



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

15004

2015 február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0526-174/2014.

Témaszám: 1560

Vizsgálat-azonosító szám: V067121

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Horváth Margit

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Salamin Viktor

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködtek:

Dr. Mezei Imréné

számvevő tanácsos

Boros Attila

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Balogh Istvánné

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

Váradiné Jassó Mariann

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	17
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	17
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	17
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	22
2. A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	26
2.1. A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	26
2.2. A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. vagyongazdálkodása	29
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	32
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	33
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	33
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	38

MELLÉKLETEK

1. számú A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai
2. számú A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői
3. számú A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. által biztosított közszolgáltatás díjai a 2008-2012. évekre vonatkozóan
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok

FÜGGELÉKEK

1. számú Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként
2. számú Értelmező szótár

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Avtv.	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áfa tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (hatályos 2008. január 1-jétől)
Ármegállapító törvény	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-től)
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-étől)
Nvtv.	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)
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 (hatályos: 2001. január 1-jétől)
Tszt.	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (hatályos: 2005. július 1-jétől)

Rendeletek

36/2009. (VII. 22.) KHEM rendelet	a távhőszolgáltatás csatlakozási díjának és a lakossági távhőszolgáltatás díjának, valamint a hőenergia távhőtermelő és a távhőszolgáltató közötti szerződésében alkalmazott árának meghatározása során figyelembe veendő szempontokról és a Magyar Energia Hivatal által lefolytatott eljárásban kötelezően benyújtandó adatok köréről
50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) rendelet
Áhsz	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
SZMSZ	Gödöllő Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2008. október 30-ától és

	annak 2010. március 10-ei módosítása)
Társasági SZMSZ	A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2001. szeptember 20-ától és annak 2012. április 5-ei módosítása)
Távhőszolgáltatási és árképzési rendelet	20/2000. (VI. 13.) Önkormányzati rendelet a távhőszolgáltatásról, annak díjképzéséről és a díjalkalmazás feltételeiről
Távhőszolgáltatási rendelet	16/2010. (VI. 25.) Önkormányzati rendelet a távhőszolgáltatásról
Vagyongazdálkodási rendelet ₁	Gödöllő Város Önkormányzatának 45/2005. (XII. 19.) rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2006. január 1-jétől)
Vagyongazdálkodási rendelet ₂	Gödöllő Város Önkormányzatának 8/2012. (III. 8.) rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2012. március 9-től)
Szórövidítések	
Adatvédelmi szabályzat	Adatvédelmi és a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó szabályzat (hatályos: 2012. január 1-jétől)
ÁFA	általános forgalmi adó
Alapító Okirat	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. Alapító Okirata (hatályos: 2000. március 23-tól, és annak 2008. május 29-ei, 2009. december 22-ei, 2010. február 4-i, 2010. december 16-ai, 2011. május 19-ei és 2012. december 13-ai módosításai)
APEH	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Értékelési szabályzat	Értékelési szabályzat (hatályos 2001. március 1-jétől, és annak 2011. július 25-ei módosítása)
FB	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága
Jegyző	Gödöllő Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Közszolgáltatási szerződés	Gödöllő Város Önkormányzata és a Gödöllői Távhő Kft. között létrejött, a távhőszolgáltatás és távhő-termelési feladat ellátásáról, a feladat ellátásához szükséges vagyontárgyak bérletbe-, illetve tulajdonba átadásáról szóló szerződés (hatályos: 2000. június 19-től, és annak 2008. április 14-ei, 2009. március 26-ai, 2010. március 22-ei, 2011. március 4-i, 2012. március 22-ei és 2012. december 20-ai módosításai)
Leltározási szabályzat	Leltározási szabályzat (hatályos: 2001. március 1-jétől és annak 2010. október 29-ei módosítása)
MÁK	Magyar Államkincstár
MAVIR	Magyar Villamosenergia Irányító Rendszer
MEH	Magyar Energia Hivatal
MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
MSZE	Mérleg szerinti eredmény

NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Önkormányzat	Gödöllő Város Önkormányzata
Önköltségszámítási szabályzat	Önköltségszámítási szabályzat (hatályos: 2010. november 30-ától és annak 2012. január 30-ai módosítása)
Pénzkezelési szabályzat	Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2001. március 1-jétől és annak 2008. március 1-jei, 2009. január 1-jei, és 2010. február 1-jei módosításai)
Polgármester	Gödöllő Város Önkormányzatának Polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Gödöllő Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Selejtezési szabályzat	Selejtezési szabályzat (hatályos: 2001. március 1-jétől)
Számlarend	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. számlarendje (hatályos: 2001. március 1-jétől és annak 2007. január 10-ei módosítása)
Számviteli politika	Számviteli politika (hatályos 2001. március 1-jétől és annak 2012. március 14-ei módosítása)
Társaság	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.
Távhőszolgáltató Kft.	Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.
Üzletszabályzat	Üzletszabályzat (hatályos: 2000. április 1-jétől és annak 2012. november 28-ai módosítása)



JELENTÉS

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

Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.

BEVEZETÉS

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

Az önkormányzatok szervezetalakítási szabadságának következménye, hogy a korábban is vállalati formában működő (nagyvárosi tömegközlekedés, víz-, szennyvízcsatorna, köztisztasági, ingatlankezelés stb.) közszolgáltatások mellett, mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 30/2000. (III. 23.) számú határozatával létrehozta a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft-t, amelyben az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat 100%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett.

Az Önkormányzat és a Távhőszolgáltató Kft. Közszolgáltatási szerződést kötött a távhőszolgáltatás folyamatos és biztonságos ellátása céljából. A Közszolgáltatási szerződés az ellátandó közfeladat előírása mellett az Önkormányzat tulajdonát képező, távhőszolgáltatás céljára rendelkezésre álló közmű vagyonszármazására és üzemeltetésére vonatkozó díjakat és a bérleti jogviszony szabályait is rögzítette.

A Távhőszolgáltató Kft. alaptevékenysége Gödöllő Város közigazgatási területén a távhőszolgáltatás biztosítása, hőenergia termelése, értékesítése, fűtés és használati melegvíz szolgáltatás, valamint hőtermelő, hőelosztó és hőfelhasználó berendezések létesítése, fenntartása, javítása és üzemeltetése volt.

Az ellenőrzési időszak alatt a Távhőszolgáltató Kft. két fűtőművével 1970 lakás, valamint 80 intézmény (óvoda, iskola, egészségügyi intézmény) fűtését és melegvíz ellátását biztosította. A hőtermelésben és hőszolgáltatásban foglalkoztattak létszáma 2008-ban 21 fő, míg 2012-ben 20 fő volt.

A Társaság összes árbevétele 2008-ban 671,9 M Ft, 2012-ben 724,1 M Ft volt, amelyből 547,5 M Ft-ot az értékesítés nettó árbevétele címén realizáltak. Az árbevételek az ellenőrzött időszakban 7,8%-kal, a ráfordítások 5,9%-kal emelkedtek.

A Társaság mérleg szerinti eszközállománya a 2008. évi 310,0 M Ft-ról a 2012. év végére 20,6%-os növekedést követően 374,0 M Ft-ra nőtt, ezen belül a tárgyi eszközök állománya 59%-kal csökkent. A saját tőke a 2008. évi 135,9 M Ft-ról 2012. év végére 252,5 M Ft-ra változott.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és a jegyző személye nem változott. A polgármester az 1990. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 1990. december 12. óta látja el feladatait. A Távhőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének és a főkönyvelőjének személye egy alkalommal változott. A jelenlegi ügyvezető és főkönyvelő 2010. január 1. óta tölti be tisztségét.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy

- az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat;
- a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e;
- a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltség-számítással.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásában részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését és pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad

feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések időszaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására is.

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

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, szabályszerűségi ellenőrzés módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembe vételével, a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.-nél és Gödöllő Város Önkormányzatánál végeztük. Az ellenőrzés a 2008-2012. évekre terjedt ki.

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

Az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a alapján a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a polgármesternek és a gazdasági társaság ügyvezetőjének. A beérkezett észrevételeket a jelentés véglegesítése során hasznosítottuk. Az észrevételeket és az azokra adott válaszokat a jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatási közfeladat ellátását **100%-os önkormányzati tulajdonú** gazdasági társaságán, a **Távhőszolgáltatási Kft.-n** keresztül biztosította. A gazdasági társasági formában történő közfeladat ellátás megfelelt az Ötv.-ben foglalt előírásoknak.

Az Önkormányzat 2011-2014. évekre vonatkozó **gazdasági programja** a főbb fejlesztési tervek között, a környezetvédelemre vonatkozó szakasz keretében jelölte meg a távhőszolgáltatásra vonatkozó feladatot.

Az Önkormányzat **Városfejlesztési koncepciójában**, valamint a 2008-2013. évekre vonatkozó **Integrált Városfejlesztési Stratégiájában** a városi energiagazdálkodás tervfeladataként jelölték meg a távhő-fűtés részben megújuló energiaforrásokkal való biztosítását. Ennek megvalósítása a gazdasági programmal összhangban a geotermikus energiára épült volna. Ezen fejlesztési tervek kivitelezésére az ellenőrzött időszakban nem került sor, mivel fejlesztési célú pályázati forrás nem állt rendelkezésre.

Az Önkormányzat nevében a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a Polgármester a közszolgáltatást végző Társasággal az ellenőrzött közfeladat ellátására Közszolgáltatási szerződést kötött.

A szerződés célja az volt, hogy az Alapító és a Távhőszolgáltató Kft., mint szolgáltató egymás közti jogviszonyát teljes körűen szabályozza a távhőszolgáltatás folyamatos és biztonságos ellátása érdekében. A szerződés rendelkezett az Önkormányzat tulajdonát képező távvezeték közműrendszer, valamint irodahelyiség Társaság részére történő bérbeadásáról. A távhőszolgáltatás feladatának ellátásához szükséges további tárgyi eszközöket az Önkormányzat a Társaság tulajdonába adta. A **Közszolgáltatási szerződés** az ellenőrzés alá vont időszakban a működési feltételeket szabályozta, **stabil keretet biztosított** a közfeladat ellátásához.

A Közszolgáltatási szerződés a távhő közművagyon feletti kontroll biztosítása érdekében rögzítette, hogy az Önkormányzat jogosult volt a **közművagyon üzemeltetésének ellenőrzésére**. Az önkormányzati **vagyonvesztés elkerülése érdekében a bérleti díj** mértékének megállapításakor a közművagyonra elszámolt értékcsökkenés összegét tekintették irányadónak a Közszolgáltatási szerződésben rögzítettek szerint.

Az önkormányzat tulajdonában lévő távhő vagyon eszközállományának **használhatósági szintje**¹ (28,5% és 36% között alakult az ellenőrzött időszakban) azt mutatja, hogy az eszközök értékét megőrizték. Ehhez hozzájárult

¹ A bérbe adott távhő közművagyon nettó és bruttó értékének hányadosa az eszközök használhatósági fokát, szintjét mutatja.

az, hogy az Önkormányzat a bérbé adott eszközök értékmegőrzése érdekében az éves bérleti díj összegéig a rendkívüli fenntartási költségeket megtérítette a Távhőszolgáltatási Kft.-nek.

A közfeladat ellátás követelményeit az ágazati jogszabályoknak megfelelően önkormányzati rendeletekben és a Társaság Üzletszabályzatában határozták meg.

A Távhőszolgáltatási Kft. **Üzletszabályzatában** rögzítették a nyújtott szolgáltatásra vonatkozó szakmai követelményeket. A szolgáltatás minőségére vonatkozó előírás volt, a lakossági és egyéb fogyasztók részére folyamatos, biztonságos és meghatározott mértékű (teljesítményű) távhőszolgáltatás biztosítása. A Társaság működését érintően a távhőszolgáltatásról, annak díjképzéséről és a díjalkalmazás feltételeiről szóló **Távhőszolgáltatási és árképzési rendelet**, valamint az önkormányzati tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a vagyongazdálkodásról és a vagyongyarapításról szóló **Vagyongazdálkodási rendelet**, idevonatkozó rendelkezései voltak irányadóak.

