵ Az előírást az Áht₂. 114. § (2) bekezdése 2012. január 1-jétől hatályon kívül helyezte.

tervezetének jóváhagyása. A Gazdasági Bizottság feladatait 2011 márciusától a **Városgazdálkodási és Üzemeltetési Bizottság** vette át.

Az **Alapító Okirat₁** alapján az **MH kizárólagos hatáskörébe tartozott** többek között az MVK alapszabályának megalkotása és módosítása, működési formájának megváltoztatása, vezérigazgatójának, illetve az FB tagjainak és a könyvvizsgálónak a megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása és a beszámoló jóváhagyása. Feladata volt továbbá az olyan szerződéskötés, vagy egyéb kötelezettségvállalás jóváhagyása, amelynek ügyleti értéke (ugyanazon ügyfél vagy szerződő partner esetén tárgyéven belül összevontan is értve) az 5 millió Ft-ot meghaladta.

Az MVK vezérigazgatója 5 millió Ft alatt saját hatáskörében dönthetett szerződéskötésről, vagy egyéb kötelezettségvállalásról. Ezekben az esetekben 5 millió Ft és 50 millió Ft összeghatár között az MH vezérigazgatója (kinevezett cégvezető hiányában az MH Igazgatósága) a közbeszerzésre vonatkozó szabályok figyelembe vételével volt jogosult dönteni, az a feletti döntésekre a Közgyűlés volt jogosult a közbeszerzésre vonatkozó szabályok betartása mellett.

Az **MVK vezérigazgatójának**, mint egyszemélyi vezetőnek **a feladatait és hatáskörét** az Alapító Okirat₂-ban és a munkaszerződésében rögzítették. A vezérigazgató feladatainak végrehajtását az MH és az MVK FB ellenőrizte.

Az MH legfőbb szerve a Közgyűlés, mely a Gt. tv. 55. §-a alapján elismert vállalatcsoport létrehozásáról döntött, és amelynek uralkodó tagja az MH. A MH – létrehozásának céljait megvalósítva – 2011-től a számvitel, a kontrolling, a beszerzés, az informatika, a vagyongazdálkodás, a humán erőforrás és marketing területeket stratégiai irányítása alá vonta. A 2011-es előkészítést követően 2012-ben megvalósult a humán erőforrás és az informatika teljes körű, a beszerzés részleges központosítása, ami az MVK Zrt-t is érintette.

Az Önkormányzat meghatározta és kialakította a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben a **szakmai feladatellátás mérésére, értékelésére alkalmas kritériumrendszert**, paramétereket, mutatószámokat és kötelezettségeket. Az MVK a közfeladat ellátásával kapcsolatban havi, negyedéves és éves beszámolásra volt kötelezett.

A Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően – a havi, negyedéves és éves jelentési kötelezettségnek eleget téve – a szolgáltatások teljesítéséről az MVK az ellenőrzött időszakban az előírásoknak megfelelő tájékoztatást adott.

Az MVK beszámolt az adott időszak Közszolgáltatási szerződés_{1,2} szerinti szállítási teljesítményeiről, a kocsikilométer teljesítmény tervezett értékhez képesti teljesítéséről az autóbuszoknál és a villamosnál. Beszámolt továbbá a menetjegy és bérletértékesítési adatokból statisztikai szorzókkal képzett mutatók szerinti utas szállításokról utaskilométerben. Információkat szolgáltatott üzemági bontásban az autóbuszról, a villamosról az utasszámról és az utaskilométerről, valamint a férőhely-kihasználtságról, továbbá a férőhely kilométer és a hasznos kocsi kilométer hányadosaként képzett átlagos dinamikus férőhelyről. A minőségi teljesítést a menetrendszerűség, a meghibásodások száma és a tisztaság alapján mérték.

Az MH szabályozta az MVK üzleti terveit, a vezetői prémiumfeltételek, a féléves és éves beszámoló, az üzleti jelentés és a könyvvizsgálói jelentések elfogadását, továbbá a monitoring és időszaki jelentések készítésének gyakoriságát. A MH Igazgatósága az MVK üzleti terveinek elfogadásáról az ellenőrzött időszakban minden esetben határozatot hozott. Az MH a saját és a tagvállalatai, így **az MVK éves beszámolási folyamatait** igazgatósági határozatban **szabályozta**. Az MH üzleti terveit és éves konszolidált beszámolóit az Önkormányzat megtárgyalta és elfogadta. A tervek és beszámolók tartalmazták az MH tulajdonában lévő társaságok, köztük az MVK konszolidált adatait is. Az Önkormányzat 2011-től félévente közvetlenül is áttekintette a közvetetten tulajdonolt társaságai gazdálkodását.

Az MH tagvállalataira vonatkozó, összehangolt **tervezési rendszert** alakított ki. A pénzügyi, funkcionális tervek egységes struktúrája lehetővé tette a MH számára a tervek összehangolt kezelését, valamint az egységes beszámolási rendszer kialakítását, a terv-tényadatok rendszeres, azonos szerkezetben történő figyelemmel kísérését. A tervezési utasítást a MH Igazgatósága hagyta jóvá. Az üzleti tervezéskor folyamatos egyeztetés volt az Önkormányzat az MH és az MVK között a költségvetési kapcsolatok vonatkozásában.

A Közgyűlés az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok **vezető tisztségviselőinek javadalmazásával kapcsolatos alapelveket és előírásokat** – a Taktv. 5. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján, annak hatályba lépését követően, 2010-ben – **szabályzatban írta elő**. A MH **Javadalmazási szabályzatát** az Önkormányzat Gazdasági Bizottsága a 12/2010. (II. 26.) számú határozatával **fogadta el**. A MH hatályos Javadalmazási szabályzatát az Önkormányzat Városgazdálkodási és Üzemeltetési Bizottsága a 23/2012. (VI. 14.) számú határozatával fogadta el, felváltva a korábbi szabályzatot.

Az MVK Javadalmazási szabályzatát az MH Igazgatósága a 2/1/2010. (I. 28.) számú határozatával fogadta el. Az MVK-val munkaviszonyban álló vezetők számára a MH Igazgatósága prémiumot tűzött ki, amelyről határozatot hozott. A MH Igazgatósága **az MVK premizálási rendszerével** kapcsolatban az ellenőrzött időszakban 16 határozatot hozott, melyek a tervek teljesítéséhez kötötték az érdekeltségi rendszert. Prémiumfeladatként az üzleti terv fő célkitűzéseinek teljesítése mellett csak olyan feltétel volt meghatározható, amelynek teljesítése a munkakör elvárható szakértelemmel és gondossággal való ellátásán túlmutató, objektíven meghatározható teljesítményt takart. A célok között a tervezett eredmény megvalósítása, illetve a veszteség és a kötelezettségek csökkentése szerepelt. Az MH az MVK vezetőinek prémiumfeltételeit a Javadalmazási szabályzatnak megfelelően tűzte ki. A prémium meghatározására az üzleti terv elfogadásával egyidejűleg került sor. Az MVK-nál prémium kitűzésre minden évben sor került, egy vezető esetében a nem megfelelő teljesítés miatt nem volt kifizetés. A prémiumok megállapításánál az MH Igazgatósága azok kifizetési feltételeit rögzítő határozataiban foglaltaknak megfelelően járt el. Az ellenőrzött időszakban a vezérigazgatóknak kifizetett összeg összesen 28,5 millió Ft volt. A prémium kiírása az alapfizetés 100%-a, míg – a teljesítés alapján – a kifizetés aránya 2008-ban az alapfizetés 100%, 2009-ben 70%, 2010-ben 93%, 2012-ben 35% volt. A 2011. évben nem történt kifizetés.

A helyi közösségi közlekedési közszolgáltatás hatósági árformába tartozó tevékenység, amelyet az Önkormányzat az MVK-val kötött Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben szabályozott. Az árképzés alapját az Önkormányzat rendeletekben állapította meg. Az árak alakulására az MVK vezérigazgatói nyújtottak be javaslatot az Önkormányzat részére. Az előterjesztésekben részletesen indokolták és adatokkal alátámasztották a szolgáltatás ellátásához szükséges bevételek mértékét.

2. AZ MVK KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁVAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. Az MVK szervezeti kialakítása, szabályozottsága

A MVK szervezeti felépítése az ellenőrzött időszakban lineáris-funkcionális volt. A lineáris szervezetben az alá- fölérendeltségi kapcsolatok, a szolgálati utak egyértelműen meghatározottak voltak. A funkcionális felépítés a szakterületek szerinti munkamegosztást segítette elő. Az MVK SZMSZ-ének módosításai következtében öt alkalommal változott az MVK szervezeti felépítése, a lineáris-funkcionális struktúra megtartása mellett.

Az MVK belső struktúrája változott az ellenőrzött időszakban az MH által fokozatosan átvett és központosított feladatoknak megfelelően. A végrehajtott **át-szervezések és létszám racionalizálás** eredményeként az MVK által főállásban foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma a 2008. évi 953 főről a 2011. év végére 892 főre csökkent.

Az MH 2006-tól kezdődően központosított gazdálkodási és ügyviteli rendszert alakított ki és működtetett. Ennek megfelelően változtatták az MVK belső szervezeti rendjét. Az MH a 2011. évben az irányítás hatékonyságának növelése, a folyamatok átláthatósága, optimalizálása érdekében felülvizsgálta és átszervezte az MVK-t, ennek következtében a beszerzési (anyag, energia), a humán erőforrás gazdálkodási és az informatikai feladatokat a 2012. év I. félévétől átvette.

Az MVK vagyonnal kapcsolatos **döntési szintjeit, értékhatárait és a döntések meghozatalának eljárásrendjét** az Alapító Okirat₂ és az MVK SZMSZ-e **szabályozta**.

Az MVK a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) és b) pontjaiban előírtaknak megfelelően a 2004. évben, **a tulajdonának védelme érdekében** rendelkezett leltározási és leltárkészítési, továbbá az eszközök és források értékelési szabályzatával. Az értékelési szabályzat a készletnyilvántartásra vonatkozóan az átlagáras nyilvántartási módszert írta elő, miközben a gyakorlatban az elszámoló áras nyilvántartási módszert alkalmazták a szabályzatban előírtakkal ellentétben.

A selejtezési szabályzat a feleslegessé vált eszközök selejtezésének, hasznosításának szabályait tételesen nem írta elő. Nem szabályozta továbbá a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítását és azok tételes elszámolását.

Az MVK számviteli politikája, számlarendje és beruházási **szabályzata nem írta elő a Zöld Nyíl Projekthez kapcsolódó eljárásrendet**, így a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítésére, elszállítására és azok tételes elszámolására vonatkozó szabályokat sem. Az MVK számviteli nyilvántartási rendszere a Zöld Nyíl Projekt kivitelezése közben, a 2011. évben megváltozott.

Az MVK számlarendje nem biztosította a közfeladat-ellátás bevételeinek és ráfordításainak üzletágankénti tételes elhatárolását, továbbá nem minden tevékenységre határozta meg a közvetlenül el nem számolható költségeknek és ráfordításoknak a felosztási szabályait. A főkönyvi számlák alábontásában nem különültek el a közszolgáltatási tevékenység, azon belül az autóbusz és a villamos üzemeltetés adatai. A felosztást a Kontrolling Csoport utólag végezte el.

Az MVK a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja és (7) bekezdése alapján **elkészítette önköltségszámítási szabályzatát**. A szabályzatban **meghatározták** a bevételek és ráfordítások üzletágankénti felosztását, a műhelyekben végzett felújítások munkaóra és anyagfelhasználás nyilvántartását, a saját előállítású termékek, végzett **szolgáltatások árképzéséhez szükséges önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapítását**.

Az MVK az ellenőrzött időszakra **önálló** hosszú távú **stratégiát nem készített, fejlesztési irányát** az Önkormányzat és az MH határozta meg. Az MVK – az MH által meghatározott módon – **minden évben elkészítette az üzleti tervét**, melyben figyelembe vette a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározott hatósági árakat. Az MVK az üzleti terveit a Tervezési Kézikönyvben és a Tervezési Naptárban meghatározottak figyelembevételével készítette el.

A Tervezési Kézikönyv tartalmazta a tervezés módszertanát, rögzítette a legfontosabb információkat, és azok forrásait, a tervek formáját és tartalmát (tervtáblák), a különböző tervek kapcsolódási pontjait és a felelős szervezeti egységet. A Tervezési Naptár tartalmazta a tervezés időbeli ütemezését és az ahhoz tartozó felelős személyeket.

Az **Önkormányzat** – a 2012. december 31-éig hatályos – az Ötv. 91. § (6) bekezdésében előírtaknak⁶ megfelelő **gazdasági programját a 2007–2010. évekre, továbbá a 2011 és 2014. közötti időszakra hagyta jóvá** a Közgyűlés. Célja az volt, hogy meghatározza helyi szinten mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek – a költségvetési lehetőségekkel összhangban, a környezeti adottságok figyelembevételével – az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak biztosítását szolgálják.

A közlekedési alprogram célkitűzése a korszerű közösségi közlekedés kialakítása volt, amelyben a villamos közlekedés mellett új közlekedésfejlesztési irányokat határozott meg, így a déli iparterület közvetlen tranzitjelését a város kikerülésével.

⁶ 2013. január 1-jétől az Möt. 116. § (1) bekezdése szabályozza.

A személyszállítási Közszolgáltatási szerződés_{1,2} és a Számv. tv. 9. és 19. §-a előírásainak megfelelően, az éves beszámoló részeként elkészített üzleti jelentésben összehasonlításra és indoklásra kerültek a terv és tény adatok.

2.2. Az MVK vagyonyilvántartása

Az MVK a **közösségi közlekedés közfeladat ellátásához** alapításkor, valamint tőkeemelésként **vett át vagyont az Önkormányzattól**, amelynek elkülönített nyilvántartása az ellenőrzött időszakban a főkönyvi könyvelés során megvalósult. Az MVK üzemeltetésre, kezelésre az Önkormányzattól vagyont nem vett át.

Az MVK a saját tulajdonú vagyonát, annak értékét és változásait az éves beszámoló készítését biztosító számlarend alapján tartotta nyilván.

Az **Alapító Okirat**₂ az MH felé havi, az FB felé pedig negyedéves gazdálkodással összefüggő **jelentéskészítési kötelezettséget írt elő**, melynek a MVK a kontrolling beszámolóiban tett eleget. Az MVK kontrolling beszámolójában szereplő adatok körét az MH és tagvállalatai negyedéves és havi kontrolling beszámolás folyamata tárgyú Eljárások kézikönyve szabályozta. Az MVK havi rendszerességgel tájékoztatta a terv és tényadatok alakulásáról az MH-t, az érintett időszakban megküldött adattáblák feltöltésével.

A vagyoni helyzetet jellemző főbb, könyvviteli mérleg szerinti adatok 2008–2012. év III. negyedév között a következők voltak:

Adatok: millió Ft-ban

Megnevezés	2008. 01. 01.	2008. 12. 31.	2009. 12. 31.	2010. 12. 31.	2011. 12. 31.	2012. 09. 30.
Befektetett eszközök	4877,0	4 311,5	4 066,0	10 778,5	16 466,1	17 341,9
ebből tárgyi eszköz	4765,9	4 205,4	3 951,4	10 615,8	16 351,6	17 257,4
Forgóeszközök	386,6	525,9	560,0	676,5	598,4	5 444,8
Aktív időbeli elhatárolások	21,9	9,1	12,4	65,2	5,1	17,5
Eszközök összesen	5285,5	4 846,5	4 638,4	11 520,2	17 069,6	22 804,2
Saját tőke	1456,0	1 457,4	1 467,3	1 613,6	2 103,1	2 319,2
Céltartalékok	31,5	23,5	0,0	7,2	6,1	6,1
Kötelezettségek	2974,5	2 780,0	2 750,4	6 655,7	4 879,8	8 241,7
Passzív időbeli elhatárolások	823,5	585,6	420,6	3 243,7	10 080,5	12 237,3
Források összesen	5285,5	4 846,5	4 638,4	11 520,2	17 069,6	22 804,2

A MVK-nál az **eszközök értéke** a 2008. január 1-jei nyitó állományhoz viszonyítva a 2012. év III. negyedévére 17 518,7 millió Ft-tal nőtt az ellenőrzött időszakban. A tárgyi eszközök értéknövekedése a támogatásokból megvalósított fejlesztések miatt – villamos pálya és villamos járműfejlesztéshez kapcsolódó Zöld Nyíl Projekt folyamatban lévő fejlesztése – meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét. A saját tőke a 2010. március 10-én elrendelt és részben 2010-ben, részben 2011-ben megfizetett 1216,0 millió Ft tőkeemelés miatt – az ellenőrzött évek veszteséges gazdálkodása ellenére – 863,2 millió Ft-tal nőtt. A Közgyűlés az MVK alaptőkéjét az MH közbeiktatásával 2012-ben további 350,0 millió Ft-tal megemelte. A **kötelezettségek** a 2008. január 1-jei nyitó

állományhoz viszonyítva a 2012. év III. negyedévére 5267,2 millió Ft-tal, (177,1%-kal) növekedtek. A kötelezettségek növekedése elsősorban folyószámlahitel-állományából és a Zöld Nyíl Projekttel összefüggő – a beruházás utófinanszírozása miatti – szállítói kötelezettségekből keletkezett. A források között a legnagyobb növekedést a halasztott bevételként, és a passzív időbeli elhatárolások között elszámolt, az Önkormányzattól, a Magyar Államtól és az EU-tól kapott támogatás okozta.

2.3. A gazdasági évek ráfordításainak és bevételeinek alakulása

Az **MVK összes ráfordítása** 2008-ról, 2011-re 1%-kal (6849,4 millió Ft-ról 6777,5 millió Ft-ra) **csökkent**. Ezen belül **az anyagjellegű ráfordítások részaránya** 37,7%-ról 40,1%-ra (133,3 millió Ft-tal), **a személyi jellegű ráfordításoké** 46,9%-ról 47,9%-ra (33,6 millió Ft-tal) **nőtt**. A személyi jellegű ráfordítások növekedése a bérköltség 39,1 millió Ft-os, a bérjárulékok 8,1 millió Ft-os növekedéséből és a személyi jellegű egyéb kifizetések 13,6 millió Ft-os csökkenésének egyenlegéből adódott.

Az ellenőrzött időszakban **a közfeladat ellátásával kapcsolatos beszerzések összhangban voltak a teljesített szolgáltatással**. Az MVK 2006-tól rendelkezett Beszerzési szabályzattal és 2010-től a gázolaj közbeszerzésére vonatkozó eljárási renddel. **A gázolaj és kenőanyag beszerzés közbeszerzési eljárás keretében, a belső eljárási rendnek megfelelően** és azzal összhangban történt.

A helyszíni ellenőrzés időszakában a gázolaj beszerzést először a 2005. augusztus 29-én közbeszerzési eljárás alapján kötött gázolaj szállítási szerződés alapján végezték, amely szerződés 2010. augusztus 28-án lejárt. Ezt követően közbeszerzési eljárást folytattak le, melynek győztesét 2010. december 9-én hirdették ki, majd ezután szerződést kötöttek vele. A két szerződés közötti időszakban a Központi Szolgáltatási Főigazgatóságtól szerezték be a gázolajat.

Az MVK a Közszolgáltatási szerződés_{1,2} keretében a kötött pályás személyszállítással kapcsolatos feladatokat is ellátta. Az MVK az ellenőrzött időszakban a villamos energiát a kedvezőbb ár elérése érdekében az Önkormányzat tulajdonában lévő intézményekkel és az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokkal, valamint az MH tagvállalataival közösen szerezte be.

A humánpolitika alapelveit és az **MVK-nál a prémium és a jutalom fizetésének szabályait** a kollektív szerződés **szabályozta**. A járművezetők üzemanyag-megtakarítással összefüggő anyagi ösztönzését vezérigazgatói utasítás szabályozta. A gázolajüzemű gépjárművek üzemanyag-elszámolási és megtakarítást ösztönző rendszerének szabályozása 2009. április 1-jétől, az autóbuszok üzemanyag normaképzési, elszámolási és megtakarítást ösztönző, visszatérítési rendszerének szabályozása 2010. január 1-jétől hatályos.

A közfeladat ellátásával összefüggésben **a személyi jellegű kiadások annak ellenére lényegesen nem változtak**, hogy az ellenőrzött időszakban az MVK átlagos statisztikai állományi létszáma csökkent.

Az MVK-nál a személyi jellegű ráfordítások összege a 2008. évi 3215,3 millió Ft-ról a 2011. évre 3248,9 millió Ft-ra változott.

A **megbízási díjakra fordított kiadás összege** a 2008-as 3,5 millió Ft-os összegről 2011-re 4,5 millió Ft-ra nőtt. **Prémium** és prémiumelőleg jogcímen az ellenőrzött időszakban a négy vezérigazgatónak kifizetett összegek (28,5 millió Ft) a belső szabályozásnak megfeleltek. A kiemelt munkavégzés elismeréseként az MVK munkavállalói a Kollektív szerződésben foglaltaknak megfelelően **pénzjutalomban** részesültek. A jutalomként kifizetett összegek a 2008. évi 23,5 millió Ft-ról 2011-re 16,3 millió Ft-ra csökkentek, összességében 82,9 millió Ft jutalmat fizettek ki 2008 és 2012. III. negyedéve között. **Végkielégítés** kifizetésére – 2008-ban 28 millió Ft, 2009-ben 8,9 millió Ft, 2010-ben 6,3 millió Ft és 2011-ben 22,5 millió Ft – a végrehajtott szervezeti átalakítás eredményeként bekövetkezett létszámcsökkentés következtében került sor.

Az MVK által alkalmazott átlagbérek az ellenőrzött időszakban 17–20%-kal alacsonyabbak voltak a KSH által közzétett városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás ágazatban foglalkoztatott teljes munkaidős dolgozók átlagbérénel.

Az MVK vezetői premizálásáról az MH rendelkezett. **Az MVK**, kimutatása szerint a 2008–2010. évek között, a 2006 szeptemberében megkötött „*Generali Aranyszárm*” **életbiztosítási kötvénybe** 33,3 millió Ft **befizetést teljesített**. Az életbiztosítási kötvényt, amely a biztosítás mellett befektetést is tartalmazott, a prémium kifizetésén felül biztosították az akkor tisztségét betöltő vezérigazgatónak és három vezetőnek. Az életbiztosítási kötvények megkötésekor teljesítménykritériumot nem határoztak meg.

Az MVK **a tárgyi eszközök értékcsökkenési kulcsait a számviteli politikájában rögzítette**, ügyviteli rendszere alkalmas volt annak nyilvántartására.

Az MVK finanszírozási igénye és ezzel együtt a finanszírozás költségei és ráfordításai is folyamatosan növekedtek. Az MVK finanszírozási terhei közül **a pénzügyi költségek** 2008-ról 2011-re 8,5 millió Ft-tal növekedtek, **a kamatjellegű ráfordítások** 19,7 millió Ft-tal csökkentek. Az **egyéb ráfordítások** 2008-ról 2011-re 15,9%-kal (10,0 millió Ft-tal) növekedtek.

Az MVK a 2006. évben autóbusz vásárlásra felvett 2970,0 millió Ft hitelből évente 320,0 millió Ft-ot törleszt. A kamatráfordítások az MVK finanszírozási igényét biztosító – vállalatcsoporton belüli finanszírozást lehetővé tevő és az MVK által egyre nagyobb mértékben igénybe vett – növekvő folyószámlahitel-volumen miatt nőttek.

Az MVK mind az egyéb ráfordítások, mind a pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása során betartotta a Számv. tv. 81. § (1)-(5) bekezdésében, a 83. § (3) bekezdésében, illetve a 85. § (1)-(3) és (5)-(6) bekezdéseiben és a számviteli politikájában előírtakat. Az MVK a Számv. tv. 86. § előírásának megfelelően **rendkívüli ráfordításokat** az ellenőrzött időszakban 1,1 millió Ft és 1,9 millió Ft értékben mutatott ki a könyveiben.

A **Közgyűlés** a Miskolc város helyi tömegközlekedési díjainak megállapításáról szóló rendeletei alapján határozta **meg a hatósági árakat**, melyek az MVK-ra nézve kötelező érvényűek voltak. A Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírtak alapján az MVK vezérigazgatójának feladata volt a piac igények és szokások felmérése és ennek alapján a tarifapolitika kialakítása. A vezérigazgató, feladatának eleget téve **az Önkormányzatnak javaslatot tett a menetjegy- és bérletárakra. A javaslatot** az MVK előzetesen az MH-val engedélyeztette. Az MVK **szolgáltatási díjakra tett javaslatai átláthatók és megalapozottak** voltak.

A 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendeletben előírt utazási kedvezmények mellett **az Önkormányzat kedvezményként bevezette a turistajegyet, a hétvégi családi jegyet és a Miskolc kártya 10%-os bérlet kedvezményt**, melyet a Közszolgáltatási szerződés_{1,2} és a Miskolc város helyi tömegközlekedési díjainak megállapításáról szóló rendeletek szabályoztak.

Az MVK bevételei a 2008. évi 6773,7 millió Ft-ról a 2011. évre 6218,2 millió Ft-ra 8,9%-kal **csökkentek**. A fogyasztói árkiegészítés, az állami normatív támogatás és az Önkormányzat működési támogatásának jelentős csökkenését a menetdíjbevételek és egyéb bevételek emelkedése nem ellensúlyozta. A **fogyasztói árkiegészítés**, az utazók számának csökkenése miatt 2008-ról 2011-re 17,9%-kal (1586,7 millió Ft-ról 1302,0 millió Ft-ra), az **állami normatív támogatás** 15,3%-kal (668,8 millió Ft-ról 566,5 millió Ft-ra) **csökkent** (2. számú melléklet). Az Önkormányzat által nyújtott működési támogatás 18,6%-kal (605,1 millió Ft-ról 492,7 millió Ft-ra) csökkent. A **menetdíj bevételek** 2,3%-kal (3277,1 millió Ft-ról 3359,5 Ft-ra), az **egyéb bevételek** 63%-kal (219,3 millió Ft-ról 357,4 millió Ft-ra) **növekedtek**.

Az Önkormányzat által meghatározott kedvezményekkel, díjmentességekkel összefüggő **korrupciós kockázatok csökkentése** céljából, a menetjegyeket több ellenőr együtt ellenőrizte.

Az MVK a **vevőállományról** naprakész **nyilvántartást vezetett**, kintlévőségek vizsgálata során a fennálló **vevőköveteléseket osztályozták** aszerint, hogy lejárt, bizonytalan, vagy le nem járt, biztos befolyású követelések-e. A **követelések** 2008-ról 2011-re **40,2 millió Ft-tal nőttek**. Az MVK a követeléseket a Számviteli politikában szabályozott módon kezelte. A bérletek megváltása többségében POS terminálon keresztül történt, ezért a **hátralékos állomány nem volt jelentős**, a követelések behajtása **rendkívüli intézkedést nem igényelt**.

2.4. Az MVK eredményének alakulása

A gazdálkodás **terv és tényadatai évközi alakulásának ellenőrzésére vonatkozó szabályokat** a kontrolling rendszer keretében az MH jóváhagyta. Az MH-t az előírás alapján az MVK havi rendszerességgel tájékoztatta a terv és tényadatok alakulásáról, az információs igényeknek megfelelő, az érintett időszakban megküldött adattáblák feltöltésével.

A Kontrolling Csoport havi rendszerességgel készített beszámolókat, melyben vizsgálták az egyes üzletágak, illetve az MVK egészére vonatkozó tény adatok

tervezetthez való viszonyát. A tervtől való eltérések MVK-ra gyakorolt negatív hatásának kiküszöbölésére a Kontrolling csoport és a terület felelősei adtak megoldási javaslatot. A javaslatok alapján döntöttek a megoldást szolgáló akciótervekről.

Az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben szabályozta a beszámolást a terv és tény adatok összevetéséről, meghatározva az elemzések készítésének havi gyakoriságát és adattartalmát.

Az MVK a 2008–2011. években és a 2012. év I-III. negyedévében **vizsgálta az eredmény alakulására hatást gyakorló tényezőket**. Az MVK az Önkormányzatnak évenként javaslatot tett a gazdasági egyensúly fenntartása érdekében a szervezeti hatékonyságot növelő, és a költségeket csökkentő átszervezésekre. Éves menetrend változtatási javaslatokat tett az Önkormányzatnak és tarifa változtatási előterjesztéseket készített. A tarifa növelésére tett alternatív javaslatok közül az Önkormányzat a kisebb mértékű jegyáremelésről döntött. A közösségi közlekedési szolgáltatás hatósági áras tevékenység, árváltoztatási és rendeletalkotási joga az Önkormányzatnak van. Az MVK az ellenőrzött években – az MH jóváhagyásával – kezdeményezte a szolgáltatási díjak emelését az Önkormányzatnál, év közben árváltoztatást nem kezdeményezett. További intézkedésként – saját hatáskörben – az eredmény alakulásának javítása céljából teszt jelleggel bevezette a 2011. évben a LEAN rendszert.

A LEAN rendszert a javítási munkák közül három tevékenységnél alkalmazták. A járművek műszaki vizsgára való felkészítésénél a 100 órás norma időből az elemzések alapján több órás megtakarítást értek el. A Rába Premier „C” tengelyének szimering futó javításánál a 6 órás norma időt egy órával csökkentették. A 2 órás norma idejű légszárító javítási folyamatánál 30-40 perc veszteséget tartak fel.

Az MVK által – az eredményesség javítását célzó – kezdeményezett **intézkedések előkészítettek, megalapozottak voltak**. Végrehajtásuk az Önkormányzat által meghatározott célok elérését, feladatok végrehajtását szolgálták. Az MVK utólagosan nyomon követte az eredményesség javítására tett intézkedések költségcsökkentő, hatékonyságnövelő hatását. **Az intézkedéseket** költség és hatékonyság szempontjából a kontrolling keretében **figyelemmel kísérték**.

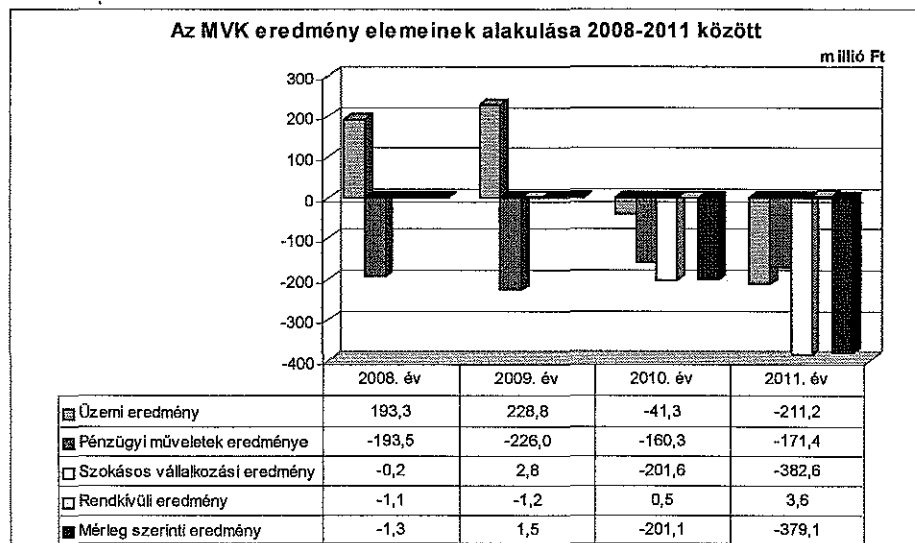
A hatékonyság növelése érdekében a tanulók utazási szokásaihoz igazították a menetrendet, járatokat indítottak pénteken a haza utazó diákoknak. Ezen intézkedéseket utas-felmérés és gazdaságossági megtérülést elemző számítások előzték meg.

A közfeladat-ellátáshoz nem tartozó, de engedéllyel végzett **kiegészítő tevékenységek** (idegen munka, reklám, anyageladás, flottaszolgáltatás, humán szolgáltatás) súlyát, szerepét, azok üzemi eredményre gyakorolt pozitív hatását az MVK értékelte, azonban azok mértéke nem volt jelentős.

A 2008. évben végzett kiegészítő tevékenységek az üzemi eredményt, a többi évhez képest kiemelkedő mértékben, 74,8 millió Ft-tal javították. A további években nem jelentős az üzemi eredményre gyakorolt hatásuk, 2009-ben 8,8 millió Ft, 2010-ben 21,9 millió Ft, 2011-ben 8,8 millió Ft volt.

Az MVK pénzügyi műveleteinek ráfordításai 161,7 millió Ft és 226,1 millió Ft között változtak az ellenőrzött időszakban. A pénzügyi eredményt befolyásolták a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások. A pénzügyi műveletek bevételi tételei a leköthető szabad források hiánya miatt nem voltak jelentősek (a legmagasabb érték a 2010. évben is csak 1,4 millió Ft összegben jelentkezett).

Az MVK mérleg szerinti eredménye⁷ 2008-ban -1,3 millió Ft, 2009-ben 1,5 millió Ft, 2010-ben -201,1 millió Ft, 2011-ben pedig -379,1 millió Ft volt. A számviteli beszámoló adatai alapján az ellenőrzött időszakon belül az eredményelemek alakulását a következő ábra szemlélteti:



Az MVK beszámolója alapján, a 2008., 2009. években még pozitív, majd a 2010. és a 2011. években negatív üzemi eredmény (veszteség) kialakulásához az árbevétel csökkenéssel összefüggésben a közösségi közlekedést igénybe vevők számának évről-évre történő csökkenése, a város lakosságának csökkenése, a gazdasági válság és az utazási szokások megváltozása vezetett, továbbá az, hogy a költségek emelkedése az utazó közönségre nem volt teljes mértékben áthárítható. Az utazó közönség csökkenésének és összetételének megváltozása a fogyasztói árkiegészítés összegében 2008 és 2011 között 284,7 millió Ft összegű csökkenést okozott. Ennek oka, hogy a helyi tanuló és nyugdíjas bérletek és az ingyenes utazások csökkenése miatt kevesebb fogyasztói árkiegészítést igényelhetett az MVK. Az Önkormányzat által nyújtott működési célú pénzeszközátadások összege 112,4 millió Ft-tal, a normatív hozzájárulás 102,3 millió Ft-tal csökkent a 2008. évhez viszonyítva. Az utasok száma 120,4 millió főről 97,6 millió főre, ezen belül az autóbusszal utazók száma 80,5 millió főről 65,8 millió főre, a villamossal utazók száma 39,9 millió főről 31,8 millió főre csökkent. Az autóbusz üzletág vesztesége a 2010. évtől meghatározó tétel a veszteség növekedésében. Az autóbuszok üzemanyagárának emelkedése mellett a veszteséget növelték a villamos pálya felújítások miatti elterelések és a villamosközlekedés pótlása. A 2010. év és a 2012. év I-III. ne-

⁷ Az adózás előtti és a mérleg szerinti eredmény az ellenőrzött időszakban megegyezett.

gyedéveinek kivételével **az üzemi eredmény meghaladta a tervezett értéket**, az MVK a tervekhez képest jelentkező eltéréseket indokolta, feltárta. Az üzleti tervekben meghatározott és az elért mérleg szerinti üzemi eredmény alakulását nyomon követték, ezt a Controlling csoport elemezte.

Az ellenőrzött időszakban az anyagjellegű ráfordításoknál a gázolaj és villamos energia ára jelentősen emelkedett. Többletkölségként jelentkezett a midi buszok bérleti díjának 16,9 millió Ft-os, a megállóhelyi takarítás és a kátyúzás 43,0 millió Ft-os összegei.

Az MVK **rendkívüli eredménye nem volt jelentős** mértékű az ellenőrzött időszakban, a rendkívüli bevételek a legmagasabb értéket a 2011. évben érték el (3,6 millió Ft), rendkívüli ráfordításként a legmagasabb érték a 2010. évben is csak 1,9 millió Ft volt.

Az MVK az ellenőrzött időszakban a controlling rendszer keretében havonta **tájékoztatta az MH-t a vagyoni helyzetéről és eredményességéről, amit az MH tudomásul vett.** Az MH a veszteségek csökkentése érdekében költségcsökkentő intézkedéseket hajtott végre. A Gt. tv. 245. § (1) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően az MVK saját tőke összegének a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkenését az Önkormányzat - a tulajdonos MH-án keresztül biztosított - tőkeemeléssel megakadályozta. A tőkeemelés a beruházás önkormányzatra eső kötelezettségét fedezi.

2.5. Az MVK folyamatos üzemmenetének, likviditásának biztosítása

Az MVK az ellenőrzött időszakban elkészítette az éves üzleti tervre alapozott likviditási tervet, és azt heti szinten aktualizálta. A beszámoló kiegészítő mellékleteiben és az üzleti jelentésekben 2008 és 2011 között minden évben bemutatták a Számv. tv. 88. § (2) bekezdése szerint a likviditási helyzetet, illetve a Számv. tv. 95. § (6) bekezdés a)-c) pontjai szerint a likviditási kockázatot.

A külső finanszírozás növekvő aránya egyre nagyobb kamatteherrel járt, ami az eredményességet rontotta. Az MVK pénzügyi és likviditási helyzete a veszteséges gazdálkodás és az e mellett folytatott fokozott beruházási tevékenység miatt minden évben rendkívül feszített volt.

A likviditási nehézségek nem a bevételek, vagy ráfordítások tevékenységi jellemzők miatti ciklikusságából, időbeli eltéréséből származtak, ezért azok nem üzleti tervezési hibának tulajdoníthatók. A likviditási nehézségek abból eredtek, hogy az MVK tevékenységét tartósan szolgáló eszközök, azaz a befektetett eszközei finanszírozására a saját tőke alacsony mértékben nyújtott fedezetet, jellemzően idegen forrásokból történt a finanszírozás, s az idegen forrásokon belül is jelentős volt a rövid lejáratú hitelek, a folyószámlahitel aránya.

A 2008 és 2012 közötti években az MVK likviditását az MH a cash-pool rendszerben folyamatosan biztosította. Az MVK hitelállománya a 2008. évi 2077,0 millió Ft-ról, 2011-re 1869,8 millió Ft-ra csökkent, amelyből a nyilvántartások szerint 792,9 millió Ft folyószámla és 1076,9 millió Ft beruhá-

zási hitel volt. Az MVK hitelállománya a 2008. évről a 2011. évre átalakult, a teljes hitelállomány 10%-kal, 207,2 millió Ft-tal csökkent. A rövid lejáratú hitelállomány 77,0 millió Ft-ról 792,9 millió Ft-ra nőtt, míg a hosszú lejáratú hitelállomány 2000,0 millió Ft-ról 1076,9 millió Ft-ra csökkent. A folyószámlahitel állománya a finanszírozási hiány miatt növekedett, míg a beruházási hitelek csökkentek, az évi (320 millió Ft-os) tőketörlesztés következtében. (7. számú melléklet).

Az MVK fizetőképességének fenntartására igénybevett folyószámlahitel összege állandóan növekedett, tartós finanszírozási hiányt mutatott. A 2011. december 31-i mérleg fordulónapon elérte a 792,9 millió Ft-ot. Emellett a szállítói tartozás állomány (a Zöld Nyíl Projekt beruházáshoz kapcsolódóan a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség képviselőjében eljáró KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt. társfinanszírozói hatását kiszűrve) 755,8 millió Ft volt, melyből a lejárt fizetési esedékességű szállítói tartozások értéke 260,5 millió Ft volt 2011. december 31-én (6. számú melléklet).

Az MVK **pénzügyi eredményének alakulását** az MH, mint **tulajdonos döntései befolyásolták**, ugyanis a teljes cégcsoport finanszírozása cash-pool rendszerben történt. A cash-pool rendszerben elérhető hitelkeret biztosította az MVK Zrt. részére a finanszírozhatóságot. Az MH a tagvállalatai pénzügyi gazdálkodásának szabályairól szóló belső utasítás szerint járt el a vállalatcsoport hiteleinek kezelése terén. A működéshez átmenetileg hiányzó források és a fejlesztések megvalósításához szükséges idegen források bevonásakor készítettek terveket és számításokat arra vonatkozóan, hogy a jövőbeni terheket – törlesztő részleteket és költségeket – megállapítsák. A finanszírozás biztosítása az MH döntési hatáskörébe tartozott.

Az MVK a likviditás biztosítására 150,0 millió Ft hitelt vett fel a 2010. évben, melynek vevői árbevétel engedményezés volt a fedezete. A törlesztés a 2011. évben három részletben megtörtént.

Az MVK **szabad pénzeszközzel** – a veszteséges gazdálkodás miatt – az ellenőrzött időszakban **nem rendelkezett**. Az MVK-nak a veszteséges működése miatt **nem keletkezett az ellenőrzött időszakban olyan forrása**, mely a hitelállomány jelentős csökkentésének fedezetéül szolgálhatott volna. A cash-pool rendszer keretében kezelt, **átmenetileg szabad források kamatbevételei** jelentősen elmaradtak a hitelek kamatköltségeitől, így azok **számottevően nem járultak hozzá a hitellel kapcsolatos terhek csökkentéséhez**. A kamatbevételek értéke elenyésző volt, legmagasabb értéke a 2010. évben sem érte el a másfél millió Ft-ot.

Az MVK a közfeladat ellátását biztosító fejlesztési elképzeléseket fogalmazott meg az MH, illetve az Önkormányzat részére készült előterjesztésekben. A közfeladat ellátásához és a fejlesztéshez kapott hazai és európai uniós támogatásokat az MVK a feladatellátás biztosításához használta fel. Az MVK a kapott támogatások felhasználását gazdasági szempontból értékelte, az értékeléshez a mutatószámokat kidolgozták.