A Társaság legkésőbb a tárgyévre vonatkozó üzleti terv javaslatában jogosult, illetve köteles volt évente a **távhőszolgáltatás díjának felülvizsgálatára** vonatkozó javaslatát olyan módon megtenni, hogy az Alapító az ármeghatározó tényezők (költségek) indokoltságát, a díjalkalmazási feltételek felülvizsgálatát, a használati melegvíz számlázásának rendjét, a pótdíj és a felemelt díj mértékének megállapítását ellenőrizni tudja. A Távhőszolgáltató Kft. ezen kötelezettségeinek minden évben határidőben és megfelelő tartalommal eleget tett, melyet a Képviselő-testület minden évben határozataival elfogadott.

A Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó ármegállapítást 2011. október 1-től a **hatósági ármegállapítás** váltotta fel. Emellett fontos változás volt a 2012. január 1-jétől a Tsz-t. ben bevezetett, a távhőszolgáltató társaságokra vonatkozó **nyereségkorlát**. A Távhőszolgáltatási Kft. gazdálkodását érintő jogszabályi változások hatásai a 2011. évtől a Társaság nettó árbevételének és a mérleg szerinti eredményének csökkenésében is megmutatkoztak. A nyereségkorlát bevezetése indokoltta tette az önkormányzati közművagyon apportba adásának előkészítését. Apportba adásra azonban az Nvtv. hatályba lépését követően – mivel a közművagyon a helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi – nem kerülhetett sor

A Távhőszolgáltatási Kft. **Alapító Okirata** tartalmazta az alapító megnevezését, az ügyvezető személyét, a cégjegyzés módját, a nyereség felosztását, a Társaság szervezetét, az FB kijelölését, a könyvvizsgáló személyét. A Társaság ügyvezetője felett a munkáltatói jogokat a Képviselő-testület gyakorolta.

Az Alapító Okirat alapján az **FB** tagjait az Önkormányzat nevezi ki. Az FB-nek 2010-ig öt, majd három tagja volt. A **kinevezésekre** az előírások alapján szabályosan, a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület döntéseit követően került sor. A Képviselő-testületre, mint a tulajdonosi jogkör gyakorlójának jogaira a Gt. előírásai vonatkoztak. Az **FB** tárgyalta az üzleti terv koncepciókat, üzleti terveket és a Számv. tv. szerinti beszámolókat, az ezekről szóló határozatainak kivonatát az Önkormányzat megkapta.

Az Önkormányzat a **tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét** a Gt., valamint az Ötv. előírásainak megfelelően alakította ki, annak **gyakorlása szabályszerű volt.**

Az Önkormányzat tulajdonosi jogkörében eljárva az Alapító Okiratban **szűkítette az ügyvezető hatáskörét.** Eszerint a Távhőszolgáltatási Kft. hitelt csak az Önkormányzat előzetes írásbeli hozzájárulásával vehetett fel. Ezzel a döntésével a tulajdonosi jogkört gyakorló Önkormányzat jelentős kontrollt gyakorolt a Távhőszolgáltatási Kft. működése felett.

A Képviselő-testület által elfogadott hatályos **Társasági SZMSZ** a hatáskörök tekintetében rögzítette, hogy a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartozik olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelynek értéke a tőzrstőke legalább egynegyedét meghaladta. Ez a szabályozás **ellentmondásban áll a Közzolgáltatási Szerződés** előírásával, amely szerint az ügyvezető a jóváhagyott éves üzleti tervének keretei között az abban rögzített feladatokra és költségek erejéig önállóan jogosult szerződéskötésre. Az ellenőrzésbe bevont mintatételek mutatják, hogy a tőzrstőke egynegyedét (31,2 M Ft) meghaladó összegű szerződéseket is saját hatáskörében kötötte meg az ügyvezető. Az ellenőrzött időszakra évente kiválasztott 15 legnagyobb tételből 12 meghaladta a tőzrstőke egynegyedét (32,6 M Ft-tól 61,7 M Ft-ig). Ezeknél a szerződéseknél hiányzott a Képviselő-testületi jóváhagyás.

A **Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ**-ében a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda Üzemeltetési-Beruházási Csoportjának feladata *„a rendszeres kapcsolattartás a városi távhőszolgáltatást ellátó gazdasági társasággal, közreműködés a távhőszolgáltatást érintő önkormányzati rendeletek előkészítésében”.* Az SZMSZ szerinti Üzemeltetési-Beruházási Csoport azonban nem működött az Önkormányzatnál, a feladatokat a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda munkatársai végezték, a gyakorlat nem felelt meg az SZMSZ-ben rögzített előírásoknak.

Az Önkormányzat Vagyongazdálkodási rendelete, a Közzolgáltatási szerződés, valamint a Társasági SZMSZ a Távhőszolgáltató Kft. részére előírta **üzleti terv és üzleti terv koncepció** készítését, melyet évente jóváhagyásra a Képviselő-testület elé kellett terjesztenie. A Távhőszolgáltató Kft. ezen kötelezettségeinek minden évben határidőben és megfelelő tartalommal eleget tett.

A Távhőszolgáltató Kft. a vagyonnal történő **gazdálkodás kereteit**, a felelősöket, értékhatárokat és eljárási szabályokat az Alapító Okiratban, a Társasági SZMSZ-ben, az eszközök és források leltározási szabályzatában, az eszközök és források értékelési szabályzatában, pénzkezelési szabályzatában és az eszközök selejtezési szabályzatában határozta meg. **A gazdasági események elszámolásának szabályozottságát** a Számviteli politika, a Számlarend, az Eszközök értékelési, a Pénzkezelési és az Önköltség-számítási szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította.

A Számviteli politika tartalmazott a **kiegészítő melléklet** tartalmára vonatkozó előírást, ezen belül a Számv. tv. szerinti vagyoni és jövedelmezőségi helyzetre vonatkozó mutatókat.

A Távhőszolgáltató Kft. elkészítette **Számlarendjét**, melyben a Tsz.-ben 2012-től rögzített számviteli szétválasztási kötelezettséget nem határoztak meg. A Társaság a Számv. tv. előírásának megfelelően elkészítette a **Bizonysági rendet**. A Társaság **Értékelési szabályzata** a Számv. tv. előírásaival, valamint a Számviteli politikával összhangban biztosította a vagyon értékének meghatározását. A Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően a Távhőszolgáltató Kft. rendelkezett **Pénzkezelési szabályzattal**, amely megfelelően biztosította a készpénzzel való szabályos gazdálkodást.

A Társaság önköltség-számítási szabályzattal is rendelkezett, annak ellenére, hogy ennek készítése a Számv. tv. szerint a számára nem volt kötelező. **A tulajdonosi joggyakorló a díjmegállapítás átláthatóságát** azonban **nagymértékben javította** azzal, hogy kezdeményezte a szolgáltatási díjak átláthatósága érdekében **Önköltség-számítási szabályzat** készítését. Az átlátható és következetes önköltségszámításnak köszönhetően az **árképzés stabil előkalkulációs alapjai, a pontos utókalkuláció és elszámolhatóság biztosított volt**.

Az **Önkormányzat belső ellenőre** az éves tervek készítését megelőzően készítette **kockázatelemzésében** az ellenőrzött időszak minden évében **elemezte a Társaság kockázati tényezőit**. Az egyes években számított alacsony kockázati értékek ellenére a 2010. évben ellenőrzésre jelölték ki a Társaságot a tevékenység szabályozottsága, a működés és gazdálkodás eredményességének tárgyában a 2008–2009. évekre vonatkozóan. A belső ellenőrzés javasolta az SZMSZ jogszabályváltozások miatti átdolgozását, egyéb szabályzatok aktualizálását, illetve önköltség-számítási szabályzat készítését, az Egészségügyi Központ áram továbbszámolására vonatkozó gyakorlatának felülvizsgálatát, az Önkormányzati számlázási rendszer egységesítési lehetőségének áttekintését.

A belső ellenőri jelentés alapján a Társaság ügyvezetője az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített. Az Önkormányzat belső ellenőre éves jelentésében beszámolt a Társaságnál végzett ellenőrzésről, illetve a Társaság ügyvezetője intézkedési tervében foglaltak teljesítéséről, amelyet a Képviselő-testület megtárgyalt és elfogadott.

Az ellenőrzési időszak alatt a saját és bérelt vagyon nyilvántartása, **leltározása és selejtezése** az előírásoknak megfelelően történt. Az értékcsökkenés elszámolása szabályos volt. Az üzemeltetett önkormányzati közművagyon körét az egyes éveket lezáró leltarak tartalmazták. Az önkormányzattól bérelt közművagyon leltározását és selejtezését az önkormányzat előírása alapján évente elvégezték. A selejtezési javaslatot az önkormányzat ellenőrizte és jóváhagyta.

A Társaság közfeladat-ellátását a **felelős, kiegyensúlyozott gazdálkodás** jellemezte.

A Távhőszolgáltató Kft. **mérlegfőösszege** 2008. január 1. és 2012. december 31. között 8,6%-kal növekedett. A növekedés az eszköz oldalon két ellentétes tendencia eredőjeként jött létre. Az időszak folyamán folyamatosan csökkent a befektetett eszközök/tárgyi eszközök nettó értéke, az időszak végi érték mindössz-

sze 35%-a volt a 2008. évinek. Eközben folyamatosan nőtt a forgóeszközök, ezen belül a követelések értéke.

A Társaságnál a **saját tőke** folyamatos emelkedése a 2009-2012 közötti időszak nyereséges gazdálkodásának eredménye volt, a záró érték 75,8%-kal haladta meg a 2008. január 1-jei értéket. A tulajdonos Önkormányzat a Távhőszolgáltatási Kft. **jegyzett tőkéjét** az eredménytartalék terhére 2008. május 29-ei hatállyal, 42,0 M Ft-tal felemelte. A tőkeemelés célja az volt, hogy az eredménytartalék terhére elvégzett beruházások értékével megnöveljék a jegyzett tőkét. További előnyként fogalmazták meg, hogy a magasabb jegyzett tőke összegére tekintettel a pályázatok elbírálása során előnyösebb megítélésben részesülhetnek.

Az ellenőrzött időszak éveit tekintve a 2008. évet kivéve nyereséges volt a Távhőszolgáltatási Kft. gazdálkodása. Az Önkormányzat a 2009-2012. években képződött eredményt az eredménytartalékba helyeztette, **osztalékfizetésre** nem került sor.

A tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület határozatba foglalta, hogy a 2009. évi önkormányzati költségvetés általános tartaléka terhére a Távhőszolgáltatási Kft. likviditási helyzetének javítása érdekében 30,0 M Ft összegű kamatmentes **tagi kölcsönt** nyújt. Az ellenőrzött időszakban más hitel, illetve kölcsönügylet, kezességvállalás az Önkormányzat és a Távhőszolgáltatási Kft. között nem volt.

Az ellenőrzött években a Társaság **átlátható, naprakész vagyonyilvántartással rendelkezett.**

Az ellenőrzött években a Távhőszolgáltató Kft. **beszámolási** és adatszolgáltatási kötelezettsége szabályozott volt, a kötelezettségeinek az előírások szerint minden esetben, határidőben, az előírt tartalommal eleget tett. Az ellenőrzött időszakban a Távhőszolgáltatási Kft. Számv. tv. szerinti beszámolóit a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, az FB javaslatával az Önkormányzat Képviselő-testülete fogadta el.