A **Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben** kidolgozott mutatószámok alkalmazásával **a közfeladat-ellátás működéséhez kapott támogatások** eredményességének megítélése biztosított volt. Az MVK az ellenőrzött időszakban a

Magyar Államtól 2970,0 millió Ft (5. számú melléklet) és az EU-tól 8910,0 millió Ft (4. számú melléklet) fejlesztési célú támogatásban részesült.

Az Európai Unió által megítélt fejlesztési támogatások elnyerésének alapkövetelménye a megalapozó tanulmány elkészítése volt, amit az Önkormányzat és az MVK elkészített. A Zöld Nyíl Projekthez a FŐMTERV-COWI Konzorcium készített Megvalósíthatósági Tanulmányt, amely tartalmazott pénzügyi elemzést és kockázatértékelést.

A megítélt támogatások két projekthez kapcsolódtak: a „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése” és a „Miskolc és Felsőzsolca városok közösségi közlekedésének infrastruktúrális fejlesztése” (Okos Pont Projekt). A Zöld Nyíl Projekthez igényelt támogatás 33 707,4 millió Ft volt, melyből az Önkormányzat részesedése 1074,1 millió Ft, az MVK részesedése 32 633,3 millió Ft volt. A beruházás tervezett összköltsége 37 658,1 millió Ft volt, melyből a villamosok beszerzésére 18 600,0 millió Ft-ot, a villamos pálya építésére és az azzal kapcsolatos költségekre 19 058,1 millió Ft-ot terveztek felhasználni. A Magyar Állam és az EU által nyújtott támogatáshoz 3950,7 millió Ft saját forrás felhasználását tervezték. A „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése” nagyprojekt célja a szolgáltatás színvonalának növelése volt a meglévő villamos pálya korszerűsítésével és a hálózatfejlesztéssel a jelenlegi diósgyőri végállomástól Felső-Majláthig, továbbá a villamospark korszerűsítése új villamosok beszerzése révén.

A Zöld Nyíl Projektben belül „**a villamos pálya felújítás, vonalhosszabbítás és a kapcsolódó infrastruktúra**” részprojektje vonatkozásában az MVK folyamatosan érvényesítette a költségvetési, a tervezési és a pályázati dokumentumokban, valamint a szerződésekben megfogalmazott követelményeket. A villamos pálya részprojekt önrész összege a Támogatási szerződés módosítása miatt 2011. szeptember 16-án 10,5%-ról, 10,7%-ra változott. Ennek oka az, hogy az EU támogatásra számot tartó, 2007. évi kezdésre ütemezett nagyprojektek előkészítésének költségvetési támogatásáról szóló 1067/2005. (VI. 30.) Korm. határozat szerinti 103,2 millió Ft előkészítési költség a tervekben helytelenül a támogatott tevékenységek költségei között szerepelt. A módosításkor az előkészítés költsége az önrészbe került beszámításra.

Az MVK a fejlesztés indikátorainak teljesülését folyamatosan nyomon követte, figyelemmel a státuszjelentésekre, melyeket havonta megküldött a KIKSZ-nek. Az indikátorok közül az egyéb előkészítő munkák mennyisége és értéke a Támogatási szerződésben szereplő értéktől elmaradt.

Az MVK vagyongazdálkodása körében a vagyon hasznosításával és védelmével kapcsolatos feladatokat a számviteli politikában **nem a sajátosságainak és körülményeinek megfelelően alakította ki**. Az MVK számlarendje és beruházási szabályzata **nem tartalmazta** a Zöld Nyíl Projekt elszámolásával kapcsolatos **sajátosságokat**. A számviteli politikában, a beruházási szabályzatban, a selejtezési szabályzatban nem volt biztosított minden részletre kiterjedően a projekt kivitelezésekor a vagyon védelme.

A villamos pálya kivitelezési munkálatai 2010 tavaszán kezdődtek. A villamos pálya építése műszakilag három ütemben zajlott. Az I. ütemben (Tüzér utca-Thököly utca szakasz) a pálya bontásával érintett eszközállományt – sín, veze-

ték, kábelek – a befektetett eszközök közül forgóeszközzé, a készletek közé minősítették át, majd a II.-III. ütem (Thököly utca-Diósgyőr utca, majd Diósgyőri utca- Felső-Majláth) pálya bontásával érintett eszközállományt selejtezési eljárás keretében, ennek szabályozásának hiányában a könyvekből kivezettek. Az I. és a II-III. ütembe tartozó pályaszakaszok kivezetése a számviteli nyilvántartásból nem egységesen és következetesen történt. A nyilvántartási rendszerek szabályozatlansága miatt a forgóeszközzé átminősített befektetett eszközök állományának követhetősége nem volt biztosított. Nem volt egyértelmű a hulladékok és a bontási anyagok tulajdonosának megnevezése és a kibontásra kerülő anyagok sorsa.

A villamos pálya bontott anyagai feletti rendelkezésre eseti bizottságot hozott létre a Kivitelezői konzorcium, melybe az MVK is tagokat delegált, feladatait a Projektirányítási Kézikönyv tartalmazta. Az Önkormányzat nem az elvárható gondossággal járt el, mivel a Projektirányítási Kézikönyvben előírtak ellenére nem kifogásolta a bontási munkálatok kivitelezés helyszínén való nyomon követésének elmaradását, továbbá a bontási munkálatok megkezdése előtt nem adott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően.

A Kivitelező konzorcium a bontási munkálatok megkezdése előtt nem kért és nem kapott egyértelmű tájékoztatást **a bontott anyagok** szállítását és hasznosítását illetően, azt **a kivitelező a saját tulajdonaként kezelte és elszállította**. A bontási anyagokat, hulladékokat és vissznyereményeket nem számították be sem mennyiségben, sem összegben a Megrendelő és a Kivitelező konzorcium közötti elszámolásnál. Az ajánlattételi felhívás és az ajánlat nem tartalmazott olyan hivatkozást, hogy **a bontott anyagokat a kivitelezés ellenértékébe beszámították volna**. A bontási anyagok, hulladékok és vissznyeremények értékesítésének elmaradásából, az MH belső ellenőrzésének 2012. január 31-én készült jelentésében rögzítettek alapján **145,7 millió Ft becsült kár érte az MVK-t**.

A becsült kár meghatározásánál figyelembe vették a hulladék anyagokból (rész-hulladékból, csupasz alumínium vezetékből, földkábelből, szigetelt alumínium vezetékből, adagolható acélhulladékból, adagolható, nem adagolható vashulladékból, beton panelek és vasoszlopokból, valamint tört betonból) nyerhető bevételeket, melyek becsült összege 241,7 millió Ft, valamint az azok miatti kiadásokat (deponálás, betonaprítás, veszélyes anyagok megsemmisítése), ennek teljes becsült költsége 96,0 millió Ft volt.

Az MVK a vagyonvédelem érdekében az addig nem értékesített, fellelt anyagok értékét 2011-ben 56,1 millió Ft összegben kiszámlázta. Kétféle anyagértékesítés volt, különválasztva a 2011. március 18-a előtt és után keletkezett készleteket.

Az MVK a pontos mérlegelési adatok hiányára hivatkozva, a bontásból származó anyagokat visszamenőlegesen kiszámlázta, értékesítette a Kivitelezői konzorcium tagjai, illetve a miskolci Városgazda Kft-nek. Megállapították, hogy 67 580 kg vashulladék kivételével a 2011. február 28-ig mérlegelt valamennyi másodnyersanyag, illetve a 2011. március 18-ig mérlegelt vashulladék kiszámlázásra került, melyek értéke 38,8 millió Ft volt.

Az MVK 2011. július 7-én adásvételi szerződést kötött az MH-val, amely megvásárolta a Zöld Nyíl Projekt kivitelezési munkálatai során 2011. március 18-a után keletkezett bontásból származó másodnyersanyagokat 17,3 millió Ft összegben.

A bontott, de hasznosítható anyagok kiszámlázásának a célja a kár mérséklése volt, melyből 18,2 millió Ft bevételként realizálódott. A Kivitelezői konzorciumnak kiszámlázott 38,0 millió Ft-ot azonban nem fizették meg. Az érték meghatározása becslés alapján történt, ami nem biztosította az átlátható elszámolást. Az MVK 2011. március 18-ig nem állapította meg a kinyert, illetve a kinyerhető hasznos bontási anyagok mennyiségét és könyvszerinti értékét. Az MVK a bontási anyagokat a készlet elszámolásra vonatkozó szabályok ellenére nem vette nyilvántartásba. Az Önkormányzat nem a tulajdonostól elvárható gondossággal járt el, mivel a bontási munkálatok megkezdése előtt nem adott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően.

A Zöld Nyíl Projekthez kapcsolódó, de a támogatáshoz el nem számolható kifizetések között szabálytalanságok **állapíthatók meg**, melyek a **Kbt. előírásait megsértik**, továbbá **nem igazolható teljesítményekre történő kifizetésekkel függnek össze**.

Az MVK vezérigazgatója egy gazdasági társasággal a 2008. március 1. és június 30. közötti időszakra, majd egy másik gazdasági társasággal a 2008. július 1. és szeptember 30. közötti időszakra megbízási szerződést kötött. A megbízási szerződések a „Miskolci Nagy Villamos projekt megismerésében, társadalmi elfogadottságában, pozicionálásában és kommunikációs tevékenységében” való részvételre megnevezésű, azonos marketing tevékenységre időben folyamatos szolgáltatásra terjedtek ki. A megbízási szerződésekben a teljesítés havi ellenértékét azonosan, 1,8 millió Ft+áfa/hó összegben rögzítették, így összességében 12,6 millió Ft+áfa összeget, azaz 15,1 millió Ft-ot fizettek ki a megbízottaknak. **Az MVK vezérigazgatója a megbízási szerződések megkötését megelőzően nem folytatott le közbeszerzési eljárást, megsértette a Kbt. 40. § (2) bekezdésében előírtakat**, mely szerint a becsült érték kiszámítása során mindazon szolgáltatások értékét egybe kell számítani, amelyek beszerzésére egy költségvetési évben vagy tizenkét hónap alatt kerül sor és rendeltetése azonos vagy hasonló, illetőleg felhasználásuk egymással közvetlenül összefügg.

Az MVK vezérigazgatója egy gazdasági társasággal három hónapos időtartamra, a 2008. július 1. és 2008. szeptember 30. közötti időszakra stratégiai tanácsadóként való közreműködésre a „Miskolci Nagy Villamos projekt megismerésében, társadalmi elfogadottságában, pozicionálásában és kommunikációs tevékenységében” elnevezéssel megbízási szerződést kötött. Az MVK vezérigazgatója egy másik gazdasági társasággal a 2008. október 1-jétől 2008. december 31-ig terjedő időszakra, „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése nagyprojekt előkészítéséhez kapcsolódó marketing tevékenység tanácsadói feladatainak ellátására” kötött megbízási szerződést. Az első esetben a szerződéses feladatok ellátásáért fizetendő díjat a felek 1,8 millió Ft+áfa/hó összegben határozták meg, a második esetben azonos havi összeget, de a három hónapra egybeszámítva 5,4 millió Ft+áfa/3 hónap összegben határozták meg. **Az MVK a megbízási szerződésekben foglaltak teljesítésének ellenértékéeként összesen 10,8 millió Ft+áfa, azaz 12,9 millió Ft-ot annak ellenére kifizetett, hogy a számlákat alátámasztani hivatott teljesítésigazolást az MVK nem készített**, illetve ezen a

túlmenően a megbízási szerződésben vállalt feladatok elvégzését dokumentumokkal a megbízottak nem igazolták. A megbízási szerződések alapján a teljesítést, az annak mellékletét képező formanyomtatvány kitöltésével kellett igazolni, ami nem történt meg, így a szerződés teljesítése nem bizonyított.

Az MVK vezérigazgatója egy gazdasági társasággal 2010. február 2-án megbízási szerződést kötött a „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése – villamos pálya felújítása során felmerülő adózási feladatokkal, így fordított áfa megállapítására irányuló állásfoglalás kérés előkészítésére, az eljárás lefolytatásakor felmerülő adószakértői feladatok ellátására, áfa adóterv elkészítése” tevékenység ellátására. A megbízási szerződésben meghatározott feladatok ellátásáért fizetendő díjat a felek 2,5 millió Ft+áfa összegben, azaz 3,1 millió Ft-ban határozták meg. A megrendelt tevékenységről a megbízott gazdasági társaság 2010. február 25-ei teljesítési határidővel számlát állított ki, amit az MVK annak ellenére kifizetett, hogy a megbízási szerződésben vállalt feladatok elvégzését **dokumentumokkal** (állásfoglalás kérő levél, áfa adóterv, dokumentált adószakértői feladat) **a megbízottak nem igazolták**.

Az MVK a belső kontrollrendszert, a vezetői ellenőrzést és a monitoring rendszert a Zöld Nyíl projekt folyamán **nem működtette hatékonyan, ezzel a vagyon védelmét nem biztosította**.

Az MVK pénzügyi szervezete a kötelezettségek határidőre történő teljesítését nyomon követte. Az MVK kötelezettségeinek nyilvántartása, kezelése biztosította a kötelezettségek határidő szerinti rendezésének feltételeit, **a késedelmes teljesítésekről tájékoztatták az MH-t**. A lejárt határidejű tartozások, a szállítói állomány rendszeres figyelése megvalósult, az analitikus nyilvántartásokat folyamatosan napra készen vezették. A lejárt határidejű kötelezettségek állománya 2011. december 31-én 260,5 millió Ft volt. A belső ellenőrzés a kötelezettségek alakulását nem ellenőrizte. Az MVK az MH előírásainak megfelelően rendszeresen, naponta követte a kötelezettségek és a szállítói állomány alakulását, és tájékoztatta erről a tulajdonos MH-t. Az FB az MVK-tól negyedévente, az időszakai beszámolás keretében a kötelezettségek alakulásáról tájékoztatót kapott.

Az MVK a számviteli nyilvántartásokban elkülönítve, külön főkönyvi számlaszámokon tartotta nyilván az önkormányzati, az állami és az EU-s forrásokat. Az MVK a kapott támogatások felhasználását gazdaságosság szempontjából nem értékelte, ennek oka az, hogy még nem zárult le a beruházás. Az állami támogatások felhasználását az MVK értékelte. Az állami forrásokat az ágazati, az adott évre szóló normatív támogatásokról szóló miniszteri rendelet előírásainak és a Közszolgáltatási szerződés^{1,2}-ben meghatározott szakmai beszámoló rendszer előírásainak megfelelően számolta el és használta fel az MVK.

3. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ MH JOGAINAK ÉS KÖTELEZETTSÉGEINEK ÉRVÉNYESÍTÉSE

3.1. Az MVK-tól származó információk elemzése, hasznosítása

Az Önkormányzat és az MH a **Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben** foglaltak ellenőrzéséhez és a tulajdonosi érdekek érvényesítéséhez szükséges éves és évközi (havi, negyedéves) tájékoztatás, adatszolgáltatás rendjét részletesen és megfelelően határozta meg. Az MH és az Önkormányzat **elemzte, hasznosította az MVK vezetése által megküldött gazdasági beszámolókat és elemzéseket**, az azok alapján hozott intézkedéseket végrehajtották.

A Közgyűlés értékelte az MVK-ra bízott közfeladat ellátását a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben foglalt követelmények alapján, valamint a korábban tett intézkedések végrehajtását ellenőrizte. A színvonal legfontosabb biztosítója a **Közszolgáltatási szerződés_{1,2}** volt, az abban foglalt színvonal emelésre hozott intézkedéseket az Önkormányzat rendszeresen ellenőrizte. A Zöld Nyíl Projekt beruházás jelentős színvonal növelést tett lehetővé.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről készített 2011. évi ÁSZ jelentésnek⁸ a minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének és az Önkormányzat gazdasági társaságai felé fennálló követeléseinek, feltételes kötelezettségvállalásainak bemutatására vonatkozó **javaslatát hasznosították**. A javaslat alapján félévenként benyújtott pénzügyi beszámolót a Közgyűlés megtárgyalta és határozatban fogadta el.

A MH és tagvállalatainak vállalatcsoport-szintű **beszámolási rendszere** meghatározott rendszerességgel tájékoztatást nyújtott a vállalatcsoport pénzügyi helyzetéről és a tervhez viszonyított eltérésekről. A vállalatcsoport beszámolási rendszere kétszintű. Az MH társaságai első szinten pénzügyi (bevétel, költség) és egyéb gazdálkodási (teljesítmény, létszám) adatokat közöltek az MH-val. Az MH az adatok feldolgozása után második szinten beszámolt az Igazgatóságnak. A beszámolás egész évben végzett, folyamatos tevékenység volt, alapját a rendszeres havi, negyedéves és éves beszámolók képezték.

Az MH figyelemmel kísérte az MVK belső ellenőrzésének a tevékenységét, a vezetői ellenőrzés és a függetlenített belső ellenőrzés megállapításai alapján kiadott intézkedések végrehajtását, és azok tapasztalatait értékelte.

Az Önkormányzat nem végzett az ellenőrzött időszakban az MVK-nál a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben foglaltakon kívül ellenőrzést. Az Önkormányzat a bekért adatok alapján ellenőrizte a teljesítményeket, elemezte a közszolgáltatás területén felmerült költségek indokoltságát és az árak módosításának megalapozottságát.

⁸ az ÁSZ 1139. számú jelentése a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetéről

A Közszolgáltatási szerződés^{1,2} alapján az MVK-nak az utasok minőségi elvárásainak és véleményének megismerése érdekében saját költségére, évente egyszer reprezentatív **utas-elégedettség mérést** kellett készíttetnie, mely feladatának eleget tett, annak eredményéről az Önkormányzatot tájékoztatta.

Az Önkormányzat 2008-ban és 2009-ben külső megbízás alapján a Miskolci Egyetem Marketing Intézetével készíttetett felméréseket és közvélemény kutatásokat 2,2 millió Ft és 3,2 millió Ft megbízási díj ellenében. A témával kapcsolatban készült megbízási szerződésekben egyértelműen és számon kérhető módon határozták meg a megbízott feladatait, ellenőrizték azok teljesítését. A szerződésben foglaltak teljesítésére voltak garanciák, illetve szankciók a nem teljesítés esetére. Kérdőíves módszerrel mérték fel a közlekedéssel kapcsolatos véleményeket.

A kutatás célja az ügyfelek elégedettségének és lojalitásának feltérképezésén túl, a fogyasztók használati szokásainak felmérése volt. Becsülték az MVK piacreszesedését a többi közlekedési módhoz képest. Meghatározták a helyi közösségi közlekedési szolgáltatással kapcsolatos globális, faktor- és kritériumelégedettséget, továbbá felmérték a villamos nagyprojekt támogatottságát.

Az MVK 2010-től évente saját hatáskörben végezte az utas elégedettségi vizsgálatokat, amelyek eredményéről, valamint az utasszámlálási adatokról tájékoztatta az Önkormányzatot a menetrendi változások előkészítése, egyeztetése során.

Az Önkormányzat a Közszolgáltatási szerződés^{1,2}-ben **havi, negyedéves és éves beszámolási kötelezettséget írt elő** az MVK részére, mely alapján az Eisztv.⁹ mellékletében előírt közfeladat ellátásával kapcsolatos negyedévenkénti közzétételi kötelezettségének eleget tudott tenni. A közszolgáltató kiválasztásával és a közszolgáltatás éves feladatellátásával kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének az Önkormányzat a honlapján eleget tett.

3.2. A Közgyűlés és az MH tulajdonosi intézkedései

Az MH megtárgyalta az MVK éves beszámolóját, annak részeként az éves eredményt és az eredmény-felosztási javaslatot. Beszámoltatta tevékenységéről a vezérigazgatót és az FB tagokat, ismertette a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat. A MH Igazgatósága az MVK beszámolójáról minden évben határozatot hozott.

Az MVK gazdaságosabb működtetése érdekében kialakított ösztönző rendszer – az MVK vezérigazgatójának, mint felelős vezetőjének a premizálása – évről évre változott. Az ösztönző rendszer működésének hatékonyságáról dokumentált értékelést nem készítettek, azonban a célok teljesítését minden évet követően, amikor **prémium feladatok** meghatározására sor került, **az MH értékelte és az értékelés eredményéről határozatot hozott**.

⁹ 2012. január 1-jétől az Iötv. hatályos, melynek 1. melléklete írja elő a kötelezettséget.

Az MH az igazgatósági ülésén az MVK vezérigazgatóját a vonatkozó előterjesztések kapcsán rendszeresen személyesen **beszámoltatta**. Ezen felül a kontrolling rendszer működtetése révén biztosították az MVK vezérigazgatójának a társaság gazdálkodásáról szóló havi, negyedéves és éves beszámoltatását. Az MH-nak az MVK felügyelőbizottsága által a Gt. tv. 35. § (3) bekezdésének előírása alapján lefolytatott ellenőrzések dokumentumait megküldték.

A 2008–2012. évi FB munkatervek és a 2012. évi FB ellenőrzési tervek alapján az FB érdemi vizsgálatokat végzett.

Visszatérő jelleggel értékelték az MVK gazdálkodását, vagyoni helyzetét, az éves beszámolókat, a Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-ben előírtak teljesítését, az MVK forgalmi tevékenységét, tarifatervét, a forgalombiztonságot, valamint a villamos fejlesztési nagyprojektről szóló tájékoztatókat.

A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban az MVK számviteli beszámolóiról megállapította, hogy azok megbízható, valós képet nyújtanak a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy azok megfelelnek az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Az MVK számviteli beszámolóinak könyvvizsgálói jelentését az MH hasznosította.

Az Önkormányzat 2008 és 2012 között nem élt az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában¹⁰ biztosított lehetőséggel, **az MVK-nál és az MH-nál belső ellenőrzést nem végzett**.

Az MVK-nál az ellenőrzött időszakban függetlenített belső ellenőr tevékenykedett, aki éves szintű belső ellenőrzési munkaterv alapján végezte munkáját. A belső ellenőr a rendszeres beszámolók és pénztárellenőrzések mellett vizsgálta a szervezeti átalakítások hatását, a megbízások elszámolásának szabályszerűségét és a beruházások elszámolását (9. számú melléklet).

Az MH 2011 szeptemberében hozta létre **a Központi Belső Ellenőrzési szervét**, melynek részére az MVK belső ellenőre a 2011. és a 2012. évi ellenőrzési tervét megküldte. Az MH a 2011. évet megelőzően belső ellenőrzést nem működtetett. Az MH belső ellenőre az MVK-nál a transzferár szabályozást, a belső kontrollokat és a Zöld Nyíl projektet vizsgálta (8. számú melléklet).

Az MH tájékoztatása a belső ellenőr megállapításairól annak a Központi belső ellenőrzés vezetője felé történő beszámoltatásával valósult meg. Az MVK belső ellenőre féléves munkájáról a Központi belső ellenőrzés vezetője részére összefoglaló beszámolót készített.

Az MH 2010-ben külső szakértőként egy gazdasági társaságot bízott meg az MVK pénzügyi-számviteli átvilágítására. A külső szakértő 2010. december 20-án kelt jelentése többek között értékelt a 2007–2009. években és a 2010. év I-III. negyedéveiben az MVK-nál bekövetkezett vagyonsvltásokat, befektetéseket, készleteket, követeléseket és kötelezettségeket. Vizsgálták továbbá az MVK likviditását, bevételeinek, működési költségeinek és ráfordításainak

¹⁰ Az Ötv. előírása 2013. január 1-jétől hatálytalan. Ekkortól az ellenőrzési jogosultságot az Áht₂. 70. § (1) bekezdés d) pontja rögzíti.

alakulását, valamint jövedelmezőségét. A külső szakértő gazdasági társaság az ellenőrzött témakörökben megállapításokat tett és javaslatokat fogalmazott meg, melyek a teljesség igénye nélkül kiterjedtek a számviteli szabályzatok hiányosságainak megszüntetésére, a feleslegessé vált készletek értékvesztésének elszámolására, a forrásszerkezet javítására, valamint a várható veszteségek minimalizálása érdekében a tulajdonosi tőke biztosítására.

Az MH Központi Belső Ellenőrzése és az MVK belső ellenőre 2012 januárjában az MH megbízásából ellenőrzést végzett az Önkormányzat és az MVK konzorciumi beruházásaként megvalósuló Zöld Nyíl Villamos Projekt vizsgálat tárgyában. Az ellenőrzés célja a projekt kivitelezése során keletkezett bontási anyagok és hasznosítható, úgynevezett visszanyereményi anyagok természetes értékadatainak megállapítása volt. Az ellenőrzés kiterjedt a szabályozottság vizsgálatára, a bontott anyagok tulajdonjogának megállapítására, valamint azok mennyiségi és értékadatainak meghatározására. A belső ellenőri megállapítások alapján következtetéseket vontak le és javaslatokat fogalmaztak meg, többek között a számviteli szabályozás aktualizálására, a tételes és teljes körű nyilvántartásba vételre és leltározásra, a kivitelezővel való elszámolásra, valamint a személyes felelősség megállapítására vonatkozóan.

Az MVK eredményének felosztására hozott javaslat megfelelt az Alapító Okirat₁-ban foglaltaknak, felülvizsgálatával, jóváhagyásával a tulajdonos hozzájárult a közfeladat ellátásának fejlesztéséhez.

Az MVK a saját tőke összegének a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkenését a tulajdonoson keresztül tőkeemeléssel az Önkormányzat megakadályozta. A saját tőke jegyzett tőke aránya a végrehajtott tőkeemeléseknek köszönhetően megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek, mivel a jegyzett tőke felemelése az arányokat megváltoztatta. A tőkeemelés a beruházás önkormányzatra eső kötelezettségét fedezi, a saját forrást hitel felvételével biztosítják. A veszteséges gazdálkodásból eredő vagyronvesztés pótlására tőkeemelés nem történt.

Budapest, 2013. 02. hó 17. nap.



Domokos László
Domokos László
elnök

Melléklet: 12 db

Függelék: 4 db



MELLÉKLETEK



Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanulmány

az Önkormányzat által a 2008-2012. félévben az MVK Miskolc városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról

mM16 Ft-ban

Támogatás jogcíme	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindösszesen tájékoztatás 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény.	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
működési támogatás-pénzügyi kompenzáció* közszolgáltatási szerződés alapján	700,0	605,1	600,0	602,9	540,0	537,3	440,0	492,7	550,0	137,5	2 375,5
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	700,0	605,1	600,0	602,9	540,0	537,3	440,0	492,7	550,0	137,5	2 375,5

Nyilatkozat: A tanulmányban szereplő adatok valóságát igazolom.
*2011. éviől az elnevezés: közszolgáltatási ellenértékszám

Kiállítás időpontja: 2012. 12.13.



[Handwritten signature]
Önkormányzat képviselőjében
(aláírás)

MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

Tanúsítvány

a Magyar Állam által a 2008-2012. I. félévében a MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott működési célú támogatásokról

millió Ft-ban

Támogatás jogcíme	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindösszesen teljesítés 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
- normatív hozzájárulás	500,0	686,8	686,8	613,7	613,7	616,9	650,9	688,5	275,0	275,0	2 739,8
- fogyasztói árkiegészítés	1 640,85	1 566,7	1 671,4	1 449,6	1 358,3	1 339,4	1 302,4	1 302,0	644,3	617,8	8 295,3
- Magyar Állam hiteltörlesztés	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Magyar Állam által átvállalt hitel kamata	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- vissza nem térítendő támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- egyéb:											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	2 141,0	2 255,5	2 240,2	2 083,3	1 970,0	1 856,3	1 853,3	1 888,6	919,3	892,6	9 035,1

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. november 26.

P.H.

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
3527 Miskolc, Szondi Gy. u. 1. sz.

Sz. A.
gazdasági társaság képviselőjében
(alírással)

3. számú melléklet
a V-0032-267/2013.számú jelentéshez

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

Tanulmány
az Önkormányzat által a 2008-2012. I. félévében a Miskolc Holding Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Működéses teljesítés 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
Jegyzeti tőke emelés-Villamosvasút fejlesztés						347,4		668,6		155,1	1 371,1
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	347,4	0,0	668,6	0,0	155,1	1 371,1

Nyilatkozat: A tanulmányban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. 12. 13.



Önkormányzat képviselőjében
(aláírás)

MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

4. számú melléklet
a V-0032-267/2013.számú jelentéshez

Tandívtárvány

az Európai Unió által a 2008-2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

mMfó Ft-ban

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindösszesen teljesítés 2008-2012. I. félév között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
KÖZÖP-6.2.0-07-2008-0003 „Miskolc városi villamosvasúti fejlesztése”	97,0	0,0	6 873,0	36,0	8 591,8	2 265,0	8 632,8	5 222,3	1 280,7	1 388,8	8 910,0
EMOP-6.1.2-08-2008-0007	0,0	0,0	3,7	0,0	30,8	0,0	257,4	0,0	0,0	0,0	0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	97,0	0,0	5 876,8	36,0	8 622,1	2 265,0	8 890,2	5 222,3	1 280,7	1 388,8	8 910,0

Nyilatkozat: A tandívtárványban szereplő adatok valóságot igazolom. A KÖZÖP-6.2.0-07-2008-0003 azonosító számú projekt terv adatai az eredeti, EU Bizottság felé leadott számoknak felelnek meg.

Kiállítás időpontja: 2012.12.19.

P.H.
MISKOLC Városi Közlekedési Zrt.
1000 Miskolc, Szondi Gy. u. 1.
1.

SGC
gazdasági társaság képviselőjében
(alírással)

MVK Miskolc Városi Közszolgáltató Zrt.

Tanúsítvány

a Magyar Állam által a 2008-2012. I. félévében az MVK Miskolc Városi Közszolgáltató Zrt. részére nyújtott fejlesztési célú támogatásokról

millió Ft-ban

Feladat megnevezése	2008. év		2009. év		2010. év		2011. év		2012. év I. félév		Mindösszesen teljesítés 2008-2011 között
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	
KÖZÖP-6.2.0-07-2008-0003 „Miskolc városi villamosvasút fejlesztése”	32,8	0,0	1 957,7	12,0	2 863,9	755,0	2 677,8	1 740,8	428,9	482,3	2 970,0
9PJDP56GJF8D - szakképzési hozzájárulás tartóra vissza nem térítendő támogatás		11,2									11,2
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
											0,0
Összesen	32,3	11,2	1 957,7	12,0	2 863,9	755,0	2 677,8	1 740,8	428,9	482,3	2 981,2

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságszerűt igazolom.

Kijelentés időpontja: 2012.12.19.

MVK Miskolc Városi Közszolgáltató Zrt.
Miskolc, Sándi Gy. u. 1.
1.

Sz. A.
gazdasági igazgató képviselőként
(alírással)

MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

Tanúsítvány


a MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. 2008-2012. I. félév szállítói kötelezettségeinek alakulásáról

millió Ft-ban


Szállítói kötelezettségek lejárat szerint	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. december 31.	2011. december 31.	2012. június 30.
Mérfog szerinti szállítói kötelezettség összesen	153,7	216,2	3 945,9	2 426,0	1 238,2
- ebből átutalozási megállapodással érintett					
Lejárt szállítói tartozás	18,5	68,0	173,8	250,5	209,0
- 30 nap alatt	18,5	68,0	148,0	110,4	24,0
- 31 és 60 nap közötti			22,0	54,8	120,0
- 61 és 90 nap közötti			5,8	33,8	61,0
- 91 és 365 nap közötti				61,7	3,0
- éven túl					1,0
60 napon túl lejárt szállítói tartozás összesen	0,0	0,0	5,6	95,5	65,0

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. november 26.

 gazdasági társaság képviselőjében

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
3527 Miskolc, Szondi Gy.u.1.
2.

AZ előző sorszámú tanúsítvány a KIKSZ által nyújtott kötelezettségek (szállítás) 

Tanulmány
a MVK Miskolc Városi Köznevelési Zrt. 2008-2012. I. félévi hiteállományának alakulásáról

millió Ft-ban

Hitel célja	Igénybeveit hitel összege	Toketörlesztés kezdő időpontja	Kamatfizetés kezdő időpontja	Hitel lejáratának időpontja	2008. évben törlesztett toke összege	2008. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2008.12.31-én fennálló tartozás	2009. évben törlesztett toke összege	2009. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2009.12.31-én fennálló tartozás
UniCredit Bank folyószámlahitel			2007.04.02			6,3	77,0		9,3	325,3
Ratiffelsen Bank rövid lejáratú hitel	160	2011.01.31	2010.10.31	2011.03.31						
Működési célú hitelek összesen					0,0	6,3	77,0	0,0	9,3	325,3
UniCredit 16881-001	2870	2007.04.02	2007.04.02	2015.01.02	320,0	181,5	2 000,0	320,0	188,8	1 680,0
CIB MR469509	4,547	2010.01.05	2010.01.05	2014.12.05						
CIB MR469510	2,658	2010.01.05	2010.01.05	2014.12.05						
Porsche PRCJ2009/02348	4,792	2010.02.15	2010.02.15	2015.01.15						
Porsche PRCJ2009/02320	3,992	2010.03.15	2010.03.15	2015.02.15						
Porsche PRCJ2010/00720	2,472	2010.07.15	2010.07.15	2015.08.15						
CIB MR480753	2,702	2010.08.23	2010.08.23	2015.07.20						
CIB MR481961	3,369	2010.09.06	2010.09.06	2015.08.05						
CIB MR481964	3,369	2010.09.06	2010.09.06	2015.08.05						
Porsche PRCJ2010/01886	3,899	2010.11.15	2010.11.15	2016.11.05						
Porsche PRCJ2010/00983	2,436	2010.12.15	2010.12.15	2015.11.15						
CIB MR485170	5,06	2010.12.06	2010.12.06	2015.11.05						
CIB MR485169	5,06	2010.12.06	2010.12.06	2015.11.05						
CIB MR480873	3,699	2011.04.27	2011.04.27	2016.04.20						
MKB Bank	241	2012.10.28	2012.10.28	2025.10.28						
Beruházási célú hitelek összesen					320,0	181,5	2 000,0	320,0	188,8	1 680,0

Miskolc Városi Köznevelési Zrt.
3517 Miskolc, Hézsondi Gy. u. 1.

Nyilatkozat: A tanulmányban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kelt: 2012.12.07.

Sz. A.

Gazdasági társaság képviselőjében (alírással)

Tanúsítvány
a MVK Miskolc Vároai Közlekedési Zrt. 2008-2012. I. félévi hitelállományának alakulásáról

Hitel célja	2010. évben törlesztett toke összege	2010. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2010.12.31-én fennálló tartozás	2011. évben törlesztett toke összege	2011. évben megfizetett kamat és egyéb díjak összege	2011.12.31-én fennálló tartozás	További toketörlesztési kötelezettségek				
							2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. évtől
UniCredit Bank folyószámlahitel		12,3	845,9		60,7	792,9					
Raiffeisen Bank rövid lejáratú hitel		4,2	150,0	150,0	2,5						
Működési célú hitelek összesen	0,0	18,5	795,9	150,0	63,2	792,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UniCredit 16861-001	320,0	138,7	1 360,0	320,0	102,7	1 040,0	320	320	320		80
CIB MR469509	0,7	0,5	3,8	0,8	0,4	3,0	0,895	1,012	1,142		
CIB MR469510	0,4	0,4	2,2	0,8	0,2	1,8	0,523	0,591	0,688		
Porsche PRCJ2009/02346	0,7	0,4	4,1	0,9	0,4	3,2	0,845	1,039	1,142		0,1
Porsche PRCJ2009/02320	0,5	0,3	3,6	0,7	0,3	2,9	0,781	0,859	0,945		0,188
Porsche PRCJ2010/00720	0,2	0,2	2,3	0,4	0,3	1,9	0,456	0,521	0,595		0,328
CIB MR480753	0,2	0,1	2,5	0,4	0,3	2,1	0,49	0,557	0,628		0,402
CIB MR481961	0,2	0,1	3,2	0,6	0,3	2,6	0,605	0,688	0,771		0,665
CIB MR481964	0,2	0,1	3,2	0,6	0,3	2,6	0,605	0,688	0,771		0,665
Porsche PRCJ2010/01886	0,1	0,1	3,9	0,8	0,4	3,3	0,716	0,807	0,905		0,837
Porsche PRCJ2010/00983	0,0	0,0	2,4	0,4	0,1	2,0	0,459	0,459	0,52		0,506
CIB MR485170	0,1	0,0	5,0	0,8	0,5	4,2	0,886	1,009	1,131		1,155
CIB MR485169	0,1	0,4	5,0	0,8	0,5	4,2	0,886	1,009	1,131		1,155
CIB MR490873				0,4	0,2	3,9	0,831	0,708	0,782		0,866
MKB Bank							4,543	18,18	18,18		18,18
Beruházási célú hitelek összesen	323,3	136,4	1 401,1	327,9	107,0	1 076,9	333,4	348,2	349,3	104,8	182,2

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságságát igazolom.

Kelt: 2012.12.07.

P.H.
Miskolc Vároai Közlekedési Zrt.
1017 Miskolc, Szondi Gy. u. 1.
1.

Sz. C.
gazdasági társaság képviselőjében (alíírás)

Miskolc Holding Zrt.

TANÚSÍTVÁNY
Miskolc Holding Zrt. által végzett tulajdonosi ellenőrzések*

	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzést lefolytató szervezet	Az ellenőrzés javaslatai
2008.			
2009.			
2010.			
2011.			
	A Zöld Nyíl Villamos Projekt kivitelezése során keletkezett bontási és vissznyereményi anyagok kezelésének vizsgálata	Miskolc Holding Zrt. Központi belső ellenőrzés	<p>Gondoskodjanak a beruházási és felújítási munkák kivitelezését megelőzően arról, hogy azt megalapozott előkészítés és tervezés előzze meg.</p> <p>Fektessenek nagyobb hangsúlyt a köz- és társasági tulajdon megőrzésére, a vagyonvédelemre.</p> <p>Rendeljék el a könyvviteli elszámolást alátámasztó szabályozás aktualizálását, egészítsék ki azokat a Zöld Nyíl Projekt előírásaival és elvárásaival. (Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Számlarend, Beruházási szabályzat, stb.)</p> <p>Gondoskodjanak a Befektetett eszközök, köztük az új villamos vasúti pálya tételes és teljes körű leltárfelvételéről. (mérlegtételek leltárral történő alátámasztása, a leltározás gyakoriságának meghatározása).</p> <p>Gondoskodjanak az MVK Zrt. telephelyére beszállított készletek (bontott anyagból származó) nyilvántartásba vételéről és leltározásáról.</p> <p>Kezdeményezzenek a jelentés alapján (lehetőség szerint) értékbeli és mennyiségbeli elszámolást a Kivitelezővel, a Kivitelező tulajdonába került bontási anyagokról.</p>
2012. I. félév			

		<p>Kezdeményezzék a tulajdon- és rendelkezési jogok – jogi tanácsadóval egyeztetett – tisztázását és konkretizálását szerződés módosítás keretében.</p>
		<p>Aktualizálják a Zöld Nyíl Projekt előírásainak megfelelően a vonatkozó szabályozó és leíró dokumentációs rendszert, gondoskodjanak annak nyomon követéséről.</p>
		<p>Kezdeményezzék a felelősségi és hatáskörök ismételt, részletesebb felülvizsgálatát követően a PJKK-ben rögzítésre kerülő Projektfelelős vezetők személyes felelősségének megállapítását.</p>
		<p>Rendeljék el a bontott anyagok értékesítése során megállapított eltérések egyeztetését és korrekcióját</p>

* A tulajdonos belső ellenőrző szervezete, vagy megbízott által végzett, vagyont érintő ellenőrzések
Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja:

Miskolc Holding Zrt.
MISKOLC HOLDING ÖNKORMÁNYZATI
VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG


Miskolc Holding Zrt. képviseletében (aláírás)