A 2008. évi veszteséget az energiahordozók árának 2008 ősztől bekövetkező jelentős emelkedése okozta. A Társaság által vásárolt földgáz ára 46 M Ft-tal haladta meg a hődíj bevételeket, majd 2009 tavaszán az energia árak emelkedése megállt, csökkenni kezdett, ennek következtében a Távhőszolgáltató Kft. ismét nyereségesen működött.

Az értékesítés **nettó árbevétele** a 2008. évi 660,2 M Ft-ról a 2009. és 2010. évi növekedés után, 2012. évre 547,5 M Ft-ra csökkent. A 2008. évi 481,0 M Ft-ról 2009. évre 546,0 M Ft-ra nőtt a távhő és melegvíz szolgáltatás árbevétele, majd 2012. év végére 491,0 M Ft-ra csökkent. A 2011. évi csökkenést a rögzített hatósági ár bevezetése, valamint a továbbszámlázott gáz árbevételének jelentős, 60%-os visszaesése okozta. Az ellenőrzött tételekből megállapítást nyert, hogy az értékesítés nettó árbevételének számlázása, beszedése, elszámolása és azok közfeladat-ellátással kapcsolatos elkülönítése szabályszerűen történt.

A Társaság kizárólag távhőtermelési és távhőszolgáltatási feladatot végez, így a felmerült ráfordítások és a bevételek teljes egészében a közfeladat ellátáshoz kapcsolódnak.

Az **anyagjellegű ráfordítások** elszámolása és azok közfeladat-ellátással kapcsolatos elkülönítése szabályszerűen történt. A Társaság **bérgazdálkodására** a takarékoság volt jellemző.

A Távhőszolgáltató Kft. az ellenőrzés alá vont időszak alatt a szabályzatában meghatározott módon kezelte a lejárt követeléseit. A **vevőkövetelések** 2008 és 2012. évek között folyamatosan, a 2008. év végi 23,2 M Ft-ról 2012. év végére 54,2 M Ft-ra növekedtek. A Távhőszolgáltató Kft. számviteli politikájában meghatározta a követelésekre elszámolandó **értékvesztést**. Az értékvesztés elszámolása során a szabályzatában meghatározott módon járt el.

A követelésállomány növekedése – figyelemmel az Önkormányzat által biztosított tagi kölcsönre is – a 2009. és 2012. évek között nem okozott finanszírozási problémákat a Távhőszolgáltató Kft.-nél.

A Távhőszolgáltató Kft.-nél az ellenőrzött időszakban az APEH/NAV hat alkalommal végzett ellenőrzést, melyek következtében intézkedésre nem volt szükség.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

Gödöllő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott. A Közszolgáltatási szerződés az ellenőrzés alá vont időszakban a működési feltételeket megfelelően szabályozta, stabil keretet biztosított a közfeladat ellátásához, biztosította a távhővagyon értékmegőrzését. Az Önkormányzat a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta, a távhőszolgáltatási feladatot ellátó társaság tevékenységét pedig átlátható, szabályozott gazdálkodás jellemezte. Szabályozás tekintetében a közszolgáltatási szerződés és a társasági SZMSZ között ellentmondás áll fenn², ennek feloldása indokolt. A vevőkövetelések összege az ellenőrzött időszakban – a megtett intézkedések ellenére is – mintegy duplájára emelkedett, ezért a követeléskezelésre kiemelt figyelmet szükséges fordítani. Az átlátható és következetes önköltségszámításnak köszönhetően az árképzés stabil előkalkulációs alapjai, a pontos utókalkuláció és elszámolhatóság biztosított volt.

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,

² A Polgármester úrtól kapott tájékoztatás és dokumentumok alapján 2014. január 1-jétől az új vagyonkezelési szerződés megkötésével az ügyvezető szerződéskötési jogosultságával kapcsolatos szabályozási ellentmondás megszűnt.

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:

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

Javasoljuk Gödöllő Város Önkormányzata jegyzőjének:

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének előírása szerint a Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda Üzemeltetési-Beruházási Csoportjának feladata volt az ellenőrzött időszakban a rendszeres kapcsolattartás a Távhőszolgáltató Kft.-vel, közreműködés a távhőszolgáltatást érintő önkormányzati rendeletek előkészítésében. Az SZMSZ szerinti Üzemeltetési-Beruházási Csoport azonban a Polgármesteri Hivatalban nem működött, a megjelölt feladatokat a Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda munkatársai végezték.

Javaslat:

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

készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását annak érdekében, hogy a szabályzatban rögzített távhőszolgáltatással kapcsolatos tulajdonosi közreműködői feladatok és az alkalmazott gyakorlat összhangban legyenek, továbbá kezdeményezze a módosított SZMSZ kiadását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása

A távhőszolgáltatási feladat ellátása az ellenőrzött időszakban a **kötelező önkormányzati feladatok** közé tartozott. A Tsz. 6.§ (1) bekezdésének előírása szerint a területileg illetékes települési önkormányzatok a távhőszolgáltatásra engedéllyel³ rendelkezők útján kötelesek biztosítani a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhő ellátását.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatási közfeladat ellátását 100,0%-os önkormányzati tulajdonú **gazdasági társaságán keresztül** biztosította. A Képviselő-testület határozata⁴ alapján a távhőellátás biztosítására az Önkormányzat megalapította a Távhőszolgáltatási Kft-t. A gazdasági társasági formában történő **közfeladat ellátás** megfelelt az Ötv. 9. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak. A Társaság törzstőkéje az ellenőrzött időszakban 125,0 M Ft volt. Tulajdonosi döntés alapján a Távhőszolgáltatási Kft. az alapításától fogva kizárólag a távhőellátás biztosításához szükséges tevékenységeket végzi.

A Képviselő-testület a társaság törzstőkéjét alapításkor 14,0 M Ft-ban határozta meg, mely teljes egészében pénzbeli betétből állt. Az ellenőrzött időszak kezdetéig több alkalommal hajtottak végre tőkeemelést, így a jegyzett tőke 2007. július 13-ig 83,0 M Ft-ra emelkedett. 2008. évben a 154/2008. (V. 29.) sz. önkormányzati határozattal a Képviselő-testület jóváhagyta a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. törzstőkéjének 42,0 M Ft-tal történő felemelését az eredménytartalék terhére. A felemelt törzstőke nagysága 2008. május 29-től kezdődően 125,0 M Ft.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozó Társasági **Alapító Okirat** és annak módosításai alapján a feladatellátásra, a tulajdonosra, a tulajdonos részesedésére vonatkozó változtatásokra nem került sor. Az Alapító Okirat egyéb módosításait szabályszerűen, az önkormányzati határozathozatalt követően végezték el, a változások cégbírósági bejegyzését a kiadott cégbírósági végzések igazolták. A Távhőszolgáltatási Kft. által ellátandó önkormányzati közfeladat a társasági Alapító Okiratban rögzítésre került, az ellenőrzött időszakban a Társaság főtevékenysége a gőzellátás és a légkondicionálás volt.

³ A Társaság tevékenységére – kérelme alapján – a jegyző 2000. június 26-án határozatot hozott, amelyben működési, hőtermelői és hőszolgáltatói engedélyt adott a Társaság részére.

⁴ 30/2000 (III. 23.) önkormányzati határozat.

Az **Önkormányzat** 2011-2014. évekre vonatkozó **gazdasági programját**⁵ a Képviselő-testület 2011. április 21-én határozattal⁶ fogadta el. A gazdasági program az Önkormányzat adott időszakra vonatkozó főbb fejlesztési tervei között, a környezetvédelemre vonatkozó szakasz keretében jelölte meg a távhőszolgáltatásra vonatkozó feladatot.

A 2011. és 2014. évek közötti időszakra vonatkozó Gazdasági programban az elsődleges feladatok között rögzítették a megújuló energia használatának elősegítését, a geotermikus energia hasznosítását. A tervekben a városi távhő hálózat megújítása szerepelt pályázati forrás bevonásával annak érdekében, hogy korszerű, kis energia veszteségű rendszerrel csatlakozzanak a termálvíz hálózatára.

Az Önkormányzat hatályos **Városfejlesztési koncepciójában**⁷, valamint a 2008-2013. évekre vonatkozó Integrált Városfejlesztési Stratégiában a városi energiagazdálkodás tervfeladataként jelölték meg a távhő fűtés részbeni megújuló energiaforrásokkal való biztosítását. Ennek megvalósítása a gazdasági programmal összhangban a geotermikus energiára épült volna. A Gazdasági programban, Városfejlesztési koncepcióban, valamint Integrált Városfejlesztési Stratégiában szereplő, környezetvédelemhez kapcsolódó távhő fejlesztési tervek megvalósítására az ellenőrzött időszakban nem került sor, mert a kapcsolódó fejlesztési célú pályázati forrás nem állt rendelkezésre.

Az Önkormányzat nevében a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a Polgármester a közszolgáltatást végző Társasággal az ellenőrzött közfeladat ellátására **Közszolgáltatási szerződés** megkötéséről határozott⁸. A szerződés célja az volt, hogy az Alapító és a Távhőszolgáltató Kft., mint szolgáltató egymás közti jogviszonyát teljes körűen szabályozza a távhőszolgáltatás folyamatos és biztonságos ellátása érdekében. A szerződés rendelkezett az Önkormányzat tulajdonát képező távhőszolgáltató közműrendszer, valamint irodahelyiség Társaság részére történő bérbeadásáról. A távhőszolgáltatás feladatának ellátásához szükséges tárgyi eszközöket az Önkormányzat a Társaság tulajdonába adta.

A Képviselő-testület határozata jóváhagyta a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.-vel kötendő, a távhőszolgáltatás és távhőtermelés feladatok ellátásáról, a feladat ellátásához szükséges vagyontárgyak bérletbe-, illetve tulajdonba-adásáról szóló szerződést és felhatalmazta a polgármestert a Közszolgáltatási szerződés megkötésére. A 2000. június 9-én aláírt szerződés szabályozta a felek együttműködési kötelezettségét, az Önkormányzat tulajdonát képező távhőszolgáltató közműrendszer bérletét és üzemeltetését, rendelkezett a közművagyon fejlesztéséről, a tárgyi eszközök tulajdonjogának átadás-átvételéről, helyiségbérleti szerződéskötésről, szolgáltató jogszerzéséről idegen ingatlanon.

⁵ Az Önkormányzat korábbi időszakra vonatkozó gazdasági programot – az Ötv. 91.§ (1) bekezdésében előírt kötelezettség ellenére – nem tudott bemutatni.

⁶ 77/2011. (IV. 21.) számú önkormányzati határozat.

⁷ kelt: 2006. augusztus 1.

⁸ Képviselő-testület 102/2000. (VI. 8.) sz. határozata.

Az ellenőrzés alá vont időszak alatt a Közzolgáltatási szerződést minden évben módosították a bérleti díjak, a helyiség bérlemény és az üzemeltetésre átadott önkormányzati vagyon változásával összhangban. A módosítások minden esetben a Képviselő-testület jóváhagyásával, határozatával történtek. A Közzolgáltatási szerződés az ellenőrzés alá vont időszakban a működési feltételeket szabályozta, stabil keretet biztosított a közfeladat ellátásához.

A Távhőszolgáltatási Kft. számára bérbé adott önkormányzati vagyon körét a Közzolgáltatási alapszerződés 1. számú mellékletében részletezték. A melléklet a 2000. január 1-jei vagyonérték adatait és bruttó értékét tartalmazta, tételesen bemutatva az átadott távhőszolgáltatói és hőtermelői közművagyon, épületek, építmények, egyéb gép, berendezések és közművagyon számítástechnika gépei bontásban. Az átadott tárgyi eszközök bruttó értéke a Közzolgáltatási szerződés mellékletét képező, 2000 júliusában aláírt átadás-átvételi jegyzőkönyv szerint 200,5 M Ft volt.