TANÚSÍTVÁNY
Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés javaslatai
2006. év II. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értekezleteken meghatározásra kerülő feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értekezleten újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
2007. év I. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értekezleteken meghatározásra kerülő feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értekezleten újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
Szabadságok elszámolása 2008. év I – VIII. havi időszakra vonatkozóan.	A munkarendhez kapcsolódó 2008. 02. 01. dátumot az egész állományra vonatkozóan 2008. 01. 01-ig visszamenőleg át kell állítani. 26 fő munkavállalónak a kiírt szabadság kifizetése érdekében intézkedni kell. A felhasználót és kifizetett szabadságok közötti eltérés okait a rendszergazda a programozóval és a VI-Soft szakembereknek bevonásával vizsgálja meg.
Munkabérből a jogszabályok szerinti történő levonások szabályszerűségének ellenőrzése (2007. évben).	A leltárások nyilvántartására szolgáló előjegyzési kartont, mint gyakorlatban használt nyomtatványt rendszeresíteni kell, kódszámmal kell ellátni. Az OMB előterjesztése alkalmazásával, a leltárakkal leltelt munkavállalók esetében célszerű az engedélyezést elutasítani, annak érdekében, hogy a munkavállaló anyagi helyzete tovább ne romoljon. A leltárások esetében olyan eljárás gyakorlatot kell alkalmazni, amely a törvény előírásainak megfelel, valamint ami nem csorbítja a munkavállaló jogait. Továbbá nem utolsó sorban megfeleljen az M-ben elvárásként megfogalmazott munkabér védelmére vonatkozó szabályoknak.
Beruházás folyamatának szabályozása.	A beruházási szabályzat és a hozzá szorosan kapcsolódó szabályzatok átdolgozását el kell végezni. Az átdolgozásakor a Holding által elvárt követelményeket is figyelembe kell venni. Az elkészítésének sürgősségét a Vilamos projekt is indokolja. Az „Éves beruházási terv” összeállításánál a beruházások rendeltetését a Beruházási és fenntartási csoport vezetőjének kellene elődönteni, ami alapján történne meg a főkönyvi kivonatban való megjelenítése. A beruházás folyamatának módosításánál a Dr. Lichtenberg Hatékonyaságnövelő Kft. szakembereinek javaslatát célszerű figyelembe venni. Az „Éves beruházási terv” összeállítására az Üzleti terv elkészítője előtt kerüljön sor. A főkönyvi könyvelésben az ellenőrzés során feltárt előírások átvezetését végre kell hajtani. A 5171/07 Iktatószámú számlában szereplő tételek szétbontását az érintett területek vezetőivel egyetértéssel kell. A számlógépek tartozékainak nyilvántartását célszerű változtatni elszámolásuk egyszerűsítése érdekében.
A munkavállalók időszakos orvosi vizsgálatának időben történő elvégzésének ellenőrzése (50/1999. (XII. 3.) EüM és a Népjóléti miniszter 33/1998. (VI. 24.) rendelete, valamint az SZB-27 Munka-és Tűzvédelmi Szabályzat IV. fejezete szerint).	A foglalkozás-egészségügyi szolgálat egyetemes terheltségének biztosítása érdekében az időszakos orvosi vizsgálatok átvezetését a Humánügyi társaság elnökevel egyetértéssel minden évben el kell készíteni. A szabályzat átdolgozását, valamint a szervezeti változás miatt megszűnt szervezetű egység, beosztás feladatának eloszlását el kell végezni. A miniszteri rendelet módosítása miatt szükséges változtatásokat a szabályzatba be kell építeni. Azokra a szervezetekre vonatkozóan szabályozni kell a dokumentálás szabályait, amelyek irányítása alá tartozó munkavállalók sem üzemi, sem önálló csoport szervezetbe nem tartoznak. A szabályzatban célszerű rögzíteni a dokumentálás formáját, adataitartását, az elvégzendő ellenőrzések időpontját. Azoknál a szervezeti egységeknél, ahol a dokumentálásban hiányosságok felismerhetők pótolni kell. Az elmaradt időszakos orvosi vizsgálatokat rövid időn belül el kell végezletni a foglalkozás-egészségügyi szolgálattal. A jelenleg használt Magic dolgozói nyilvántartás adatbázisát naprakész állapotnak megfelelően fel kell tüntetni. A felállítás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős személyeket célszerű kijelölni. A folyamatos ellenőrzést működtetni kell, hogy az eseti bírságolás elkerülhető legyen. A felelősségváltási nyilatkozatok napra készsége (autóbusz forgalom, villamos forgalom, forgalmi ellenőrk) az
Járművezetői jegyértékesítés szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.	Mivel minden jegyértékesítés egy számlógépes feloldozást rendszerben kerül feloldozásra, illetve a menüelemek értékelésnek minősülnek, ezért a készlet ellenőrzése vonatkozóan egyértelmű szabályozást kell alkalmazni minden értékesítést végző szervezeti egységre vonatkozóan (forgalmi ellenőrk).
Munkabalesetek (üzemi balesetek) kivizsgálása, elszámolása (2007. évben).	Az SZB-27 Munka- és tűzvédelmi szabályzat átdolgozását sürgősséggel kösi a feladatok más szervezeti egységhez csatolása és az időközbeni szervezeti változások. Mivel a nem rendszeres jövedelmek fontos szerepet töltenek be a léppénz szármajlásban, ezért felül kell vizsgálni a nem rendszeres jövedelmek körét és időtartamát. Abban az esetben, ha a jogosultság időszaka nem állapítható meg a feladatsorból, akkor nem kell engedélyezni a szármajlást, mert szármajlást problémát okoz. Az előírás kiűzés ellenőrzés során történő feltértelese bírságot vonhat maga után. A nem rendszeres jövedelmeknél minden esetben meg kell követelni a pótlap kitöltését.

TANÚSÍTVÁNY

Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

<p>2008. A leltárak értékelésének, kiértékelésének, hiányok, többletek elszámolásának és a felelősség megállapításának vizsgálatához készítés (2007. évben).</p>	<p>A tárgyi eszközökben megállapított leltárértékek leltárkörzetenkénti kiértékelését szolgáló jegyzőkönyveket sűrűsösen el kell készíteni. A jegyzőkönyvek tartalmát az érintett területek vezetőivel ismeretlni kell.</p> <p>A felbengyolt eszközértékeléseket rendezni kell.</p> <p>A jövőben az anyagi és a személyi felelősség megállapítása és érvényesítése érdekében haladékosan kell a leltárkörzetek kiértékelését végezni. Az ellenőrzés az értékeléssel ismeretlni kell.</p> <p>A 2007. évi leltározás tapasztalatai 8. oldalnak 2.1. pontjában szereplő, tartalmában új leltározási szabályzat elkészítése.</p> <p>A leltár elkészítés időpontját, az elvégzendő feladatokat a 2008. évi leltározási ütemtervben szerepeltetni kellene, mert a feladatok elvégzését folyamatosan nyomon lehet követni és ellenőrizhető. Célszerű a leltározás előkészítése, segítése.</p> <p>A tárgyi eszközök vonatkozásában a leltár kiértékelését be kell fejezni, hogy a számviteli előírásokban rögzítetteknek megfeleljünk.</p>
<p>MÁV és VOLÁN bérletek költségeinek elszámolása 2008. év I. – IX. hónapban.</p>	<p>Az érvényen a 1.900.000-s költség helyről a megmaradó költséget át kell vezetni.</p> <p>A munkásszállás éves bérlettel történő biztosítását mérlegelni kell, mert plusz költséget jelent a társaságnak. Egyszerűbb és kevesebb a havi bérletek (MÁV, VOLÁN) megvásárlására bonyolítani ezt a tevékenységet.</p>
<p>MEP ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlásának helyzete, nyilvántartási és bejelentési kötelezettség ellenőrzése.</p>	<p>A VT- SOFT által készített programban található elutasító határozat formanyomtatvány. A törvény követelménye §-nak az alponjait nem lehet kiemelni.</p> <p>A hiányosság áthidalása érdekében az elutasítást indokoló részében kell pontosan a §-ra és az ekapponjára hivatkozva megindokolni az elutasítást, hogy az esetleges felbontásakor az elutasított tudja mire alapozni felbontását.</p> <p>Ebből adódóan a társadalombiztosítási feladatok ellátására készített intézkedési terv mintájához hasonló írásos anyagban kellene rögzíteni a végrehajtandó feladatokat, felelősöket, határidőket. Az egész folyamat szabályozását egy összevont egységes szerkezetbe foglalva célszerű elkészíteni.</p>
<p>A munkavállalók munkába járásával és az utazási költségek megérkezésétől kapcsolatos eljárás vizsgálata.</p>	<p>Az érvényesítői számlákban mutatkozó eltérések rendezése érdekében az egyeztetést szükséges elvégezni 2008. 02. 29-ig a Szociális csoportnak és a Számviteli csoportnak.</p> <p>Negyedévente egyeztetni kell a Szociális csoport feladatait és a Kiküldési kvótán adatait.</p> <p>A munkába járás közforgalmi úton történő költség elszámoláshoz szükséges új engedélyeket 2008. 03. 31-ig be kell szerezni a munkavállalóktól.</p> <p>A munkaadói előadó a képzés száma alapján elszámolt költségjelölés adatait építse bele kimutatásába, mivel ez is része a költségelszámolásnak.</p>
<p>Munkabeszorók (üzemi becsesek) kivizsgálása, elszámolása (2007. évben).</p>	<p>Az SZB- 27 Munka- és tűzvédelmi szabályzat átdolgozását szükségessé teszi a feladatok más szervezeti egységhez csatolása és az időközbeni szervezeti változások.</p> <p>Mivel a nem rendszeres jövedelmek fontos szerepet töltenek be a háttérben számfejtésénél, ezért felül kell vizsgálni a nem rendszeres jövedelmek körét és időtartamát. Abban az esetben, ha a jogosultság kikészítése nem állapítható meg a feladatokból, akkor nem kell engedélyezni a számfejtést, mert számfejtési problémát okoz. Az eltérés kikészítése ellenőrzés során történő feltárása bírságot vonhat maga után.</p> <p>A nem rendszeres jövedelmeknél minden esetben meg kell követelni a pótlás kikészítést.</p>
<p>Munkaidőkeret betartásának helyzete.</p>	<p>A pályafelmentési csoportnál a munkarend kód átíratását szükségesszerű elvégezni azokra az időszakokra, amikor az eredeti besorolásból eltérő foglalkoztatás valósul meg.</p> <p>A bérletpénztáros munkavállalói állományt a foglalkoztatásuknak megfelelő munkarendi kódba kell besorolni.</p> <p>A rugalmas munkaidő-beosztásban foglalkoztatott munkavállalók munkaidőkeretének elszámolását a KSZ-ben rendezni kell.</p>
<p>Pénztár ellenőrzés (rovancsolás, bevételadások, kifizetések, pénztár és a pénzkezelés biztonságának helyzete, pénztár ellenőrzési tevékenység, utalványozások, elszámolásra felvett előlegekkel való elszámolás), pénzkezelési szabályzat megfelelőségének vizsgálata.</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatba a hiányzó tevékenységek szabályozását bele kell építeni és a számviteli törvényben, a szakirodalmakban javasolt tartalommal történő kiegészítést is el kell végezni.</p> <p>A Pénzkezelési szabályzatba a hiányzó tevékenységek szabályozását bele kell építeni és a számviteli törvényben, a szakirodalmakban javasolt tartalommal történő kiegészítést is el kell végezni.</p> <p>A kiküldési kiküldések költségeinek elszámolását szabályozó igazgatási utasítást sűrűsösen ki kell adni.</p> <p>A valuták kezelésére alkalmas pénztárnyilvántartást kell rendszerbe állítani.</p> <p>A kiküldési kiküldések költségeinek elszámolását szabályozó igazgatási utasítást sűrűsösen ki kell adni.</p> <p>A valuták kezelésére alkalmas pénztárnyilvántartást kell rendszerbe állítani.</p>
<p>Pótlásokkal való elszámolás ellenőrzése (2007. év I. negyedév) tárgyú vizsgálat kiegészítése.</p>	<p>A tevékenység szabályozás a szervezeti változás miatt átdolgozásra szorul, amelynek a valóságban működő folyamatot kell tartalmaznia. A számítógépes adatfeldolgozásnak követni kell a változásokat.</p> <p>A Bizonylat Szabályzat átdolgozását sűrűsösen minél előbb el kell végezni.</p> <p>A bizonylat feladatok személyében történő változást minden esetben a szervezeti egység vezetője kezdeményezze a gazdasági igazgató felé. A naprakészséget biztosítani kell ezen a területen, amit az ellenőrzési kötelezettségre is érvényesíteni kell.</p> <p>Célszerű mérlegelni a számítógépes nyilvántartás bevezetésének lehetőségét.</p>

Szigorú számadati nyomtatványok

TANÚSÍTVÁNY

Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

	nyilvánlata, azokkal való elszámolás helyzete.	<p>A szigorú számadású bizonylat felhasználás nyilvánlatairás vezetéséért felelős személy munkáján feladásában rögzíteni kell az ezzel járó feladatokat.</p> <p>A szigorú számadású bizonylatok felhasználásának nyilvánlatairására a társaságnál tartalmilag és formailag egységes nyilvánlatairás vezetését kell meghatározni.</p> <p>Társaságnál tartalmilag egységes nyilvánlatairás vezetésével kell a szigorú számadású bizonylatok felhasználását megkövetelni.</p>
	2007. év II. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értékezeleken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értékezeleten újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
	2008. év I. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzésének kiegészítése.	A realizáló értékezeleken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értékezeleten újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
	Beérkező és nem mozgó készletek okainak vizsgálata (beérkeznek olyan készletek, amelyek nem kerülnek felhasználásra).	<p>Logisztikai osztálynak és a felhasználó társaságok egyeztetése után a belső felhasználásra alkalmas készleteket csökkentése érdekében lépéseket kellene tenni.</p> <p>A munkavállalói és egyéb vonalon történő értékesítést a logisztikai osztály szervezte meg.</p> <p>Azon anyagok esetében, ahol a típus azonososság fontos, a cikkszámokat úgy kell kialakítani, hogy cikkszám alapján beazonosíthatók és a megrendelés esetében pontosan típus szerinti meghatározhatók legyenek.</p>
	Belső átirányítások megvalósításának ellenőrzése.	Az eredmények felvetik annak szűkezeletességét, hogy a társaságon belüli szolgáltatást végző egységeknél is célszerű lenne a belső teljesítmény elszámolási rendszer bevezetése.
	Béreltelvezetési működésének folyamatos ellenőrzése (szombat – vasárnap napok is).	A szabályozásokban mutatkozó hiányosságokat sürgősen pótolni kell.
	Az anyagkészleteknél elszámolt értékeszlesek indokoltaságának okainak vizsgálata (2007. évben).	Nem volt javaslat.
	Készték utalványok kiadása, elszámolása.	<p>A 2009. évi működő negyedéves egyeztetési kötelezeletésen felül (szociális csoport, számviteli csoport, béreltelvezetési csoport között) a készték utalványok forgalmát mutató főkönyvi katonokat kinyomtatva a szociális csoport kapja meg negyedévente összevontól oldalból.</p> <p>Az OPUS rendszeren keresztül a béreltelvezetési részére feladott havi felhasználási adatokat a béreltelvezetés csak abban az esetben adja fel a főkönyv felé, ha az egyezik a szociális csoport közti feladásával.</p> <p>Rendzeleten felül egyetlen egy hónapban sem maradhat, mert későbbi időpontban történő visszakérésére kibeküldés okoz.</p>
	Külső megrendelők járművel műszaki megvizsgálásának, vizsgáztatásának elszámolása, szabályozásának helyzete.	A számla a mindenkori hatályos Gazdasági igazgatási utasításban (2/2008. számú) szereplő díjtelek figyelembe vételével, ezért a műszaki osztály közeletben kezdeményezze a szükséges változateásokat.
	Magis és az OPUS munkaidő adatainak és azok egyeztezeletének vizsgálata.	A foglalkoztató szervezeti egységek vezetői és a humánügyviteli szolgáltatási osztályvezetői között egyeztetés szükséges a jelenleg fennálló problémák rendezése érdekében, hogy a munkarendi bírküldés meggyezze, a gyakorlatban megvalósuló foglalkoztatás megöörtenjen.
	Menelevéi adatainak rögzítése, menelevéi alapján történő munkaidő elszámolás ellenőrzése.	Nem volt javaslat.
	Munkaidő ellátottság helyzetéből adódó túlóra mennyiség vizsgálat kiegészítése.	<p>A menelevéi feldolgozásban a 2 fő munkavállaló túlóra elszámolásában jelentkező eltérés okainak tisztázása érdekében számviteli technikai szakembert célszerű bevonni.</p> <p>A menelevéi feldolgozás túlóra elszámolásában jelentkező eltérés okainak tisztázása érdekében az információk vezetővel kapcsolat felvétel megöörten. Az eltérés okainak vizsgálatát igénye szerint a 37. héten végrehajtják. Az eredményről írásos feljegyzés készül.</p> <p>Években folyamatosan figyelemmel kell kísérni a Kollektív Szerződésben meghatározott túlóra korlát alakulását és szükség esetében beavatkozást kell alkalmazni, hogy a KSZ- ben meghatározott túlóra mértékét ne lépje túl a társaság.</p>
	2009. Munkalap alapján történő munkaidő adatok rögzítésének ellenőrzése.	Az egységes kezelés érdekében tisztázni szükséges a vonalműszakra és a telephelyen kívüli végzett munkák munkaidőjében jelentkező tartalmi különbséget.
		A szervezeti változás következményeként összevonásra került a villanyszabó műhely és a felszvetők szerelő csoport. Ebből adódóan a csoportvezető beosztás megszűnt. Az érintett munkavállaló jelenleg termelésirányítást nem végez, ezért a 15 %-os csoportvezetői pótlék, valamint a munkaidő kihasználtság kedvezmény (50 %) nem illet. A pótlék megszüntetése érdekében a humánügyviteli szolgáltatási osztályvezetővel egyeztetés kezdeményezése szükséges.

TANÚSÍTVÁNY

Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

<p>Munkarendi besorolás szerinti foglalkoztatás helyzete</p>	<p>A jogszabályi osztály munkavégelési állományába tartozó 3 fő esetében tisztázni kell a humánügyivel szolgáltatási osztályvezetővel a foglalkoztatásuknak megfelelő munkarendi kódolást és a hozzá tartozó munkaidőt is. Az érintett munkavállalókat annak megfelelően kell besorolni, amit a humánügyivel szolgáltatási osztály meghatároz.</p> <p>A 881 Papczun Csaba foglalkoztatásának időóra igényét rendezni kell.</p>
<p>Munkavállalók társasággal szembeni tartozásainak nyilvántartása.</p>	<p>A tevékenységgel kapcsolatos feladatokat tartalmazó átfogó folyamatszabályozást sürgősen el kell készíteni.</p> <p>A jelenleg alkalmazott rossz, és a jogszabályok előírásába ütköző Pannon GSM szolgáltatási díj fizetéseinek elmulasztása miatt alkalmazott levonási gyakorlat megszüntetése.</p> <p>Az ellenőrzés során feltárt és kártérítés címén levonásra került munkavállalói tartozások esetében a Pannon GSM-el szembeni munkavállalói tartozások főkönyv felő történő feladásaitban szereplő tételeket számviteliileg megfelelő helyre kell átkönyvelni a gazdasági év zárását megelőzően.</p> <p>A tartozások nyilvántartásában az időközben bekövetkező változásokat át kell vezetni.</p> <p>Azon kitépt munkavállalókkal szemben, - akik a társasággal szemben fennálló tartozásaikat folyamatosan nem törlesztik, a végrehajtás járulékos költségeinek mérséklése után - a bírósági végrehajtás megindítását kezdeményezni kell.</p> <p>A 2010. 2009. számú Igazgatói utasítás 1. számú mellékletében a közüzemi számláknál a Pannon GSM szolgáltatásait tartalmazó telefon számlák esetében a humánügyivel szolgáltatási osztály által történt ellenőrzést célszerű beépíteni.</p> <p>A Pannon GSM-el a közel jövőben költendő szerződés költés alkalmával a rendszer működésében jelenleg mutatkozó és megújuló problémákat okozó kérdéseket tisztázni szükséges.</p> <p>Az előjelvetémi kövelelményeknek megfelelő munkavállalói tartozást tartalmazó analitika bevezetése a főkönyvi tartónok esetében.</p> <p>Szabó Szilárd túlteljesítését, Csuka László, Tóth Albert, valamint Takács József tartozását rendezni kell.</p>
<p>Olyan munkaidőnap vizsgálata, amelyhez pótlók kapcsolódik (oktatási pótlók, fizetett törvényes távollétek, készenléti pótlók, vonalozási pótlók).</p>	<p>Az oktatás elszámolásával kapcsolatos módosítás bevezetését keddétől 2010. 01. 01-től javasolni bevezetni.</p> <p>A készenléti vezénylését a fogalmi igazgató hagyja jóvá.</p> <p>A KSZ-ben a pihenőnapit készenléti biztosításához szükséges munkakör változtatás érvényesítését, az oktatás díjazásának változásával járó módosítás érvényesítését 2010. 01. 01-től javasolni.</p>
<p>Pénztárvanacsorsós és a 2008. évi telerősi hozzájárulás ellenőrzése</p>	<p>Nem volt javaslat.</p>
<p>Táppénzes állományok számtartásának, betétszabadságok elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A segélynyújtási egyéni lap vezetését egységesíteni kell.</p> <p>Az adatmegőrzési lap és a pótlap gépi úton történő közzétételét a gyakorlatban mielőbb alkalmazni kell.</p>
<p>Az MVK Zrt. utas-észevelelek kezelési rendszerének vizsgálata, különös tekintettel a panaszkönyvi bejegyzések mellőzéseivel a észrevételek kivételére, kezelésére (telefonon, interneten, leadítás, stb. alapján tett észrevételek) című vizsgálathoz kiegészítés.</p>	<p>Az irányítási eljárás kidolgozását az edényedőket és az irattározást érintően el kell végezni.</p> <p>Az utas-észevelelek megbeszéléséről készült feljegyzésben a végrehajtandó feladatokkal, a felelősökkel, a végrehajtás határidejéről minden esetben szerepeltetni kell. A hibásítás érdekében látni és a látással kell elvégezni.</p>
<p>Járművek üzemanyag fogyasztásának elszámolása és a járművezetők osztályozása 2008. év I. félévében.</p>	<p>Az üzemanyag megtakarítás előmozdításában tevékeny részt vesznek a járművezetők, ezért az igazgatói utasításban és a Fogalmi Igazgatóság Prémium szabályzatában csak a rájuk vonatkozó osztályozást kell szerepeltetni. A megtakarítás közreműködésében részt vevők tevékenységét más osztályozási rendszerben célszerű a szükségesesség függvényében és mértékben szabályozni.</p>
<p>Értékeltek (menetjegy- és bérlet) előállítás, szállítás, kezelés ellenőrzése.</p>	<p>2010. 01. 01. után a folyamatban bekövetkező változásokat a szabályozásokban folyamatosan követni kell, mert az értékeltek szigorú számadásával és nyilvántartásával kapcsolatos elvárások ezt megkövetelik.</p> <p>26-os számú raktár bevételezési bizonylatok szereplő és a szerződésben rögzített beszerzési ár közötti eltérést a külsős programozó bevonásával kell rendezni.</p> <p>A számla ellenőrzés alkalmával feltárt hiányosságokat az érintett területekkel minden esetben ismertetni kell és a hiányosság megszüntetése érdekében intézkedéseket kell fogantatni.</p> <p>Az információáramlást folyamatosan működtetni kell (meg kell követezni).</p>
<p>Selejtezett számítástechnikai eszközök tárolásának, kezelésének, értékesítésének, megsemmisítésének ellenőrzése (2009. év I. - IX. hónap).</p>	<p>Az SZB-14 Felesleges vagyon tárgyak és készletek kezelésének szabályzatának aktualizálásáról és hozzá tartozó VIE-2 jelű jegyzőkönyv IV/2. részben a vagyon tárgy megsemmisítését érintő változásokat mielőbb végre kell hajtani, a 2010. évben tervezett selejtezéseket megelőzően.</p> <p>A selejtezési eljárás során szigorúan be kell tartani a szabályzat előíratait.</p> <p>A számlógépekkel készített nyilvántartások adatfőnyelést minden esetben végre kell hajtani.</p> <p>Készreállításra járó munkákat a "Megrendelés - munkalap" programban kell megrendelni, így nyomon követhető az erre a tevékenységre fordított munkaidő.</p> <p>A tartálék alkatrészek selejtezésénél a fajtánkénti feltárás nyilvántartását kell alkalmazni.</p> <p>A veszélyes hulladékok minőségű selejt számítástechnikai eszközök értékesítését meg kell szüntetni.</p>

TANÚSÍTVÁNY
Az MKV Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

Ipari tanuló-kötelező egészségbiztosítási előírásnak vizsgálata (járulékos elszámolása, foglalkoztatás bejelentése az Ipari Kamara felé, lánló szerződések megkötése).	Nem volt javaslat.
Természetbeni juttatások elszámolása az SZ.IA törvény előírásai szerint.	A törvényi változásokat a belső szabályzatokban és utasításokban folyamatosan követni kell. A villamoskocsi vezetők energia megtakarítását kezelő jogcím kód változtatását február havi számviteli el kell végezni.
2009. I. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értékezeleken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értékezeleken újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
2009. év II. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értékezeleken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értékezeleken újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.
Adó és TB törvény időközbeni változásainak áttekintése és alkalmazása az elszámolási rendszerünkben (2009. 07. 01-ki bevezetett módosítások).	A báron kívüli juttatásokat szabályozó IE 2-06. számú irányítási eljárásban a 2010. évre érvényes elemeket sürgősen be kell építeni. Felelős: Humánerőforrás fejlesztési osztályvezető Határidő: 2010. 04. 27-én került fel a számviteli hálózatra A belkölvi és külkölvi kötelezettségek költség elszámolását szabályozó 27/2009. számú igazgatói utasításban a törvényi szabályozás miatt szükséges változást át kell vezetni. Felelős: PÜ. és számviteli osztályvezető Határidő: 2010. 05. 31.
A pénzügyi eszközök beemelésével kapcsolatos problémák, észrevételek rendezése.	A számviteli programban az üzemanyag megtakarítás címen kiadásra került jövedelem kezeltél rendezni kell. Időközben a rendszerben végrehajtott változásokat követő irányítási lejárását sürgősen ki kell adni. Felelős: Jegy- és bérletpénzügyi csoportvezető Határidő: 2010. 12. 31.
Formaiuha szabályzat betartásának ellenőrzése.	A formaiuha juttatási tartalmú szabályzat átdolgozását sürgősen el kell végezni és kiadni, hogy 2011. évben az SZJA törvény előírásainak megfelelően szabályozva legyen, mert adómentes természetbeni juttatásnak minősül. A törvény előírja, hogy a juttatást a Kollektív Szerződésben, vagy belső szabályzatban kell rögzíteni. Felelős: Humánügyviteli szolgálatot vezető osztályvezető. Határidő: 2011. 05. 30.
Szakképzési hozzájárulás elszámolásának és a törvényi változásoknak megfelelő szabályozás ellenőrzése.	Az egész folyamattal működését tartalmazó szabályozás összeállítása (ki, kiknek, mikor, milyen formában, és határidőre szolgáltat adatsz, ki miért felelős, stb.). Felelős: Gazdasági igazgató. Határidő: 2010. 08. 31. A szakképzési hozzájárulás felhasználására terv készítése. Felelős: Humánerőforrás-fejlesztési osztályvezető. Határidő: Tájékoztató 03. 31-ig A szakképzéshez kapcsolódó pályázat irások felelősségét először tenni megjelölni a műszaki osztálynál. Felelős: Műszaki - gazdasági csoportvezető. Határidő: Folyamatos A beruházások összeállításakor már tervezni kell azzal, hogy a szakképzési hozzájárulás terhére milyen eszközök kerülnek beszerzésre. Felelős: Logisztikai osztályvezető. Határidő: Tájékoztató 01. 31-ig A műszaki osztály készítsen minden évben egy létszámtérvel, amelyben az optimális képzési létszámot kell meghatározni a társaság részére. Felelős: Tanműhely csoportvezető. Határidő: Tájékoztató 06. 30-ig Létszámtérvel elkészítése alapján a számviteli osztály készítsen egy költség tervet a felhasználás alakulására vonatkozóan. Felelős: Pénzügyi és számviteli osztályvezető. Határidő: Tájékoztató 07. 31-ig A műszaki osztály készítsen számításokat arra vonatkozóan, hogy milyen ráfordítással ma a haszna társaságnak a gyakorlati képzésből. Határidő: Negyedévente A gyakorlati képzés befejezése után az esetleges társaságnál maradási szorgalmazni kellene. Lehetne utánpótlást nevelni a társaságtól nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlására. Felelős: Műszaki osztályvezető Negyedévente a humánerőforrás-fejlesztési osztálynak, a tanműhely csoportvezetőnek és a számviteli csoportnak egyeztetni kell a felhasználás előirányozott helyzetének megismerése érdekében. Határidő: Negyedévente követő hónap 25. napjáig
Lezárolás folyamatának ellenőrzése.	Egy ilyen fontos témát érintő belső szabályozásban folyamatosan követni kell az időközben bekövetkezett változásokat. A humánügyviteli szolgálatot vezető osztályvezető által vállalt határidőre el kell készíteni a folyamat szabályozását.
2008. év II. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.	A realizáló értékezeleken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értékezeleken újból megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor. A 17/2010. számú igazgatói utasítást átdolgozását a vizsgálat során feltárt hiányosságok miatt sürgősen végre kell hajtani. A 17/2010. számú igazgatói utasítást átdolgozását a vizsgálat során feltárt hiányosságok miatt sürgősen végre kell hajtani. Határidő: 2011. 04. 30. Felelős: PÜ. és számviteli osztályvezető

TANÚSÍTVÁNY

Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

<p>Küldetések és üf-jelentések dokumentálása 2010. évben.</p>	<p>Az IE 2-01. számú irányítási eljárás átdolgozását az auditáláskor és a vizsgálatkor feltárt hiányosságok indokolják. Határidő: 2011. 04. 30. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztályvezető Mivel szabályozásban javasom rögzíteni, hogy a küldetési rendelvényeken szereplő járandóságok kifizetésének feltétele az üf-jelentés szabályszerű, határidőre történő leadása. Az adattartalmi hiányossággal kitöltött bizonylatokon az adatokat pótolni kell, hogy mind az eredeti és a másod példányon azonos adatok szerepeljenek. Határidő: 2011. 04. 15. Felelős: PÜ. és számviteli osztályvezető.</p>
<p>2011. évben az SZJA törvény módosításából bekövetkezett változások bevezetése és alkalmazása az elszámolási rendszerünkben.</p>	<p>Az OPUS számfeljesítési program törvényi változásoknak megfelelő maradvéktaiban elvégzéséről a fejlesztést elvégző VI Soft Kft-t célszerű lenne minden esetben nyilatkoztatni, mert erre vonatkozó nyilatkozat nem áll a társaság rendelkezésére.</p>
<p>Tűkora elrendelésének gyakorlata 2010. évben.</p>	<p>A villamosforgalmi osztály állományának a KSz-ben meghatározott tűlóra kereten felüli foglalkoztatása érdekében megállapodást kell kötni a hatóság/ bírság elkerülése érdekében. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2011. 05. 30. A rendkívüli munka elrendelésére egységes nyomatvány alkalmazását kell bevezetni. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2011. 05. 30.</p>
<p>Adatszámítási feladatok gyakorlatban történő megvalósulásának ellenőrzése (személyes és információs adatvédelem).</p>	<p>Az információs biztonsági szabályzat mielőbbi elkészítése. Felelős: Információs vezető, határidő: 2011. december 31. A jelenleg is folyó szervezeti változásokat is lekövető hozzáférési jogosultság átutazást el kell végezni minden feladatszámítási rendszerrel érintően. Felelős: külsőfelhasználó és a szervezeti egység vezetője. Jelszavak szabályos használatát folyamatosan ellenőrizni kell. A szabályozást megszorgó munkavállalóval szemben azonnal figyelmi eljárást kell kezdeményezni. Felelős: külsőfelhasználó és a szervezeti egység vezetője. A leszámolásról a szervezeti és a változások következtében történő változásokról az információt minden esetben tájékoztatni kell. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztály vezetője. A leszámolásról a szervezeti és a változások következtében történő változásokról az információt minden esetben tájékoztatni kell. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztály vezetője. A leszámolásról a szervezeti és a változások következtében történő változásokról az információt minden esetben tájékoztatni kell. Felelős: Humánügyvitel szolgáltatási osztály vezetője.</p>
<p>2010. év I. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.</p>	<p>A realizáló értekezleteken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értekezleten újabb megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.</p>
<p>2010. év II. félévében végrehajtásra került ellenőrzésekre tett intézkedések utóellenőrzése.</p>	<p>A realizáló értekezleteken meghatározásra került feladatok határidőre történő végrehajtásának utóellenőrzése a cél. Az elmaradt és végrehajtásra nem került feladatok a realizáló értekezleten újabb megszabásra kerültek, vagy a feladat elvégzésének elmaradásáért felelősségre vonás alkalmazására került sor.</p>
<p>MVK Zrt. flotta járművel kihasználásának vizsgálata, költség áttekintésének hatásának elemzése.</p>	<p>A flottagazda minden hónapban a zárást követően a vegyes tátelek leköttyelése után a hónap utolsó munkanapján végezze el a saját feladatszámítási rendszerében szereplő tételek összevetését a kontrollig adataival és a számviteli csoport által leköttyelt tételekkel. Az egyeztetés során jelenlévő eltéréseket rendezze le. Felelős: Flottakezelési csoportvezető. Határidő: Zárást követő tárgy hónap 5. napjáig. A jelenleg hiányzó 2009. évi menetelek megkérzése érdekében intézkedéseket kell tenni. Felelős: Flottakezelési csoportvezető. Határidő: 2010. 09. 30. Az üzemanyag tankolás költségcímre közzétett elszámolást minden hónapban ellenőrizni kell. Az esetleges eltéréseket a havi záráskor minden esetben rendezni kell. Felelős: Flottakezelési csoportvezető. Határidő: Folyamatos</p>
<p>Járműjavítást akadályozó anyaghiányok okainak vizsgálata</p>	<p>Abban az esetben, amikor a járművek javításáról kapcsolódó kimutatást készítenek, akkor az egyértelmű azonosítás érdekében a megrendelés számhoz kell kötni a tételeket. Az anyagok esetében, pontos, az anyagrendszer nyilvántartásával megegyező anyag megnevezést kell használni annak érdekében, hogy azt be tudják azonosítani az illetékes szakterületek. A fogyó anyagok esetében nincs megjelölve a járművek száma, amelyekben cserélni vagy utántölteni kellett a folyadékokat. A kimutatásból kiderül, hogy elmaradnak a teljes körű javítások, alkatrész cserék helyett, a hibát ámenetleg megoldó javítások kerülnek elvégzésre, a járművek ebben az állapotban kerülnek forgatásra. Olyan javításokat is elvégznek, amire a javító üzem nem vállal garanciát. A műszaki és gazdasági csoportvezető jelenlétében szerepel, hogy egyes alkatrészek hiányt szenvedtek, oldottak meg, egy hosszabb javításon lévő járműből. Kapaszkodás hiányában kész a beszállított alkatrészrel történő javítás elkezdése. Az anyaghiányról heti jelentés elkészül az Államnév igazgató részére. A beszerzési főmunkatárs által készített kimutatásból hiányzik, hogy a javítás idején rendelkezünk-e saját vagy konszignációs készlettel a javításhoz szükséges anyagokból. Az egységárak hiányos kitöltése miatt nem lehet pontosan megállapítani az elmaradt járműjavítás elvégzéséhez szükséges anyag értékét. A fogyó konszignációs készlet, amit a fogyasztó függvényében kell a beszállítónak feltölteni. A téli időszakban ennek nagy prioritást kell adni. A minimális készlet szintek meghatározásra kerültek a szakterületekkel egyetemben, akkor miért nincs a szervizkészlet feltöltve. Az osztályvezető megállapítása, hogy a minimum készlet szint feltöltéshez az alkatrész beszerzés folyamatosan biztosítva nem minden esetben helytálló.</p>

2011.

TANÚSÍTVÁNY

Az MYK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

	<p>A készletek csökkenés nem veszélyeztetheti a járművek folyamatos javításának biztosítását.</p> <p>A folyamatos nyomon követhetőség érdekében kijelölt személyek információival rendelkeznek az anyagellátási problémák, ennek ellenére nem egyeséges az anyaghiány értelmezése.</p> <p>A szakirányelvek egyértelműen azonosítható alkalmi megnevezéseket kell használni.</p> <p>A gumiközpontok forgókészletének csökkenése, optimális szintjének tarlása érdekében intézkedéseket kell hozni.</p> <p>A nagy mennyiségű cserék esetében ki. Webasto szűrők, a mennyiséget és az időmérését pontosan kell levezni a beszerzésük érdekében.</p>
Elszámolás folyamatának ellenőrzés közzétevése.	<p>Egy ilyen fontos témát érintő belső szabályozásban folyamatosan követni kell az időközben bekövetkezett változásokat.</p>
Munkaközi szünetek elszámolása, kiadásának h	<p>A humánügyi/telem szolgáltatási osztályvezető által vállalt határidőre el kell készíteni a folyamat szabályozását.</p> <p>A kérésekkel adódó ellátások megszüntetése érdekében a VT-Soft Kft-nél a programban végrehajtandó módosítást meg kell rendelni.</p> <p>A humánügyi/telem szolgáltatási osztályvezető vállalta, hogy 2010. 09. 15-ig megrendeíti a VT-Soft Kft-nél programban végrehajtandó módosítást.</p> <p>A módosítás azt a célt szolgálja, hogy az OPUS óra adataiban is százában számolva jelenjen meg a munkaközi szünetek órái. A módosítás követően a számlázási rendszerben szereplő munkaközi szünet óra adat listája és a menüvelévi feldolgozási program óra adat listája, valamint az egyéni elszámoló lapon a munkavállalók részére kiíratásra kerülő óra adat meggyezzenek.</p>
Periákt Motorfelújítás Kft. által 2011. évben végzett felújítási munkák szerződésének és az ahhoz kapcsolódó számlák ellenőrzése.	<p>Az IE 3-19. számú irányítási eljárás átdolgozását sűrűsben végre kell hajtani, annak érdekében, hogy a téma szabályozásában jelenléző hiányosságok megszüntjenek. A jelenleg végrehajtásra került szervezeti változásoknak megfelelő illokkosságot figyelembe véve. A határidő: 2011. 09. 15.</p> <p>A jelentés 3. pontjában szereplő igazgatói utasításokban mutatkozó értékelési ellátást rendezni kell. Határidő: 2011. 09. 15. Felelős: gazdasági igazgató.</p> <p>A 21/2010. számú utasításhoz előírás mintái is csatolni kell. Határidő: 2011. 09. 15. Felelős: pénzügyi és számviteli osztályvezető.</p> <p>A 8/2011. számú igazgatói utasítás 3. oldal 2 bekezdésében az együttes aláírásnál minden esetben a szakigazgató aláírásának szükségességét javasolom rögzíteni, mert ebben az esetben azonnal érvényesül a vezetői ellenőrzés. Határidő: 2011. 09. 15. Felelős: szervező.</p> <p>Pályázat és szerződéskötés nélküli számlák kifizetését meg kell tiltani.</p> <p>A beszállók kiválasztásánál a szakigazgatók ellenőrzési kötelezettség kötelezővé kell tenni.</p>
Rehabilitációs foglalkoztatás és a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése 2010. évben.	Nem volt javaslat.
Safety Sector Vagyonvédelmi Kft. személynévközi hátréadására kötött szerződés	Nem volt javaslat.
Tanulmányi szerződések felülvizsgálata a jogtanácsos bevonásával 2009. évi vonatközvetlen (főnyomosság betartása, pályázati pénzekkel való elszámolás).	<p>A jogtanácsosnak az új felvételei autbuszvezetők tanfolyamára kötött szerződés 7.2. pontjához kapcsolódó észrevételeit javaslom megfontolni.</p> <p>A 26/2008. számú igazgatói utasítás átdolgozását sűrűsben el kell végezni, hogy a benne lévő rendelkezések a munkaszerződésben foglaltakkal és az Szaa törvényben rögzített előírásokkal összhangban legyenek.</p>
A Társaság tulajdonában lévő gépjárművek felszáraztatás részére közzétevése	Az utasítás átdolgozását felelős a felfelvezési csoportvezető, határidő 2011. 08. 15.
Tűlora elrendelésének gyakorlata 2010. évben.	<p>A vilámostorgalmi osztály állományának a KSZ-ben meghatározott túlóra kereten felüli foglalkoztatása érdekében megállapodást kell kötni a hatósági bírság elkerülése érdekében. Felelős: Humánügyi/telem szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2011. 05. 30.</p> <p>A rendkívüli munka elrendelésre egységes nyomtatvány alkalmazását kell bevezetni. Felelős: Humánügyi/telem szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2011. 05. 30.</p>
Védőeszközökkel való ellátás törvény szerinti megvalósulásának ellenőrzése.	<p>Az SZB- 27 Munkavédelmi és tűzvédelmi szabályzat módosításának felelős: Irányítási és biztonságtechnikai csoportvezető. Javasolt határidő: 2011. 03. 31.</p> <p>A jelentés 3. pontjában a védőeszközökkel való ellátás javaslom szerepeltetni az állhatóság érdekében. A bizonylaton végrehajtott módosítás elvégzésének felelős: Környezetvédelmi megbízott. Javasolt határidő: 2011. 03. 25.</p>
2012. 1. félév	<p>Az SZB-23. számú szabályzat átdolgozását, aktualizálását végre kell hajtani. Felelős: Holding munkaügyi és teljesítmény menedzsmentvezető. Határidő: sürgős.</p> <p>A munkaközi leírások egységesítése érdekében az érintett területek vezetői vegyék fel a kapcsolatot a holding munkaügyi és teljesítmény menedzsmentvezetőjével annak érdekében, hogy egységes szerkezetű munkaközi leírások készüljenek el és kerüljenek kiadásra.</p> <p>A társaságnál el kell érni azt, hogy minden munkavállalónak legyen aláírt munkaközi leírása. A munkahelyi vezetők a humánügyi/telem szolgáltatási osztály vezetői által megszabott munkaközi leírás alapján kötelesek elkészíteni a munkaközi leírásokat. Felelős: munkahelyi vezető. Határidő: 2012. 03. 30.</p> <p>A Bizonylati Szabályzat átdolgozását sűrűsben minél előbb el kell végezni.</p> <p>A bizonylati felelősök személyében történő változást minden esetben a szervezeti egység vezetője kezdeményezze a szervezeti változások után megjelölt vezető felé. A naprakészséget biztosítani kell ezen a területen, amit az ellenőrzési kötelezettségre is érvényesíteni kell.</p> <p>Célszerű mérlegelni a számlázási nyilvántartás bevezetésének lehetőségét.</p> <p>A számlázási bizonylat felhasználás nyilvántartás vezetéséről felelős személy munkaközi leírásában rögzíteni kell az ezzel járó feladatokat.</p>
Szajgóni számadatú bizonylatokkal való elszámolás ellenőrzése (selejtevése, irattárba helyezése, kiadása, nyilvántartása).	