Az önkormányzati **vagyonvesztés elkerülése érdekében** a bérleti díj mértékének megállapításához a közművagyonra elszámolt értékcsökkenés összegét tekintették irányadónak a Közzolgáltatási szerződésben rögzítettek szerint 2008-2009-ben 24,0 M Ft-ban, 2010-től 25,0 M Ft-ban határozták meg.

A bérleti díj megállapításakor a bérelt eszközök értékcsökkenése jelentette a kiindulási alapot, a tényleges díjat a Közzolgáltatási szerződésben kifejtettek szerint a felek közötti egyeztetés véglegesítette. A 2009. évi bérleti díj nem fedezte az adott évre elszámolt értékcsökkenést, a 2010. évtől kezdődően azonban a távhő közművagyonra elszámolt értékcsökkenések összege kevesebb volt, mint a megállapított bérleti díj.

Az önkormányzat tulajdonában lévő távhő vagyon eszközállományának **használhatósági szintje**⁹ (28,5% és 36,0% között alakult az ellenőrzött időszakban) azt mutatja, hogy az eszközök értékét megőrizték. Ehhez hozzájárult, hogy az Önkormányzat számla alapján a rendkívüli fenntartási költségeket megtérítette a Távhőszolgáltatási Kft.-nek az éves bérleti díj összegéig. Ezzel az Önkormányzat lényegében a bérleti díjat visszaforgatta az eszközök értékmegőrzésére.

A Távhőszolgáltatási Kft. az éves bérleti díj erejéig jogosult volt a közművagyon rendkívüli fenntartási munkálatai körébe tartozó fejlesztési, korszerűsítési, illetve javítási és felújítási munkálatokat, vagy egyéb, az üzemeltetés, üzembiztonság miatt szükséges feladatokat megrendelni, elvégeztetni¹⁰.

A Közzolgáltatási szerződés szerint a felek rendkívüli fenntartási költségnek tekintik a közművagyon szükségessé váló javítását, felújítását, vagy állag megóvását célzó egyéb intézkedéseket, abban az esetben, ha ezek a költségek a Távhőszolgáltatási Kft. számára a szokásos mértéket túllépő – rendes fenntartási költségként megfogalmazott értékhatár feletti költségek – aránytalan terhet jelentenek. A Távhőszolgáltatási Kft. által a bérleti díj terhére vállalt rendkívüli fenn-

⁹ A bérbé adott távhő közművagyon nettó és bruttó értékének hányadosa az eszközök használhatósági fokát, szintjét mutatja.

¹⁰ Közzolgáltatási szerződés III. bek. 19. pont

tartási költségek összegei meghaladták a távhő közművagyonra elszámolt értékcsökkenést, ez a bérbe adott távhő közművagyon értékmegőrzését szolgálta.

A Vagyongazdálkodási rendelet 4. számú melléklete, a Leltározási szabályzat – összhangban az Áhsz. 37. § bekezdésével – tartalmazta a bérleti, üzemeltetési szerződéssel használatba adott, önkormányzat tulajdonában lévő eszközök leltározási szabályait. Az Önkormányzat Vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben előírtak szerint az Önkormányzat tulajdonában, de a Távhőszolgáltatási Kft. használatában lévő vagyontárgyakról **leltározással** kellett megállapítani azoknak az Önkormányzat által vezetett nyilvántartásokkal való megfeleléseit.

A Vagyongazdálkodási rendeletnek a társaságoknál lévő önkormányzati vagyonelemek leltározási szabályzatára vonatkozó előírásait 2012. március 9-től hatályon kívül helyezték, ez a kötelezettség kikerült a szabályozásból. Ezt követően a Polgármesteri Hivatal Leltározási szabályzatának¹¹ előírásai szabályozták a bérbe adott vagyonnal kapcsolatos leltározási feladatokat.

A Közszolgáltatási szerződés a távhő közművagyon feletti kontroll biztosítása érdekében rögzítette, hogy az Önkormányzat jogosult volt a **közművagyon üzemeltetésének** ellenőrzésére, melynek módját az Önkormányzat választotta meg, azonban előzetesen köteles volt értesíteni a Távhőszolgáltatási Kft.-t a helyszíni ellenőrzésekről. A gyakorlatban – az FB kontrollja mellett – az Önkormányzat a belső ellenőrzés keretében is ellenőrizte a Távhőszolgáltatási Kft. működését.

Az ellenőrzött időszakban, a Közszolgáltatási szerződés tartalma évente felülvizsgálták elsősorban a bérleti díjakat illetően. A bérleti jogviszony a Távhőszolgáltatási Kft. működési engedélyének visszavonásáig, illetve más távhőszolgáltató megbízásáig terjedt.

A Távhőszolgáltatási Kft. **Üzletszabályzatában** rögzítették a nyújtott szolgáltatásra vonatkozó szakmai követelményeket. A szolgáltatás minőségére vonatkozó előírás volt, a lakossági és egyéb fogyasztók részére folyamatos, biztonságos és meghatározott mértékű (teljesítményű) távhőszolgáltatás biztosítása.

A közfeladat ellátás követelményeit önkormányzati rendeletekben és a Társaság Üzletszabályzatában határozták meg. A feladatellátáshoz kapcsolódó ellátási területet, szakmai követelményrendszert, és minőségi elvárásokat a Távhőszolgáltatási és árképzési rendeletben és a Távhőszolgáltatási rendeletben rögzítették. A Társaság működését érintően a távhőszolgáltatásról, annak díjképzéséről és a díjalkalmazás feltételeiről szóló **Távhőszolgáltatási és árképzési rendelet**, valamint az önkormányzati tulajdonosi jogok gyakorlásáról, a vagyongazdálkodásról és a vagyongyarapításról szóló **Vagyongazdálkodási rendelet**₁ idevonatkozó rendelkezései irányadóak.

Az ágazati jogszabályok közül a Tszt. 6. §-a rögzíti a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan a Képviselő-testület által rendeletben szabályozandó területeket. A Tszt. 41. §-ában szerepelt a távhőszolgáltatás korlátozására vonatkozó rendelet-

¹¹ hatályos: 2009. november 1.

alkotási kötelezettség. Az Ármegállapító törvény¹² 7. § (5) bekezdésében írták elő a távhő csatlakozási díjára és a lakossági távhőszolgáltatás díjának meghatározására vonatkozó Képviselő-testületi rendeletben rögzítendő önkormányzati ármeghatározás kötelezettségét.¹³

Az ellenőrzött időszakban hatályos Távhőszolgáltatási és árképzési rendeletekben a vonatkozó ágazati szabályozásnak megfelelően egyaránt rögzítették a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony szabályait, a jogkövetkezményeket, a távhőmennyiség mérési feltételeit, a **távhőszolgáltatási díj** tartalmát (alapdíj és hődíj), annak összetételét, a távhőszolgáltatási díj megállapítási és a díj elszámolási szabályait, a díjak számlázási rendjét és a fizetési feltételeket. Rögzítették az egyéb díjak, mint az üzembe helyezési eljárási díj és a csatlakozási díj fizetési feltételeit, és megállapításának rendjét. Meghatározták a távhőszolgáltatás szüneteltetésének és korlátozásának szabályait, valamint a melegvíz-használati feltételeket.

A távhő közfeladathoz kapcsolódó jogszabályi változások közül jelentős volt, hogy a Tszt. 57/D §-a 2011. április 15-étől előírta a **hatósági ármegállapítást** (MEKH) a korábbi saját Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó ármegállapítás helyett. További fontos változás volt, hogy a Tszt. 18/C §-a 2012. január 1-jétől bevezette a távhőszolgáltató társaságok **nyereségkorlátját**.

A szolgáltatott távhő díjakat a Távhőszolgáltatási és árképzési rendelet mellékletei tartalmazták a 2010. évi díjmegállapítás időszakáig. Ezt követően hatályba léptek a Tszt. 57/D. § szerinti hatósági ármegállapítás rendelkezései, hatályon kívül helyezték az ármegállapító törvény előírásai közül a lakossági díj-szabásra vonatkozó rendeletalkotási kötelezettséget, így az Önkormányzat erre vonatkozó rendeletalkotási kötelezettsége megszűnt.

A Távhőszolgáltatás korlátozásáról az önkormányzati külön rendeletben intézkedett, amelyben meghatározta, hogy a távhőszolgáltató a fellépő termelés kiesés esetén, valamint környezetvédelmi érdekből jogosult a távhőszolgáltatást korlátozni a rendeletben megjelölt fogyasztók esetében. Korlátozás alá vonható fogyasztóként gazdasági társaságok, egyesületek szerepeltek, melyek többsége önkormányzati tulajdonú épületben működött.

A Távhőszolgáltatási Kft. gazdálkodását érintő jogszabályi változások hatásai a 2011. évtől a Társaság nettó árbevételének és a mérleg szerinti eredményének csökkenésében is megmutatkoztak. A jogszabályi változások felvetették ugyan a feladatellátás módjának felülvizsgálati lehetőségét, azonban az Önkormányzatnál nem végeztek számításokat arra vonatkozóan, hogy továbbra is a gazdasági társasági forma a legalkalmasabb, gazdaságossági, hatékonysági szempontból a legmegfelelőbb a távhőszolgáltatási közfeladat ellátására. Nem merült fel a távhőszolgáltatás holding szervezetben történő ellátásának kialakítása sem.

¹² 2011. április 14-ig hatályos rendelkezései

¹³ 2011. április 14-ét követően a távhő csatlakozási díj maradt képviselő-testületi rendelettel szabályozható terület.

Ugyanakkor a nyereségkorlát bevezetése – amely a feladatot ellátó Társaság könyv szerinti bruttó eszközértéke és a Tszt. 60. § (2) bekezdés b.) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott 50/2011.(IX.30) NFM miniszteri rendeletben meghatározott nyereségtényező szorzatának mértékéhez viszonyít – indokolta tette az önkormányzati közmű vagyon apportba adásának előkészítését. A 2012. évi Közszolgáltatási szerződésbe beemelésre is került a döntés előkészítés ténye. Apportba adásra azonban az Nvtv. hatályba lépését követően – mivel a közművagyon a helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi – nem kerülhetett sor.

1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése

Az Önkormányzat a **tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét** a Gt. 19. §-ában, 33. § (2) bekezdéseiben, valamint az Ötv. 33/A. § (1) bekezdése p) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően alakította ki. A tulajdonosi jogok gyakorlása **szabályszerűen történt**.

A Távhőszolgáltatási Kft. **Alapító Okirata** tartalmazta az alapító megnevezését, az ügyvezető személyét, a cégjegyzés módját, a nyereség felosztását, a Társaság szervezetét, a Társaság a Taggyűlésének kizárólagos – a Gt. 141. § szerinti – hatáskörébe tartozó jogosultságait, az FB kijelölését, a könyvvizsgáló személyét. A Társaság ügyvezetője felett a munkáltatói jogokat a Képviselő-testület gyakorolta.

A 2008-2012. közötti időszakban az Alapító Okiratot hat esetben módosították.¹⁴ A módosításokat ügyvezető váltás, FB tagok változása, könyvvizsgáló váltás, valamint a jegyzett tőke felemelése indokolták.

Az Alapító Okirat 11-es pontja alapján az **FB** tagjait az Önkormányzat nevezi ki. Az FB-nek a 2008-2010. évek között öt, a 2011-2012. években három tagja volt. A **kinevezésekre** az előírások alapján szabályosan, a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület döntéseit követően került sor. A Képviselő-testületre, mint a tulajdonosi jogkör gyakorlójának jogaira a Gt. előírásai vonatkoztak. Az **FB** tárgyalta az üzleti terv koncepciókat, üzleti terveket és a Számv. tv. szerinti beszámolókat, az ezekről szóló határozatainak kivonatát az Önkormányzat megkapta.

Az Önkormányzat tulajdonosi jogkörében eljárva az Alapító Okiratban **szűkítette az ügyvezető hatáskörét**, miszerint a Távhőszolgáltatási Kft. hitelt csak az Önkormányzat előzetes írásbeli hozzájárulásával vehetett fel. Ezzel a

¹⁴ 2008. 06.23.-án, 154/2008. (V. 29.) számú Képviselő-testületi határozattal tőkeemelés, 2009. 12. 22.-én új ügyvezető kijelölése 342/2009.(XII. 22.) számú Képviselő-testületi határozat, 2010.02.04. új felügyelő bizottsági tag kijelölése 24/2010. (II. 04.) számú Képviselő-testületi határozat, 2010.12.16. új, három tagú FB választása 291/2010. (XII. 16.) számú Képviselő-testületi határozat, 2011.05.19. új könyvvizsgáló kijelölése 105/2011. (V.19.) számú Képviselő-testületi határozat, 2012. 12.13. FB és könyvvizsgáló megerősítése 258/2012. (XII. 13.) számú Képviselő-testületi határozat.

döntésével a tulajdonosi jogkör gyakorló Önkormányzat ellenőrzést gyakorolt a Távhőszolgáltatási Kft. működése felett.

A Polgármesteri Hivatal 2008. november 1-jétől hatályos **SZMSZ-e** alapján a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda Üzemeltetési-Beruházási Csoportjának feladata „*a rendszeres kapcsolattartás a városi távhőszolgáltatást ellátó gazdasági társasággal, közreműködés a távhőszolgáltatást érintő önkormányzati rendeletek előkészítésében*”. Az SZMSZ szerinti Üzemeltetési-Beruházási Csoport azonban nem működött az Önkormányzatnál, a feladatokat a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda munkatársai végezték, a gyakorlat nem felelt meg az SZMSZ-ben rögzített előírásoknak. Az SZMSZ szerinti együttműködés értelmében a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda és a Távhőszolgáltatási Kft. folyamatos egyeztetést végzett az üzleti terv koncepció, az üzleti terv, a Számv. tv. szerinti beszámoló adatainak, valamint a jelentősebb gazdasági döntések előkészítése tekintetében.

A tulajdonos joggyakorló Képviselő-testület a **Távhőszolgáltatási Kft. feletti ellenőrzési jogát bővítette** a 2012. április 5-től hatályos Társasági SZMSZ alapján. Ebben a tulajdonos jogköre a Gt. előírásai alapján olyan szerződések jóváhagyásával bővült, amelyek értéke a törzstőke legalább egynegyedét (31,2 M Ft) meghaladta, illetőleg amelyet a Távhőszolgáltatási Kft. saját alkalmazottjával, ügyvezetőjével vagy azok közeli hozzátartozóival kötött, kivéve, ha az utóbbi szerződés megkötése a szokásos gazdasági tevékenységéhez tartozott.

A Gt. 141.§. (2) bekezdés m) pontjának előírását a Társasági SZMSZ-ben a 2012. április 5-i módosítást megelőzően nem rögzítették, valamint nem vették figyelembe azt, hogy „*az utóbbi szerződés megkötése a szokásos gazdasági tevékenységéhez tartozott*” kitélt a szerződések jóváhagyásával kapcsolatban a kft-k esetében a Gt. nem tette lehetővé.

A hatályos Társasági SZMSZ 1.1. e) pontja a hatáskörök tekintetében rögzítette, hogy a Képviselő testület kizárólagos hatáskörébe tartozik olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelynek értéke a törzstőke legalább egynegyedét meghaladta. Ugyanakkor a Közszolgáltatási szerződés 2008. április 14-től hatályos változatának VI. 28. pontja szerint az ügyvezető a jóváhagyott éves üzleti tervének keretei között az abban rögzített feladatokra és költségek erejéig önállóan jogosult szerződéskötésre. A társaság üzleti tervei szerződéskötés mélységéig lebontott feladatokat és ahhoz rendelt költségkereteket nem határoztak meg. A Képviselő-testület által elfogadott dokumentumok említett pontjai a **szabályozás tekintetében ellentmondásban állnak egymással**. A Társaság ügyvezetője a gyakorlatban csak a Közszolgáltatási szerződés előírásait vette figyelembe, így nem érvényesült a Képviselő-testület kizárólagos hatásköre az ügyletekkel kapcsolatban. Az ellenőrzésbe bevont mintatételek mutatják, hogy a törzstőke egynegyedét (31,2 M Ft) meghaladó összegű szerződéseket is saját hatáskörében kötötte meg az ügyvezető. Az ellenőrzött időszakra évente kiválasztott 15 legnagyobb tételből 12 meghaladta a törzstőke egynegyedét (32,6 M Ft-tól 61,7 M Ft-ig).

A Képviselő-testület határozatban¹⁵ döntött a Távhőszolgáltatási Kft. részére nyújtott 30,0 M Ft összegű tagi kölcsönről, a 2009. évi Önkormányzati költségvetés általános tartaléka terhére. A tagi kölcsön célja a Távhőszolgáltatási Kft. likviditási helyzetének javítása volt, az összeget kamatmentesen biztosította az Önkormányzat. A 2009. évben biztosított tagi kölcsönt a Távhőszolgáltatási Kft. az előírt határidőn belül, a 2010. év folyamán visszafizette. Az ellenőrzött időszakban más **hitel, illetve kölcsön ügylet, kezességvállalás** az Önkormányzat és a Távhőszolgáltatási Kft. között nem volt.

Az Önkormányzat a Távhőszolgáltatási Kft. választott tisztségviselője (ügyvezetője) részére – a Gt.-ben, az Alapító okiratban és a Társasági SZMSZ-ben lévő kötelező előírások alapján – **beszámolási és tájékoztatási** kötelezettséget írt elő.

A Távhőszolgáltatási Kft. évközi beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettsége az Önkormányzat jogszabályban előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségéhez igazodott, amelyet a Polgármesteri Hivatal felhívására kellett teljesíteni¹⁶. Az éves és évközi adatszolgáltatási kötelezettség (féléves és III. negyedéves jelentés) teljesítésének az Önkormányzat részére való megküldésével eleget tettek A féléves és III. negyedéves beszámolók az önkormányzati költségvetési gazdálkodásról szóló előterjesztés részeként kerültek bemutatásra, és elfogadásra.

Az ellenőrzött időszakban a Távhőszolgáltatási Kft. Számv. tv. szerinti beszámolóit független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, az FB javaslatával az Önkormányzat Képviselő-testülete fogadta el.

Az üzleti terv teljesítését elősegítő anyagi ösztönzési rendszerre vonatkozóan a Közszolgáltatási szerződésben nem fogalmaztak meg követelményeket. A Képviselő-testület által jóváhagyott **Javadalmazási szabályzat**¹⁷ előírásai között szerepelt, hogy a vezető tisztségviselő számára teljesítménykövetelményt, ez alapján járó teljesítménybért, vagy más juttatást az FB előzetes véleménye alapján a Társaság legfőbb szerve határozhat meg.

Az ellenőrzött időszakban az ügyvezető jutalmazásáról szóló önkormányzati határozatokat – a 2011. december 8-ai döntés kivételével, melyre vonatkozó FB határozat dokumentuma nem állt az ellenőrzés rendelkezésére – az FB javaslatai alapján a Javadalmazási szabályzatban előírtak szerint hozta meg a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület.

Az Önkormányzat területén szolgáltatott **távhő díjára** a Távhőszolgáltatási Kft. a távhőszolgáltatási és árképzési rendelet 1. számú melléklete szerinti díjképzési előírásoknak megfelelően tett javaslatot. Az önkormányzati hatáskörben történő díjmegállapítás időszakában a távhőszolgáltatási és árképzési rendeletek távhőszolgáltatási díj tartalmára vonatkozó előírásait, a Tszt. 57.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint határozták meg. Az alapidj kalkulációkban szerepeltették az elvárt nyereségtartalmat is. A nyereségképzés célja a távhővagyonot érintő fejlesztések fedezetének megalapozása volt.

¹⁵ 320/2008. (XII.11.) számú. önkormányzati határozat

¹⁶ vagyongazdálkodási rendelet, 10. § (4) bekezdése

¹⁷ hatályos: 2010. március 10., jóváhagyta a 48/2010 (III.10.) sz. önkormányzati határozat

Az energiahordozók hatósági árváltozása esetén a Távhőszolgáltatási Kft. az energiaár-módosításának hatálybalépésétől a módosított távhőszolgáltatási díjjal számolt, ha annak díjkalkulációját a felügyeleti szervhez benyújtotta, és a Képviselő-testület azt hatósági ármegeállapító jogkörében jóváhagyta.

Az árképzési rendeletek alapján a Társaságnak a díjak megállapítására vonatkozó javaslatát a Képviselő-testület elé terjesztését megelőzően egyeztetni kellett a fogyasztóvédelmi szervekkel és a fogyasztói érdekképviselők azon körével, amelyek megfeleltek a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. tv. előírásainak, és együttműködési szándékukat az önkormányzatnál előzetesen írásban bejelentették. A javaslatához csatolni kellett a távhőszolgáltatónak a fogyasztóvédelmi szervek és a fogyasztói érdekképviselők véleményét. Az Önkormányzat tájékoztatója alapján Gödöllő Városban a távhőszolgáltatási és árképzési rendelet és a távhőszolgáltatási rendelet hatályossága idején nem működtek véleményezésre jogosult helyi fogyasztóvédelmi és fogyasztói érdekképviselői szervezetek.

Az ellenőrzött időszakban összességében tekintve nyereséges volt a Távhőszolgáltatási Kft. gazdálkodása, a 2008. évet kivéve **pozitív eredménnyel** zártak. Az Önkormányzat a 2009-2012. években képződött eredményt az eredménytartalékba helyeztette, **osztalékfizetésre** nem került sor.

A tulajdonos Önkormányzat a Távhőszolgáltatási Kft. **jegyzett tőkéjét** – 2008. május 29-ei hatállyal – 42,0 M Ft-tal az eredménytartalék terhére felemelte.

A tőkeemeléssel kapcsolatos Alapítói Okirat módosítása az Önkormányzat 154/2008. (V. 29.) számú határozatán alapult. A tőkeemelést a korábbi időszakban képződött eredményekből hajtották végre, a döntésről szóló előterjesztés alapján. A tőkeemelés célja az volt, hogy az eredménytartalék terhére elvégzett beruházások értékével megnöveljék a jegyzett tőkét. További előnyként fogalmazták meg, hogy a magasabb jegyzett tőke összegére tekintettel a pályázatok elbírálása során előnyösebb megítélésben részesülhetnek.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat **belső ellenőre** az éves tervek készítését megelőzően készített kockázatelemzésében **minden évben elemezte a Társaság kockázati tényezőit**. Az egyes években számított alacsony kockázati értékek ellenére a 2010. évben ellenőrzésre jelölték ki a Társaságot.

A Képviselő-testület megbízásából a Társaságnál 2010. június 9-30. között külső szakértő ellenőrzést végzett a tevékenység szabályozottsága, a működés és gazdálkodás eredményességének tárgyában a 2008–2009. évekre vonatkozóan. A belső ellenőrzés javasolta a Társasági SZMSZ jogszabályváltozások miatti átdolgozását, egyéb szabályzatok aktualizálását, illetve önköltségszámítási szabályzat készítését, az Egészségügyi Központ áram továbbszámolására vonatkozó gyakorlatának felülvizsgálatát, az Önkormányzati számlázási rendszer egységesítési lehetőségének áttekintését.

A belső ellenőri megállapítások nem tártak fel az Önkormányzat érdekeit sértő, jogszerűtlen, az Önkormányzatot hátrányosan érintő vagyongazdálkodási gyakorlatok.

A belső ellenőri jelentés alapján a Társaság ügyvezetője az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített. Az Önkormányzat belső ellenőre éves jelentésében beszámolt a Társaságnál végzett ellenőrzésről, illetve a Társaság ügyvezetője intézkedési tervében foglaltak teljesítéséről, amelyet a Képviselő-testület elfogadta.