TANÚSÍTVÁNY

Az MVK Zrt. belső ellenőrzése által végzett ellenőrzések

	<p>A szigorú számadási bizonylatok felhasználásának nyilvántartására a társaságnál tartalmilag és formailag egységes nyilvántartás vezetést kell minden szervezeti egységnél alkalmazni.</p> <p>A társaságnál tartalmilag egységes nyilvántartás vezetésével kell a szigorú számadási bizonylatok felhasználását megkövetelni.</p>
2012. évben az Szja-t és a TB járandóságok elszámolását érintő változások átvezetése az elszámolási rendszerünkben.	<p>IE 2-06. számú irányítási eljárás - „Választható bérenkivül juttatásokkal kapcsolatos tevékenységek” és az mellékleteit sürgősen aktualizálni. Dönteni kell, hogy kik és milyen körülményű szabályozást és mikor határidőre kell elkészíteni.</p> <p>A kafeletéria elemek elszámolásának ellenőrzését 2012. III. negyedévtől javasolom szűrőpróbaszerűen ellenőrizni.</p>
Pénztár ellenőrzés (utáványozások, számla mellékleteinek megjelölése, szerződésekkel való összevetése).	<p>A Pénztár ellenőrzési szabályzata a hiányzó tevékenységek szabályozását bele kell építeni és a számviteli törvényben, a szakirodalomban javasolt tartalommal történő kiegészítést is el kell végezni. A szabályzat mellékleteinek átdolgozását szintén sürgősen végre kell hajtani. Felelős: Operatív Igazgató. Határidő: 2012. 10.31.</p> <p>A tartalmi és formai hiányosságok pótlását el kell végezni. Felelős: Pénzügyi munkatárs és a Főpenztáros. Határidő: 2012. 09. 26.</p> <p>A társaságvezények nyilvántartásának napra készségeit biztossá kell tenni. Határidő: folyamatos. A kivont részvényeket az Alapító Okiratban rögzítettek szerinti rendben kell kezelni.</p>
IE 3-01 Szerződéskezelés, módosítás és nyilvántartás szabályzatban a szerződések véleményezésére vonatkozó előírások betartásának felülvizsgálata a jogtanácsos bevonásával.	<p>Az IE 3-01., IE 3-18., IE 3-19., IE 3-21., IE 3-22. számú irányítási eljárások szükség szerint átdolgozását és módosítását sürgősen végre kell hajtani. Feladat végrehajtásáért: Kovácsné dr Antal Éva, Horváth Imre, Barta István, Hajdú József felelős, a feladat végrehajtásának koordinálásáért felelős: Operatív Igazgató. Végrehajtás határideje: 2012. 11. 15.</p> <p>A jogtanácsosnál lévő számítógépes nyilvántartáson kívül minden szerződést költő terület vezetőjének nyilvántartást kellene vezetni az irányítása alá tartozó területek érintő szerződésekről, amelyben a szerződés lejártánál kiadónja is szerepel.</p> <p>A jogtanácsosnál lévő számítógépes nyilvántartáson kívül minden szerződést költő terület vezetőjének nyilvántartást kellene vezetni az irányítása alá tartozó területek érintő szerződésekről, amelyben a szerződés lejártánál kiadónja is szerepel.</p>
Tartósan távollévő munkavállalók helyettesítését kifizetésre kerülő összegek jogosságának vizsgálata (2011. év).	<p>Mivel az új Munka Törvénykönyve 2012. 07.01-ől hatályba lépett és az átirányítás és helyettesítés, mint fogalom nem szerepel benne, ezek továbbiak körében díjazását megelőző tisztázni célszerű.</p>
Brelonbach Imre munkavállaló átirányítása alatt végzett munkák munkaidő elszámolásának ellenőrzése (soron kívüli).	<p>Csalányi Józsefné munkaszerződésének módosítását, a munkaköri leírásának módosítását sürgős el kell végezni, annak érdekében, hogy a jelenlegi állapotokkal megegyező legyen, valamint megjelölni az Mt. ben rögzített törvényes elvárásoknak.</p> <p>A jelenléti ívek vezetése elvárásoknak megfelelően valósuljon meg. Meg kell követelni a vezetői ellenőrzés működését</p>
Ignécz Tibor villamos járművezető „Erzsébet” utahány járandóságának felvételéről (soron kívül).	<p>Az ilyen és hasonló esetek előfordulása érdekében a holding HR szervezete az ide vonatkozó előírások megerősítésén túlmenően a feladatok elvégzését a jövőben az utahányok körében és adja át az érintett munkavállalók részére.</p> <p>Az ügy további tisztázása és végleges lezárása a belső ellenőrzés hatáskörét meghaladja, ezért az ügy lezárása érdekében javasolom a jogtanácsos bevonását.</p> <p>A HR munkatársainak jegyzékében történő meghallgatását az illetékes terület vezetője hajtsa végre.</p>
FKI Biztonsági Iroda Kft. által a társaság balesetbiztosítási díjában végzett festési munkálatairól.	<p>Szerződés hiányában meg kell vizsgálni a nem társaságunk alkalmazásában lévő munkavállalók foglalkoztatását. A jövőben munkavállaló foglalkoztatását, munkaadó köcsönzését csak az érvényben lévő jogszabályokban rögzítettek szerint kell megvalósítani.</p> <p>A vagyonvédelmi szolgáltatás számlája mellé csatolni jelenléti íveket csak akkor kell elküldeni, ha azok megfelelően vannak kitöltve. A számla kifizetés feltétele a szabályosan kitöltött teljesítményigazolás.</p> <p>A munkafolyamatba épített ellenőrzések, szakellenőrzések (számlaellenőrzés), vezetői ellenőrzések gyakorlatban való működési hiányosságait meg kell szüntetni.</p> <p>A belső szabályokban, utasításokban rögzítettek betartását folyamatosan és szigorúan meg kell követelni. A szabálytalanságokat elkövetőkkel szemben a felsőfokú mérlegelésével szankciókat kell fogantatni.</p>
Beruházás folyamatának érvényesítése a gyakorlatban 2010. évben (előkészítés, engedélykészesítés, műszaki ellenőrzés, tervek és a tényleges összehasonlítása, aktualizálás, beszámoló elkészítés).	<p>Minden esetben érvényesíteni kell a számviteli rend és bizonylati fegyelm érvényesítésének. A szabálytalanságok kiküldetési rendelkezéseket stornózni kell. Új szabályosan kiküldetési rendelkezéseket kell kiállítani, amelyek tartalmilag, számszakilag megfelelnek a kiküldetés tényleges adataival.</p> <p>A beruházási körülményekben található tartalmi hiányosságokat pótolni kell. Felelős: Vagyongazdálkodási és szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2012. 04. 30.</p> <p>A szabályzat elkészítésének felelős Vagyongazdálkodási és szolgáltatási osztályvezető. Határidő: 2012. 04. 30.</p>

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Kiállítás időpontja: 2012. november 26.

P.H.

gazdasági társaság képviselőjében (aláírás)

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
3527 Miskolc, Szondi Gy.u.1.
2.

110/2010/20



3527 Miskolc, Szondi György u. 1. (3502 Miskolc 2. Pf. 226.)
tel.: + 36 46 514-900, fax: + 36 46 514-912
mail@mvkzrt.hu, www.mvkzrt.hu



Handwritten signature/initials

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr

Ikt.szám: 110-1110/2010

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
Érték	23 300 /
Érték	2013 JÚL 03.
Ikt. sz.	V-0032-267/2013
Melléklet	1

Tárgy: Visszajelzés a V-032-249/2013. iktatási számú Jelentéstervezethez

Tisztelt Elnök úr!

Köszönettel megkaptuk a Társaságunkhoz 2013. június 13-án érkezett Jelentéstervezetet, melyet áttekintettünk és azzal kapcsolatban észrevétellel nem kívánunk élni!

Miskolc, 2013. június 28.

Tisztelettel:

Handwritten signature of Hajdu Zita

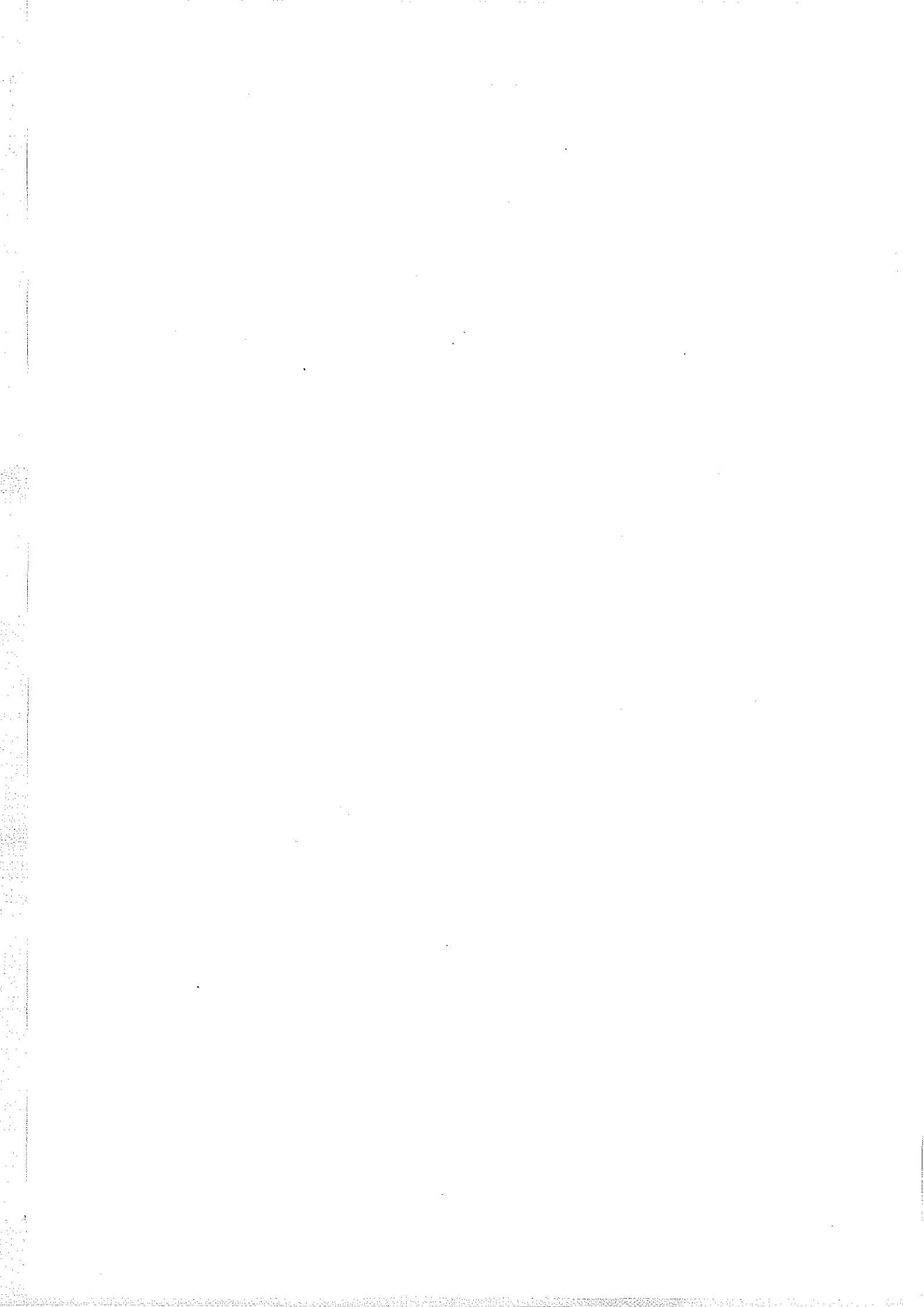
Hajdu Zita
operatív igazgató

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
Szondi György u. 1.

Handwritten signature of Szórád Róbert

Szórád Róbert
üzemgazdálkodási és szolgáltatási igazgató

Miskolc Városi Közlekedési Zrt. A megbízható útitárs



MH/278/2013.

11. számú melléklet
a V-0032-267/2013. számú jelentéshez



adatok pontosítás
kérésével.
D. Gy. L.

Iktató szám: 487-1/102 / 2013.

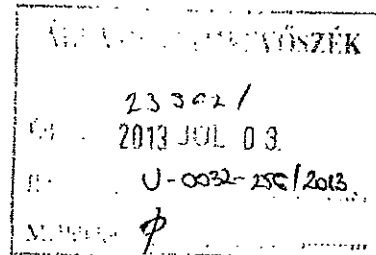
Domokos László

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

1052



Tárgy: Észrevétel a Miskolc Holding Zrt.-hez V-032-249/2013. számon megküldött jelentéshez

Tisztelt Állami Számvevőszék!

A társaságunkhoz 2013. június 14-én érkezett jelentést áttekintettük és azzal kapcsolatosan az alábbi észrevételt tesszük.

A jelentés valamennyi megállapításával egyetértünk. Azonban a jelentés szövegében néhány kiegészítést kérünk beépíteni a rögzített tények pontosítása érdekében. A pontosítások a jelentés részletes kifejtésben megtalálható adatokon alapulnak.

A kért pontosításokat az érintett bekezdés idézésével és benne a változtatás dőlt betűvel történő feltüntetésével vagy szövegszerű kifejtéssel jelezzük:

1. Jelentés 10. oldal második bekezdés második mondat:

„ A MH – létrehozásának céljait megvalósítva 2011-től a számvitel, a kontrolling, a beszerzés, az informatika, a vagyongazdálkodás, a humán erőforrás és marketing területeket stratégiai irányítása alá vonta. A 2011-es előkészítést követően 2012-ben megvalósult a humán erőforrás és az informatika teljes körű, a beszerzés részleges központosítása, ami az MVK Zrt.-t is érintette.

2. Jelentés 15. oldal lap alja:

„ Az elbontott villamos pálya bontásában érintett eszközöket, annak ellenére szabálytalanul selejtezték, s a könyvekből kivezették **2011 március 18.-ig**, hogy ennek eljárási szabályait a számviteli politikában és a selejtezési szabályzatban nem határozták meg.”

3. Jelentés 16. oldal lap teteje:

„ A szabálytalanságok miatt a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó helyi szabályzatok előírásait az MVK nem tartotta be a **2011 márciusát megelőzően**. Az Önkormányzat **ez időpontot megelőzően** nem az elvárható gondossággal járt el, mivel a Projektirányítási Kézikönyvben előírtak ellenére nem kifogásolta a bontási munkálatok kivitelezés helyszínén való nyomon követésének elmaradását, továbbá a bontási munkálatok megkezdése előtt nem adott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően.”

4. Jelentés 21. oldal lap közepe:

Az apró betűs bekezdést kérjük törölni. Ennek indoka, az hogy a Miskolc Holding Igazgatóságának feladatait nem az SZMSZ rendelkezéseinek és nem a tényleges gyakorlatnak megfelelően tartalmazza.

Jelentés 21. oldal apró betűs részt követő bekezdés:

„ Az MH legfőbb szerve a Közgyűlés, mely a Gt..tv. 55. §-a alapján elismert vállalatcsoport létrehozásáról döntött, amelynek uralkodó tagja az MH. Az MH, létrehozásának céljait megvalósítva, **2011-től a számvitel, a kontrolling, a beszerzés, az informatika, a vagyongazdálkodás, a humán erőforrás és marketing területeket stratégiai irányítása alá vonta. A 2011-es előkészítést követően 2012-ben megvalósult a humán erőforrás és az informatika teljes körű, a beszerzés részleges központosítása, ami az MVK Zrt.-t is érintette.**

5. Jelentés 23. oldal lap alja:

Az alábbi bekezdést javasoljuk **teljesen törölni** a szövegből, mivel valósággal ellentétes információt tartalmaz. A MH valóban irányítást gyakorol az említett területeken, de az elvégzendő feladat az továbbra is az MVK Zrt.-nél maradt.

„A 2012. október 01-től bekövetkezett szervezeti változások következtében az MVK – nál a Vagyongazdálkodási és Szolgáltatási osztályvezetői, a Pénzügyi és Számviteli osztályvezetői, a Kontrolling osztályvezetői feladatkör és a Marketing osztályvezetői feladatkör megszűnt, ezeket a feladatokat a MH átvette.”

6. Jelentés 24. oldal lap közepe:

Egy a mondat értelmét megváltoztató toldalék(rag) pontosítását kérjük:

„ Az MVK az ellenőrzött időszakra önálló hosszú távú stratégiát nem készített, fejlesztési irányát az Önkormányzat és az MH határozta meg.”

7. Jelentés 32. oldal lap közepe:

„ Az MVK pénzügyi eredményének alakulását az MH, mint tulajdonos döntései befolyásolták, **ugyanis a teljes cégcsoport finanszírozása cash pool rendszerben történt. A cash pool rendszerben elérhető hitelkeret biztosította az MVK Zrt. részére a finanszírozhatóságot.** Az MH a tagvállalatai pénzügyi gazdálkodásának szabályairól szóló belső utasítás szerint járt el a vállalatcsoport hiteleinek kezelése terén. A működéshez átmenetileg hiányzó források és a fejlesztéshez szükséges idegen források bevonásakor készítettek terveket és számításokat arra vonatkozóan, hogy a jövőbeni terheket – törlesztő részleteket és költségeket – megállapítsák. **A finanszírozás biztosítása a MH döntési hatáskörébe tartozott.**

8. Jelentés 35. oldal lap teteje:

„ Az MVK **2011. 03. 18-ig** nem állapította meg a kinyert, illetve kinyerhető hasznos bontási anyagok mennyiségét és könyvszerinti értékét.”

9. Jelentés 39. oldal lap alja.

„ Az MH 2010-ben külső szakértőként egy gazdasági társaságot bízott meg az MVK pénzügyi-számviteli átvilágításával. A külső szakértő **2010 december 20-án kelt** jelentése többek között értékelte a 2007-2009. években és a 2010, I-III. negyedéveiben az.....”

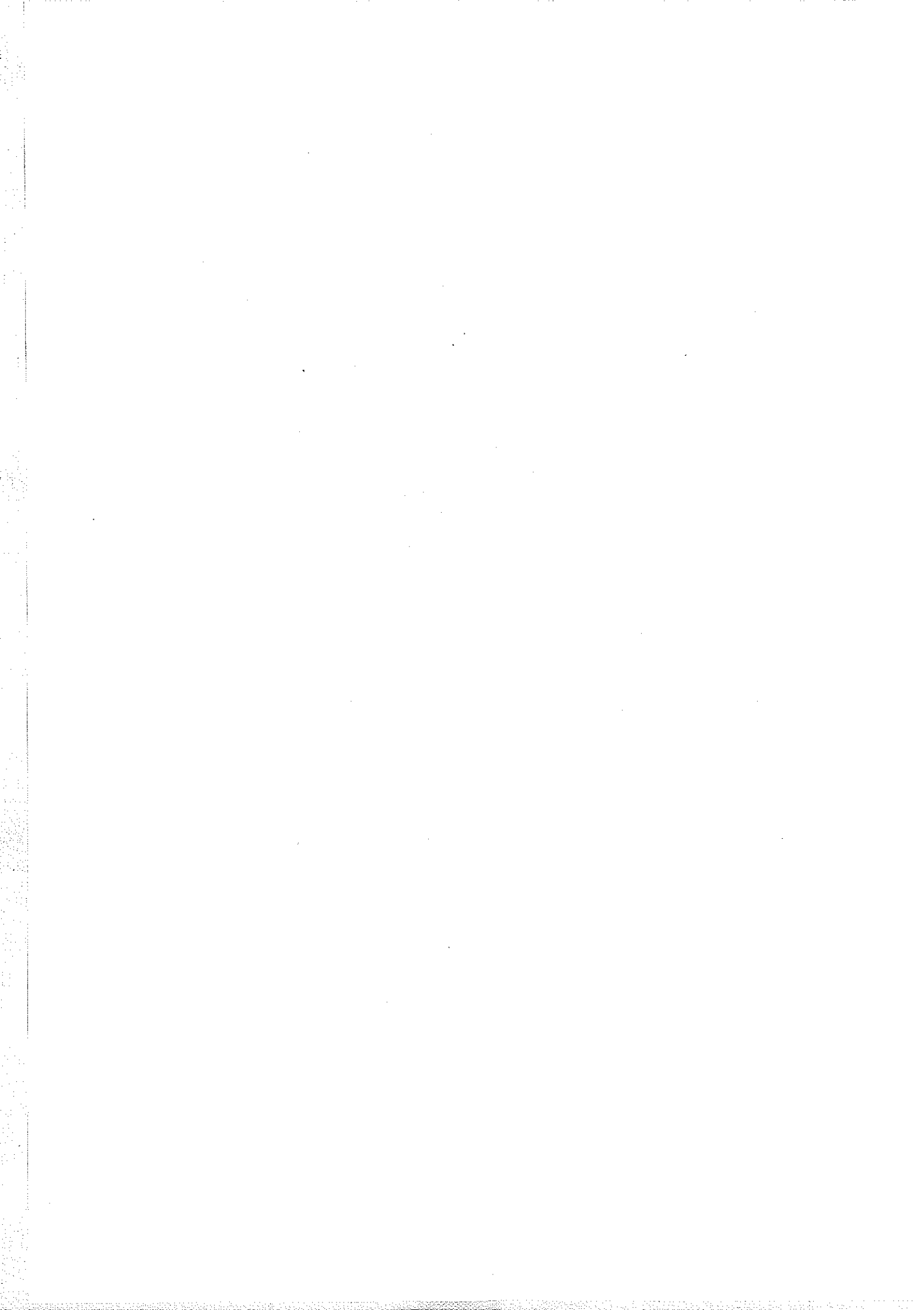
Miskolc 2103. 06. 28.