2. A GÖDÖLLŐI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT. KÖZFELADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A Társaság kizárólag távhőtermelési és távhőszolgáltatási feladatot végez, így a felmerült ráfordítások és a bevételek teljes egészében a közfeladat ellátáshoz kapcsolódnak.

Az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendelete, a Közszolgáltatási szerződés II/4. pontja¹⁸, valamint a Társasági SZMSZ előírta a Távhőszolgáltató Kft. részére **üzleti terv és üzleti terv koncepció** készítését, melyet évente jóváhagyásra a Képviselő-testület elé kellett terjesztenie.

A szolgáltató legkésőbb a tárgyévre vonatkozó üzleti terv javaslatában jogosult, illetve köteles volt évente a távhőszolgáltatás díjának felülvizsgálatára vonatkozó javaslatát olyan módon megtenni, hogy az Alapító az ármeghatározó tényezők (költségek) indokoltságát, a díjalkalmazási feltételek felülvizsgálatát, a használati melegvíz számlázásának rendjét, a pótdíj és a felemelt díj mértékének megállapítását ellenőrizni tudja.

A Távhőszolgáltató Kft. ezen kötelezettségeinek minden évben határidőben és megfelelő tartalommal eleget tett. A Képviselő-testület a terveket minden évben elfogadta, határozatokat¹⁹ hozott azok elfogadásáról.

Az üzleti tervek részletes bevételi- kiadási terveket (havi bontásban is), likviditási tervet, létszám-, bér terveket és szakmai fejlesztési terveket tartalmaztak. Bemutatták a tervezési irányokat, a jogszabályi környezetet, a várható eredményt, a munkaerő gazdálkodás tervszámait valamint a tervezett beruházásokat.

Az Önkormányzati középtávú elképzelésekkel **összhangban állt** a Távhőszolgáltató Kft. **fejlesztési iránya**, mert azzal azonosan tartalmazta az

¹⁸ Közszolgáltatási szerződés II/4. pont: Alapító kötelezi a szolgáltatót arra, hogy minden évben legkésőbb a tárgyév március 31-ig nyújtsa be javaslatát az Alapítóhoz üzleti tervére, melynek elfogadásáról az Alapító képviselő-testülete hoz döntést. Társasági SZMSZ kimondja továbbá, hogy az ügyvezető felel az üzleti terv-koncepció és üzleti terv tartalmáért és benyújtásáért.

¹⁹ Az üzleti terveket a Képviselő-testület minden évben módosítások nélkül fogadta el a következő határozatokkal: 23/2008. (II. 28.) számú Képviselő-testületi határozat, 26/2009. (II. 26.) számú Képviselő-testületi határozat, 11/2010. (II. 04.) számú Képviselő-testületi határozat, 5/2011. (II. 03.) számú Képviselő-testületi határozat, 5/2012. (II. 08.) számú Képviselő-testületi határozat.

egyre emelkedő energiaárak miatt a gazdaságos és hatékony energiafelhasználás megvalósítását, valamint a hőtermelő, hőtovábbító és -elosztó berendezések veszteségeinek a minimumra csökkentését. A Távhőszolgáltató Kft. üzleti tervkonceptiója célként tűzte ki a gazdaságos energiafelhasználásban még nem érdekelt felhasználókkal a mérés alapján történő elszámolás előnyeinek és a műszaki lehetőségek megismertetését.

A Távhőszolgáltató Kft. a távhőszolgáltatás és távhőtermelés feladatok ellátásáról, a feladat ellátásához szükséges vagyontárgyak bérletbe-, illetve tulajdonba-adására vonatkozó **Közszolgáltatási szerződés megfelelő keretet biztosított a közszolgáltatás ellátásához.**

A Távhőszolgáltató Kft. a vagyonnal történő **gazdálkodás kereteit**, a felelősöket, értékhatárokat és eljárási szabályokat az Alapító Okiratban, a Társasági SZMSZ-ben, az eszközök és források leltározási szabályzatában, az eszközök és források értékelési szabályzatában, pénzkezelési szabályzatában és az eszközök selejtezési szabályzatában határozta meg. **A gazdasági események elszámolásának szabályozottságát** a Számviteli politika, a Számlarend, az eszközök értékelési, a pénzkezelési és az önköltségszámítási szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította.

A Távhőszolgáltató Kft. 2001. szeptember 20-án a 134/2001. (IX. 20.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott **SZMSZ**-e az ellenőrzött időszakban két alkalommal²⁰, legutóbb 2012. április 5-én a 78/2012. (IV. 5.) számú Képviselő-testületi határozat alapján módosult a munkáltatói jogok gyakorlása, a dolgozók jogai és kötelezettségei tekintetében. A Társasági SZMSZ a Gt., a Számv.tv. szerint készült, figyelembe véve a Munka törvénykönyvének előírásait is. Tartalmazta a Társaság irányítási rendszerét, szervezeti felépítését, általános működési rendelkezéseit, belső szabályzásait, a vezető és ellenőrző szerveit, azok feladatait és jogkörét, a dolgozók jogait és kötelezettségeit.

A Távhőszolgáltató Kft. a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdése alapján rendelkezett **Számviteli politikával**. Az ellenőrzési időszak alatt hatályban levő Számviteli politikát 2006. január 1.-én fogadta el és léptette hatályba az ügyvezető, melyet 2012. március 12-én módosított a Tsz. 18/B. § (1) bekezdés előírása miatt, beépítve abba a számviteli szétválasztást, valamint a beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentés tartalmi követelményét.

A Számviteli politika tartalmazott a **kiegészítő melléklet** tartalmára vonatkozó előírást, ezen belül a Számv. tv. 88. § (2) bekezdés szerinti vagyoni és jövedelmezőségi helyzetre vonatkozó mutatókat.

A Távhőszolgáltató Kft. a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésére figyelemmel elkészítette **Számlarendjét**, mely 2007. január 1-én lépett hatályba. A Társaság a Tsz. 18/A. § (1)-(4) bekezdésében előírt számviteli szétválasztási kötelezettséget a számlarendjében nem érvényesítette. A Számlarendben meghatározták a ráfordítások és bevételek elszámolásának számláit, melyeket részletesen bontot-

²⁰ A Társasági SZMSZ módosítására 2010 decemberében, az Önkormányzat belső ellenőrzését követően is sor került.

tak. A Társaság a Számv. tv. 161. § (2) bekezdésének megfelelően elkészítette a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet**. A Társaság **Értékelési szabályzata** a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében és 46. §-ban foglalt előírásaival, valamint a Számviteli politikával összhangban biztosította a vagyon értékének meghatározását.

A Távhőszolgáltató Kft.-nél a Számv. tv. 14. § (6) bekezdés szerint nem volt kötelező önköltségszámítási szabályzat készítése²¹, 2010. évben azonban az Önkormányzat ellenőrzése hasznosult, a Társaság 2010. október 30-án jóváhagyta és életbe léptette Önköltségszámítási szabályzatát.

Az Önkormányzat olyan szabályzat kidolgozását javasolta, amely az alkalmazott számviteli rendszer alapján alkalmas a Társaság által végzett közfeladat bevételeinek, díjainak megállapítására. Az önköltségszámítási szabályzat tartalmazta az alapdíj és a hődíj meghatározásának tartalmát.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d.) pontjában előírtaknak megfelelően a Távhőszolgáltató Kft. elkészítette a **Pénzkezelési szabályzatát**. A szabályzat a Számv. tv. előírásaival és a számviteli politikával összhangban biztosította a készpénzzel való szabályos gazdálkodást.

A felek a Tsz. 52. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a távhőszolgáltató, a felhasználó és a díjfizető közötti jogviszony általános szabályait a **Távhőszolgáltatási Közüzemi Szabályzatban** határozták meg.

A Tsz. 7. § (1) bekezdésének a) pontja alapján az üzletszabályzatot a jegyzőnek meg kell küldenie a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre. A Távhőszolgáltató Kft. 2012. évtől hatályos Üzletszabályzatát a jegyző elküldte véleményezésre a hatósághoz, majd jóváhagyta azt 102/18-10/2012. számú határozatával.

Az ellenőrzési időszak alatt a saját és bérelt vagyon nyilvántartása, leltározása és selejtezése az előírásoknak megfelelően történt. A Társaság által bérelt önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásának szabályozása összhangban volt a tulajdonosi joggyakorló által előírt követelményekkel. A főkönyvi számláit feladatához igazítva megfelelően alábontotta, a költséghelyekhez köthető ráfordítások pontos meghatározásához azonban a költségnem számlákon belül a bér és bérjellegű költségek, valamint az értékcsökkenés számláit – 2012. január 1-től a Tsz. 18/A. § (1)-(4) előírásaival ellentétesen – nem bontották meg telephelyek szerint (I. és II. fűtőmű és központi iroda számlákra)²².

²¹ A Tsz. 14. §. (7) bekezdésében foglalt feltételeknek való megfelelés következtében.

²² A polgármester 2014. november 26-án kelt észrevételező leveléhez csatolta a 2014. január 1-jétől hatályos – a Képviselő-testület által, a 8/2014. (II. 6.) számú önkormányzati határozattal elfogadott – a számviteli politika 1. számú, „Számviteli szétválasztás” című mellékletét, amelyben megtörtént a telephelyekre történő megosztás szabályozása.

2.2. A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. vagyongazdálkodása

A Társaság közfeladat-ellátását a **felelős, kiegyensúlyozott gazdálkodás** jellemezte.

A távhő közfeladat ellátását szolgáló önkormányzati vagyon körét rögzítették a Közszolgáltatási szerződésben, annak módosításai tartalmazzák a bérleti díj megállapításának alapjául szolgáló bruttó eszközérték adatokat.

A bérbé adott és az önkormányzat tulajdonát képező **eszközállomány bruttó értéke** az alapítás évében 194,5 M Ft volt, mely magában foglalta a fűtőművek épületeit, a fűtési távvezetéseket, a fűtőművek beépített gépeit, berendezéseit, számítógépeket. Az Önkormányzat felhatalmazásával, az alapítás évében a tevékenységet korábban ellátó Gödöllői VÜSZI Kft. térítésmentesen, illetve számla ellenében további 12,4 M Ft eszközt (hőmennyiségmérő, hőközponti eszközök) adott át a Távhőszolgáltató Kft. részére, amelyet a továbbiakban a Társaság saját eszközként kezel.

1. számú táblázat: A Gödöllői Távhő Kft. részére bérbé adott eszközök adatai

(adatok M Ft-ban)

Megnevezés	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. decem- ber.31.	2011. december 31.	2012. december 31.
Bérelt eszk. bruttó ért.	479,4	481,9	494,9	512,1	518,6
Értékcsök- kenés	307,0	342,8	350,1	359,1	370,9
Nettó érték	172,4	139,1	144,8	153,1	147,6
Használha- tósági fok (%)	36,0	28,9	29,2	30,0	28,5

Forrás: 2008 – 2012. évek beszámolóí

A Társaság által bérleti jogviszony keretében **üzemeltetett önkormányzati közművagyon** használhatósági foka – az értékmegőrzési céllal elvégzett felújítási, pótlási munkák ellenére – az ellenőrzött időszakban 7,5% ponttal csökkent.

Az üzemeltetett önkormányzati közművagyon körét az egyes éveket lezáró leltárak tartalmazzák. Az önkormányzattól bérelt közművagyon leltározását és selejtezését az önkormányzat előírása alapján évente elvégezték. A selejtezési javaslatot az önkormányzat ellenőrizte és jóváhagyta.

A Távhőszolgáltató Kft. **mérlegfőösszege** 2008. január 1. és 2012. december 31. között 8,6%-kal növekedett.

A növekedés eszköz oldalon két ellentétes tendencia eredőjeként jött létre. Az időszak folyamán folyamatosan csökkent a befektetett eszközök/tárgyi eszkö-

zók nettó értéke, az időszak végi érték mindössze 35%-a a 2008. évinek. Eközben folyamatosan nőtt a forgóeszközök, ezen belül a követelések értéke.