Tisztelettel:

Miskolc Holding Zrt.
MISKOLC HOLDING ÖNKORMÁNYZATI
VAGYONKEZELŐ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Miskolc Holding Zrt.

Vécsi György Vincze Csaba
igazgatóság elnöke gazdasági igazgató





**ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK**

ELNÖK

Ikt.szám: V-0032-260/2013.

Pálffy Kinga úrhölgy
vezérigazgató
Miskolc Holding Zrt.

Miskolc

Tisztelt Vezérigazgató Asszony!

Az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató asszonyt, hogy a jelentés szövegezése az elfogadott észrevételei figyelembevételével történik.

Budapest, 2013.

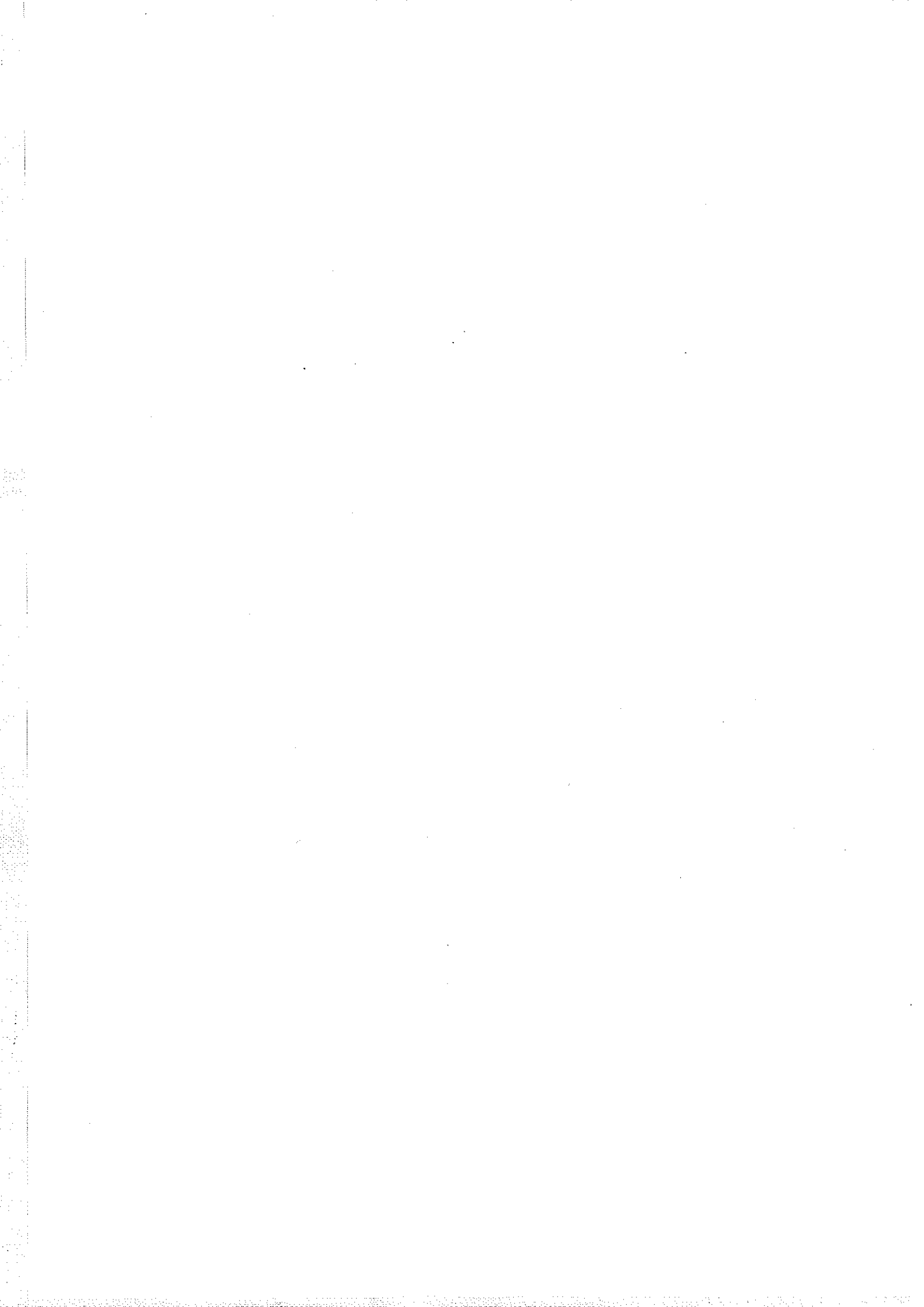
07. hó A nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott észrevételekről



Tájékoztató az elfogadott észrevételekről

Az MVK Miskolc Városi Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásának ellenőrzése című jelentéstervezetre a 487-1/100/2013. iktatószámú levelében jelezte, hogy a jelentéstervezet minden megállapításával egyetért. A jelentéstervezet szövegében néhány szövegszerű pontosítást, kiegészítést kértek beépíteni, továbbá szövegtörlést kértek, amelyek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet bevezetőjében az észrevételben jelzett megállapítások szerepelnek, de a bővebb és közérthetőbb megfogalmazás érdekében a Bevezetés 10. oldal második bekezdés második mondatát kiegészítjük. Ezzel összhangban a II. Részletes megállapítások 21. oldal 6. bekezdését is módosítjuk, így a jelentésben a következő szövegrészt szerepeltetjük:

„A MH – létrehozásának céljait megvalósítva – 2011-től a számvitel, a kontrolling, a beszerzés, az informatika, a vagyongazdálkodás, a humán erőforrás és marketing területeket stratégiai irányítása alá vonta. A 2011-es előkészítést követően 2012-ben megvalósult a humán erőforrás és az informatika teljes körű, a beszerzés részleges központosítása, ami az MVK Zrt-t is érintette.”

2. A jelentéstervezet I. Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezet 15. oldal 4. bekezdés utolsó előtti mondatát, a 16. oldal 1. bekezdés utolsó két mondatát és a 35. oldal 4. bekezdés negyedik mondatát az időszak megjelölésével egyértelműsítjük:

„Az elbontott villamos pálya bontásában érintett eszközöket, annak ellenére szabálytalanul leselejtezték, és a könyvekből kivezették 2011. március 18-áig, hogy ennek eljárási szabályait a számviteli politikában és a selejtezési szabályzatban nem határozták meg.”

„A szabálytalanságok miatt a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó helyi szabályzatok előírásait az MVK nem tartotta be 2011. márciusát megelőzően. Az Önkormányzat ez időpontot megelőzően nem az elvárható gondossággal járt el, mivel a Projektirányítási Kézikönyvben előírtak ellenére nem kifogásolta a bontási munkálatok kivitelezés helyszínén való nyomon követésének elmaradását, továbbá a bontási munkálatok megkezdése előtt nem adott egyértelmű tájékoztatást a bontott anyagok szállítását és hasznosítását illetően.”

„Az MVK 2011. március 18-áig nem állapította meg a kinyert, illetve a kinyerhető hasznos bontási anyagok mennyiségét és könyvszerinti értékét.”

-
3. A jelentéstervezet II. Részletes megállapítások fejezet 21. oldal 5. bekezdésében (részbekezdés) szereplő megállapítások nem adtak többletinformációt az ellenőrzési programponthan leírtakhoz, így annak a jelentésben történő szerepeltetése nem indokolt. Észrevételükkel ellentétben a részbekezdés nem hivatkozik az SZMSZ rendelkezéseire. A 23. oldal 5. bekezdés utolsó mondatát is töröltük, mivel az az ellenőrzött időszakon túl bekövetkezett változásokat tartalmazta.
 4. A jelentéstervezet II. Részletes megállapítások fejezet 24. oldal 6. bekezdésében szereplő „időszakban” kifejezést az egyértelmű értelmezhetőség miatt „időszakra” módosítottuk.
 5. A jelentéstervezet a cash-pool rendszer működtetését bemutatja, az észrevételben megfogalmazott pontosítás igénye a még részletesebb megfogalmazást célozza. A jelentéstervezet II. Részletes megállapítások fejezet 32. oldal 4. bekezdés első két és utolsó mondatát a finanszírozási cash-pool rendszer még részletesebb bemutatása céljából módosítottuk és kiegészítettük a következők szerint:

„Az MVK pénzügyi eredményének alakulását az MH, mint tulajdonos döntései befolyásolták, ugyanis a teljes cégcsoport finanszírozása cash-pool rendszerben történt. A cash-pool rendszerben elérhető hitelkeret biztosította az MVK Zrt. részére a finanszírozhatóságot.”


„A finanszírozás biztosítása az MH döntési hatáskörébe tartozott.”

6. A jelentéstervezet II. Részletes megállapítások 39. oldal utolsó bekezdés első és második mondatában a pontosítás után a helyes dátumot szerepeltetjük.

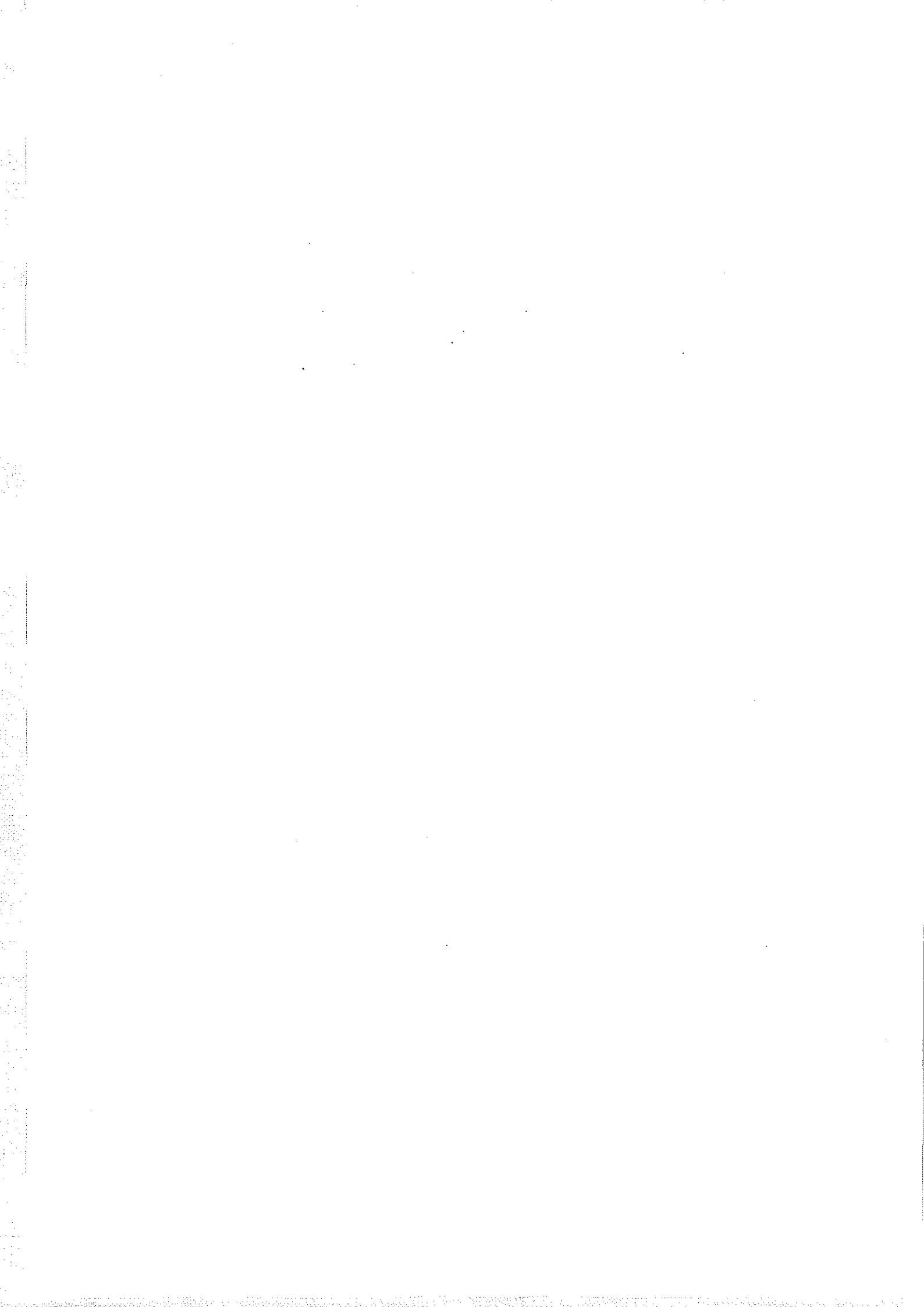
„Az MH 2010-ben külső szakértőként egy gazdasági társaságot bízott meg az MVK pénzügyi-számviteli átvilágítására. A külső szakértő 2010. december 20-án kelt jelentése többek között értékelte a 2007–2009. években és a 2010. év I-III. negyedéveiben az MVK-nál bekövetkezett vagyonsváltozásokat, befektetéseket, kasszleteket, követeléseket és kötelezettségeket.”

Tájékoztatom, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

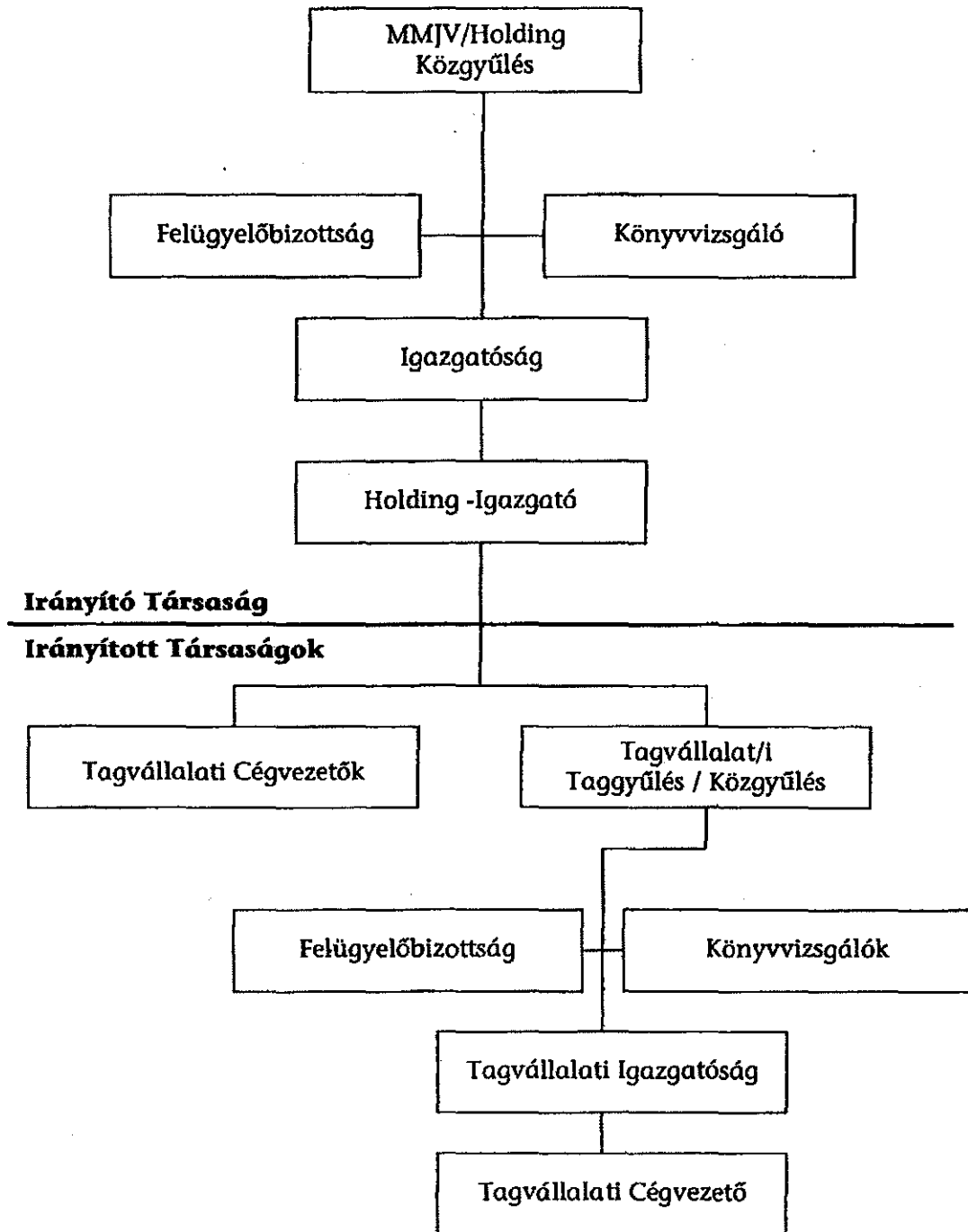
Budapest, 2013. 07. hó 17. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

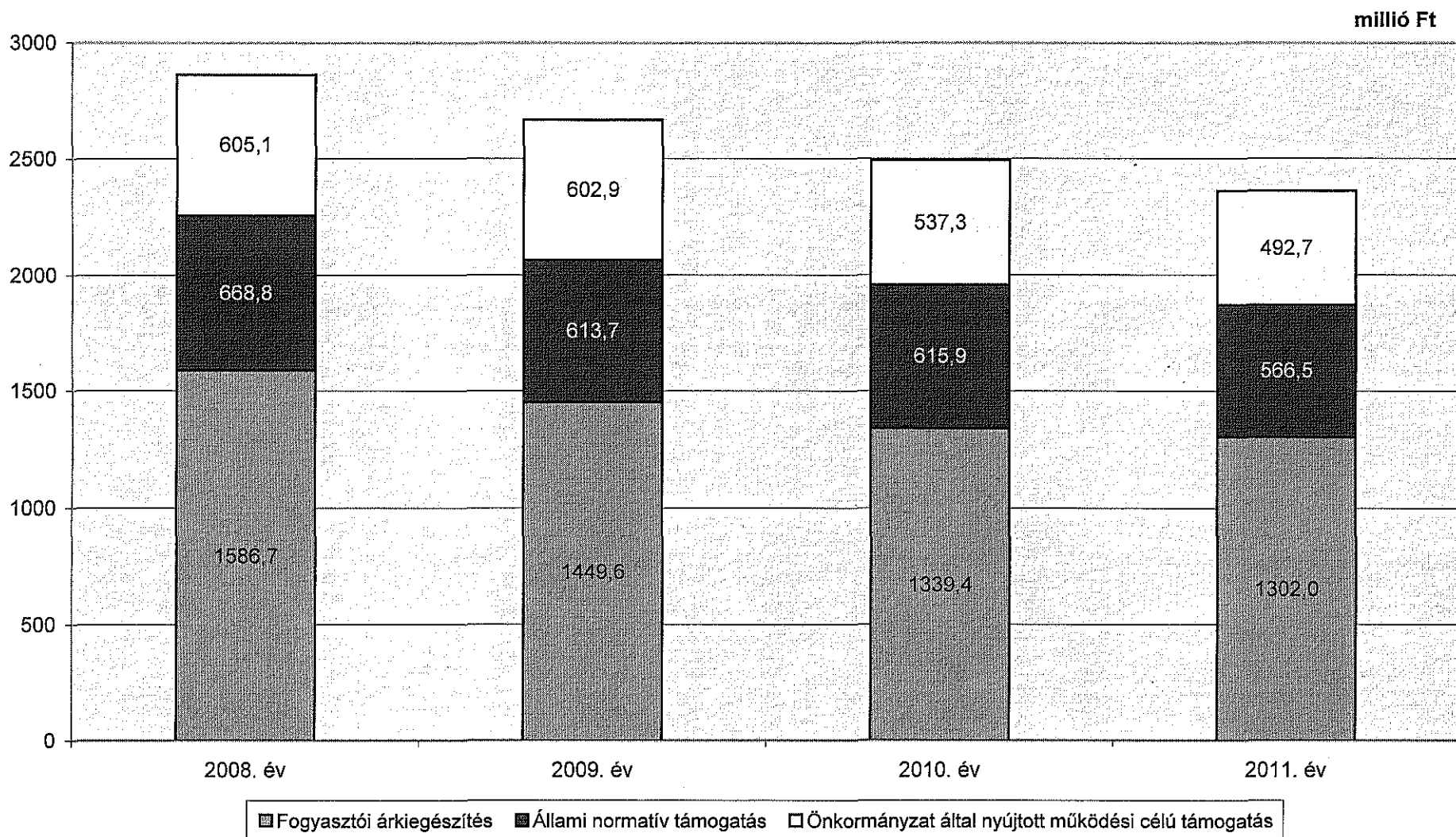
FÜGGELÉKEK



Az MH szervezeti felépítése



**A Magyar Állam és az Önkormányzat által 2008-2011 között
az MVK részére biztosított működési célú források**



A vonaljegy árának alakulása 2008-2012 között az MVK-nál