A Társaságnál a **saját tőke** emelkedése a 2009-2012 közötti időszak nyereséges gazdálkodásának eredménye volt. A saját tőke az időszak alatt folyamatosan növekedett, a záró érték 75,8%-kal haladta meg a 2008. január 1-jei értéket. A jegyzett tőke 2008. évi felemelése az eredménytartalék terhére történt, s így nem befolyásolta a saját tőke összegét csak annak belső struktúráját. 2009-től osztalék kifizetésére nem került sor, azt az eredménytartalékba helyezték.

A követelés állomány növekedése – figyelemmel az Önkormányzat által biztosított tagi kölcsönre²³ is – a 2009 és 2012. évek között nem okozott finanszírozási problémákat a Távhőszolgáltató Kft-nél.

2. számú táblázat: A vagyoni helyzetet jellemző főbb mérleg szerinti adatok 2008 és 2012 között

(adatok: M Ft-ban)

Megnevezés	2008. 01.01	2008. 12.31	2009. 12.31	2010. 12.31	2011. 12.31	2012. 12.31
Befektetett eszközök	184,3	160,1	135,3	111,8	98,9	65,8
ebből tárgyi eszközök	184,0	159,6	134,6	111,2	98,5	65,5
Forgóeszközök	91,5	66,5	107,8	121,5	157,5	227,2
Aktív időbeli elhatárolások	68,3	82,9	68,3	90,1	84,2	80,8
ESZKÖZÖK ÖSSZ.	344,2	309,5	311,5	323,4	340,6	373,8
Saját tőke	143,6	135,9	167,8	209,6	250,8	252,5
Céltartalékok						
Kötelezettségek	118,5	78,9	79,6	23,4	4,6	32,6
Passzív időbeli elhatárolások	82,1	94,7	64,1	90,4	85,1	88,8
FORRÁSOK ÖSSZ.	344,2	309,5	311,5	323,4	340,6	373,8

Forrás: 2008 – 2012. évek beszámolóí

A kötelezettségek 2007. év végi 118,5 M Ft-os állománya 2012. év végére 85,9 M Ft-tal, 32,6 M Ft-ra csökkent. Ezen belül hosszú lejáratú kötelezettségek összege 77,1 M Ft-ról 2011. december 31-ére nullára csökkent. Ez lényegében a 2004-ben a Társaság által felvett hosszúlejáratú hitel törlesztéséből adódott. A 2004. évben a Távhőszolgáltató Kft. az I. Fűtőmű rekonstrukciójá-

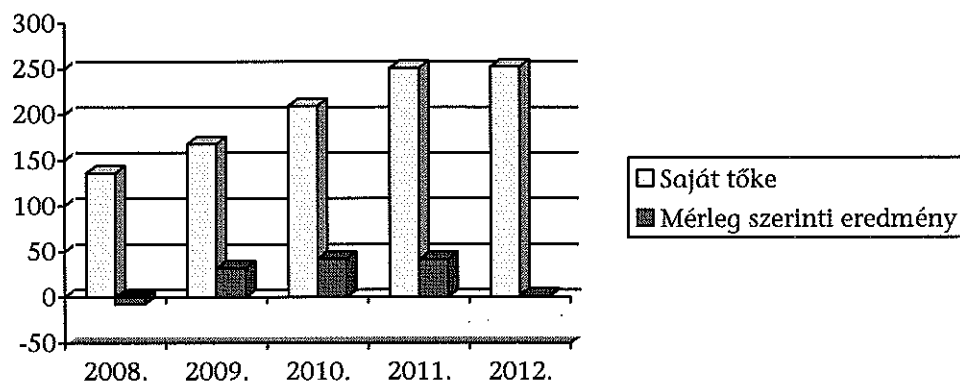
²³ A Társaság 2009-ben 30 M Ft rövidlejáratú, kamatmentes tagi kölcsönt kapott az Önkormányzattól likviditási problémái kezelésére, melyet határidő előtt 2010-ben törlesztett.

hoz 202,4 M Ft hosszúlejáratú hitelt vett igénybe 84 havi törlesztéssel, amelyet határidőben letörlesztett.

A távhőszolgáltatásból származó követelésekre nem vonatkozik, hogy adók módjára behajthatóak lennének, behajtásuk így nehezebb. A **követelések** a 2008. január 1-ei 26,6 M Ft-ról 2012. december 31-re 102,1 M Ft-ra emelkedtek (383%). A követelések növekedése csökkentette a szabad készpénz állományt és kedvezőtlenül befolyásolta a fejlesztési lehetőségeket. A Távhőszolgáltató Kft. a szabályzatokban leírt lépéseket folyamatosan megtette követeléseinek csökkentése érdekében, eredménytelenül, a követelés állomány folyamatos növekedése a további években jelentős működési kockázatot hordoz a likviditás tekintetében.

1. számú ábra: a Távhőszolgáltató Kft. saját tőkéjének és mérleg szerinti eredményének alakulása

(adatok M Ft-ban)



Forrás: 2008 – 2012. évek beszámolóí

A **saját tulajdonú tárgyi eszközök** évenként elszámolt értékcsökkenésének és a pótlásukra fordított kiadások alakulását a 2. számú melléklet mutatja be. A Távhőszolgáltató Kft. a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltaknak megfelelően évente elvégezte **saját tulajdonú eszközeinek leltározását és selejtezését**. Az évente selejtezésre került eszközérték 5,0 M Ft és 3,5 M Ft között mozgott.

Az önkormányzattól bérelt eszközök elhasználódottsági foka a 2008. év kivételével 70-71% volt, amely mutató a 2012. évet kivéve rosszabb volt, mint a saját eszközöknél. Az elszámolt értékcsökkenés mértékével megegyező **felújítás** évente megtörtént, így az eszközök elavultsági szintje 2009 és 2012. évek között nem romlott, a **korszerűségi fok** változatlan szinten maradt.

A Távhőszolgáltató Kft. az éves bérleti díj összegének erejéig jogosult megrendelni és elvégeztetni a közművagon rendkívüli fenntartási munkálatai körébe tartozó fejlesztési, korszerűsítési, illetve javítási és felújítási munkákat, amelyek évközben szükségessé válnak a rendeltetésszerű használatra alkalmas állapot biztosításához, vagy egyébként a közművagon üzemeltetését, üzembiztonságát segítik elő.

Az ellenőrzött években a Társaság **átlátható, naprakész vagyonyilvántartással rendelkezett**. Nyilvántartotta saját vagyonát és annak változását, bérelt vagyonának bruttó értékét, mely a jogszabályi előírások, illetve a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelmények szerint történt. Az államháztartás körébe tartozó vagyon nem volt a Társaság kezelésében.

Az üzleti tervekben minden évben meg kellett határozni a közvagyon/bérelt vagyont érintő fejlesztések tervezetét. Az üzleti terveket a Képviselő-testület minden évben megtárgyalta és elfogadta. A tervek elfogadásán túlmenően, a fejlesztések év közbeni megvalósításakor a Társaság folyamatosan tájékoztatta az Önkormányzatot.

2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A Társaságnál a **tulajdonosi elvárásoknak** megfelelően alakították ki a **beszámolási, adatszolgáltatási** kötelezettséget a Társasági SZMSZ, a Számviteli politika, az Alapító Okirat és a Közszolgáltatási szerződés elkészítésének és elfogadásának rendjét. A feladatok magukban foglalták az éves üzleti terv-koncepciók, éves üzleti tervek, éves beszámoló, féléves beszámoló, háromnegyed éves beszámolók elkészítését és benyújtását az önkormányzat Képviselő-testületéhez. Az ellenőrzött években a Távhőszolgáltató Kft. beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettsége szabályozott volt, a kötelezettségeinek az előírások szerint minden esetben, határidőben, az előírt tartalommal eleget tett.

Az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletében rögzítették, hogy a kizárólagos önkormányzati tulajdonú társaság köteles üzleti terv-koncepciót, valamint üzleti tervet készíteni, melyeket a Képviselő-testület, mint alapító szerv, a saját költségvetési koncepciójának és költségvetésének elfogadásával egyidejűleg tárgyalta. Az éves tervezési és beszámolási kötelezettség mellé az Önkormányzat a saját önkormányzati adatszolgáltatásához igazodó évközi beszámolást és adatszolgáltatást írt elő a társaságoknak, mely a gyakorlatban a féléves és I-III. negyedéves gazdálkodásról szóló beszámolást jelentette. A beterjesztett dokumentumoknak tartalmazniuk kellett az FB írásbeli jelentését, véleményét is.

A Távhő Kft. a **beszámolási, az adatszolgáltatási** és egyéb tájékoztatási kötelezettségeit szabályzatokban az önkormányzati elvárásoknak megfelelően rögzítették. A Távhő Kft. minden évben, határidőben, az előírt tartalommal terjesztette elő beszámolóit, üzleti terveit.

A 2008-2012. évi beszámolókat a Képviselő-testület határozattal fogadta el. A könyvvizsgáló minden évben minősítés nélküli könyvvizsgálói véleményt adott, a véleménye korlátozó záradékot, figyelemfelhívást nem tartalmazott. A mérleg szerinti eredmény 2008-ban negatív, a 2009-2012. években pozitív volt. A beszámolók közzétételére a Számv. tv. 154. § (1) bekezdése szerint, a letétbe helyezésére a Számv. tv. 153. § (1) bekezdése szerinti határidőt betartva került sor. Az FB jegyzőkönyvei a mérleg elfogadásáról elkészültek. A beszámolók a Számv. tv. 96. § (1) bekezdésében előírt tartalommal (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) készültek el.

A Távhőszolgáltató Kft. **2012. évi beszámoló kiegészítő melléklete** tartalmazta a **számviteli szétválasztásra** vonatkozó előírások szerinti kimutatókat.

A Távhőszolgáltató Kft.-nél az ellenőrzött időszakban voltak a **külső ellenőrzések**. Az APEH/NAV hat alkalommal végzett ellenőrzést a Társaságnál (ötször ÁFA ellenőrzés, egyszer bevallások utólagos ellenőrzése 2006. évre). Az ellenőrzések hiányt nem állapítottak meg, intézkedésre nem volt szükség. A Távhőszolgáltató Kft.-nél a 2008-2012. évek alatt a MÁK nyolc alkalommal végzett ellenőrzést, melyek során hiányosságot nem tárt fel, intézkedés megtételére nem volt szükség.

A Távhőszolgáltató Kft. az Avtv. 20. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére adatvédelmi szabályzattal a 2008-2011. években nem rendelkezett. Az Info tv. 30. § (6) bekezdésében előírt Adatvédelmi szabályzatot 2012. január 1-jei hatállyal léptették életbe. A Társaság az Info tv. 26. § (1) bekezdésére figyelemmel biztosította a kezelésében lévő közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok igény szerinti megismerhetőségét.

3. A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS KÖZFELADATA BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége

A Távhőszolgáltató Kft. a közfeladat ellátásával kapcsolatos **ráfordításait és bevételeit** melegvíz-fűtés, I-II. fűtőmű, lakossági és intézményi bontásban elkülönített főkönyvi számokon tartotta nyilván, amelyek alakulását és a tervezettől való eltérését az ellenőrzött időszakban üzleti jelentéseiben, valamint a kiegészítő mellékletekben elemezte. A Számlarendben meghatározták a ráfordítások és bevételek elszámolásának számláit, melyeket részletesen bontottak.

Az értékesítés **nettó árbevétele** a 2008. évi 660,2 M Ft-ról a 2009. és 2010. évi növekedés után, 2012. évre 547,5 M Ft-ra csökkent. A 2008. évi 481,0 M Ft-ról 2009. évre 546,0 M Ft-ra nőtt a távhő és melegvíz szolgáltatás árbevétele, majd 2012. év végére 491,0 M Ft-ra csökkent.

A 2009. évi emelkedésben a gázárak 2008 őszétől lezajlott jelentős emelkedése játszott szerepet. A 2011. évi csökkenésben a rögzített hatósági ár bevezetése okozta.

Az értékesítés nettó árbevételének 2011. évi csökkenését okozta továbbá, hogy jelentősen, 60%-kal mérséklődött a tovább számlázott gáz árbevétel. A közvetített gázdíj bevétel a gázmotort üzemeltető cég felé tovább számlázott gáz bevétele volt. A Távhőszolgáltató Kft. ezt beszerzési áron adta tovább, mind a bevételei, mind a ráfordításai elkülönült számlán szerepeltek, a továbbértékesítésnek eredmény hatása nem volt, eredményt jelentő bevétele a bérleti díjból származott 2012-ig. Árbevétel csökkenést okozott 2012. évben a Társaság te-

lephelyén üzemelő gázmotor telephely használatáért járó bérleti díjból származó bevételi forrás megszűnése.

A távhőszolgáltatás 2012. évre vonatkozó bevételi oldal díjtételeit képező alapidíj és hődíj egységárait befolyásolta, hogy az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 4. §-a alapján a Tszt. szerinti árelőkészítést a MEH külön, a rendelet 2. számú melléklete szerinti módszertan alapján végzi.

3. számú táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele és egyéb bevétel alakulásának főbb adatai:

(adatok M Ft-ban)

Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
Lakossági árbevétel meleg víz+fűtés	357,3	412,3	393,3	360,6	365,3
Közületi árbevétel meleg víz+fűtés	124,1	134,2	121,9	131,0	125,9
Közvetített gázbevétel	149,2	130,6	158,5	63,9	49,3
Bérleti díj bevétel	17,6	18,7	19,6	14,0	-
Továbbszámlázott bevétel önkormányzat felé	11,9	10,9	14,8	18,8	7,0
Árbevétel összesen	660,2	706,8	708,0	588,6	547,5
Egyéb bevétel	5,0	3,5	3,2	82,9	166,4
- ebből támogatás	-	-	-	73,1	155,9
Árbevétel+egyéb bevétel összesen	665,2	710,3	711,3	671,5	713,9

Forrás: 2008 – 2012. évek beszámoló

Az értékesítés nettó árbevételének 2011-2012. évi csökkenése mellett 2011. évtől növekedett az **egyéb bevétel**, melyben megjelent a távhőszolgáltatóknak nyújtott támogatás. Az ezt szabályozó NFM rendeletek 2011. október 1-jén léptek hatályba – 50/2011. (IX. 30.) és 51/2011. (IX. 30.), – melyek szabályozták a távhőszolgáltatás díjának megállapítását és a távhőszolgáltatóknak nyújtott támogatás mértékét. A támogatás összege 2011. évben 73,0 M Ft, 2012. évben 155,9 M Ft volt.

A Távhőszolgáltató Kft 2012. január 1-jétől a 2012. év október végéig a lakossági értékesítés után 2775 Ft/GJ, a gázmotortól átvett hő után 1226 Ft/GJ támogatásra volt jogosult. A rendelet módosítását követően 2012. november 1-jétől a lakossági értékesítés után 664 Ft/GJ egységárra csökkent a támogatás mértéke.

A Társaság az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 5. § (1) bekezdésben foglalt feltételeknek megfelelt, 2012. évi adózás előtti nyeresége nem haladta meg az ár-megállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a nyereségtényező (2%) szorzatának mértékét. A kapott támogatás elszámolásánál eleget tett az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 7. § előírásainak, azokat a Számv.

tv. 81. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt ráfordítások ellentételezésre vonatkozó szabály szerint számolta el, és arról külön kimutatást vezetett.

A Távhőszolgáltató Kft. **összes ráfordítása** a 2008. évi 673,3 M Ft-ról 2012-re 697,4 M Ft-ra nőtt. A mérséklődésben szerepet játszott a gázmotorhoz továbbértékesített gáz mennyiségének csökkenése, mely már 2011. évben éreztette hatását, a 90,0 M Ft-tal alacsonyabb összegű továbbszámlázás miatt. Az anyagjellegű ráfordítások 2011-ről 2012-re történő emelkedése az elvégzett jelentős karbantartásokra vezethető vissza.

A Kft. bérgazdálkodására a takarékoság volt jellemző. A **személyi jellegű ráfordítások** 2008 és 2012. évek között 8,5%-kal növekedtek. A növekedés évi 1,7%-os emelkedést jelentett. A foglalkoztatottak létszáma 2008-ról 2009-re egy fővel csökkent és azóta az átlagos állományi létszám nem változott, 20 fő volt.

4. számú táblázat: A ráfordítások és az eredmény alakulása

(adatok M Ft-ban)

Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
anyagjellegű ráfordítás	577,0	577,5	561,6	517,5	590,7
személyi jellegű ráfordítás	69,8	69,4	71,3	73,0	77,8
értékcsökkenési leírás	26,5	26,5	27,5	26,9	28,9
üzemi tevékenység eredménye	-11,8	32,3	44,7	47,0	-1,2
Pénzügyi eredmény	2,6	-1,9	-0,4	-0,8	7,1
rendkívüli eredmény	3,1	3,2	3,1	-	-
adózott eredmény	-7,7	31,8	41,8	41,3	1,6
mérleg szerinti eredmény	-7,7	31,8	41,8	41,3	1,6

Forrás: 2008 – 2012. évek beszámolóí

A Távhőszolgáltató Kft. 2008-ban veszteségesen, 2009. és 2012. évek között nyereségesen működött.

A 2008. évi veszteséget az energiahordozók árának 2008. év őszétől bekövetkező jelentős emelkedése okozta. A vásárolt földgáz ára 46,0 M Ft-tal haladta meg a hődíj bevételeket, a gázbeszerzés egységára meghaladta a hődíj bevétel egységárát. 2009. év tavaszán az energia árak emelkedése megállt és csökkenni kezdett, ennek következtében a Távhőszolgáltató Kft. ismét nyereségesen működött.

Az ellenőrzésre kiválasztott 15 legnagyobb és 50 véletlenszerű mintatétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a **költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás** szabályos volt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok – megrendelés, szerződés, szabályosan kiállított számla – minden szükséges esetben rendelkezésre álltak. A könyvelés a szerződés szerinti összeget tartalmazta, melyet a megfelelő költségnemre, számlára, feladatra számoltak el. Hibás mintaelem nem volt.

Az **anyagjellegű ráfordítások** elszámolása és azok közfeladat-ellátással kapcsolatos elkülönítése szabályszerűen történt.

Az ellenőrzésre kiválasztott 50 véletlenszerű mintatétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az **értékesítés nettó árbevételének** számlázása, beszédése, elszámolása és azok közfeladat-ellátással kapcsolatos elkülönítése szabályszerűen történt. A bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak (üzletszabályzat) megfelelően történt. A megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt. A tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták. Hibás mintaelem nem volt.

Az ellenőrzésre kiválasztott 15 legnagyobb és 30 véletlenszerű mintatétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a feladat ellátásához a **saját vagyron** állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése során a felújítások, beruházások kiadások aktiválása megfelelt az előírásoknak. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás szabályos volt. A kontírozás megfelelő volt, az állományba vétel megtörtént, a bekerülési érték meghatározása szabályos volt, az eszköz megtalálható volt a tárgyévi leltárban.

Az **értékcsökkenés elszámolása szabályos volt.** Az éves beszámoló ki-egészítő mellékletében részletesen bemutatták az elszámolt értékcsökkenést eszközcsoportonként. Hibás mintatétel egy volt.

Az egyetlen eltérést az okozta, hogy a könyvvizsgáló kérésére a szellemi termékek közül a vagyoni értékű jogok közé átsorolt eszközök közül egy tétel programhiba miatt kétszer szerepelt. A hibát az észlelés után kijavították.

Az értékcsökkenés az ellenőrzési időszak éveiben közel azonos szintű, évente 26,0-28,0 M Ft között volt. Az ellenőrzött időszakban egy esetben számoltak el terven felüli értékcsökkenést.

A 2012. évben leírásra került a befejezetlen beruházások közül 10,9 M Ft értékű tervdokumentáció, amely a megújuló energia használatának elősegítését, a geotermikus energia hasznosítását tűzte ki célul.

A Távhőszolgáltató Kft. az ellenőrzés alá vont időszak alatt a **szabályzatban meghatározott módon kezelte a lejárt követeléseit.** A kimutatásaiból, nyilvántartásaiból megállapítható volt a hátralékos díjbevételek állománya, az éves beszámolóban részletesen bemutatásra kerültek, évközben folyamatosan figyelemmel kísérték az állományt és megtették a szabályszerű lépéseket.

A lejárt követelések behajtását az Üzletszabályzatban szabályozták. A hátralék jogi eszközökkel történő behajtásának kezdeményezése előtt figyelembe kell

venni az adott időszakra nyilvántartott követelést, a felhasználó fizetési készségét, a behajtás költségeit, valamint a felhasználó által felajánlott biztosítékokat.

A **vevőkövetelések** 2008 és 2012. évek között folyamatosan emelkedtek. Az emelkedés elsősorban a gazdasági válság hatásaival, a fogyasztók anyagi helyzetének romlásával magyarázható. A követelések 2008. év végi 23,2 M Ft-ról 2012. év végére 54,2 M Ft-ra növekedtek.

Az egyéb követelések állománya 2011. évben volt a legmagasabb, 65,0 M Ft. Ebből 30,6 M Ft-ot a MAVIR támogatás-tartozás és 40,0 M Ft-os NAV tartozás, utóbbin belül 22,0 M Ft ÁFA követelés szerepelt. Az Áfa tv. rendelkezései alapján a Társaság a havi bevallóból negyedéves bevallóvá vált és mivel folyamatosan ÁFA visszaigénylő, ezzel az intézkedéssel háromszorosára nőtt a kimutatott ÁFA követelés összege.

5. számú táblázat: Követelésállomány alakulása 2008 és 2013 között.

Megnevezés	(adatok M Ft-ban)				
	2008. 12.31.	2009. 12.31.	2010. 12.31.	2011. 12.31.	2012. 12.31.
Követelés összesen	43.8	53.9	62.6	105.9	102.1
Vevő-követelés	23.2	36.7	37.6	40.9	54.2
Értékvesztés	6.5	1.3	1.7	2.9	7.8
Egyéb követelés	20.6	17.9	24.9	65.0	47.9
Ebből:					
MÁK/MAVIR	8.8	6.5	2.1	30.6	5.0
NAV	11.0	7.2	20.2	32.2	40.0

Forrás: 2008 – 2012. évek beszámolóí

A Távhőszolgáltató Kft. számviteli politikájában meghatározta a követelésekre elszámolandó **értékvesztést**. Az ellenőrzési időszak alatt a szabályzatban meghatározott módon járt el.

Az 1 éven túli kintlévőségekre 20%, a 2 éven túli kintlévőségekre további 20% (azaz 40%), a 3 éven túli kintlévőségekre további 20% (azaz 60%), a 4 éven túli kintlévőségekre további 20%, (azaz 80%) az 5 éven túli kintlévőségekre további (20%) azaz 100% értékvesztést, a 6. évtől a kintlévőségekre 100% értékvesztést számolt el.)

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A tulajdonosi joggyakorló a díjmegállapítás átláthatóságát nagymértékben javította azzal, hogy kezdeményezte a szolgáltatási díjak átláthatósága érdekében Önköltségszámítási szabályzat készítését, holott a Társaság a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése szerint erre nem volt kötelezett.

Az átlátható és következetes önköltségszámításnak köszönhetően az árképzés stabil előkalkulációs alapjai, a pontos utókalkuláció és elszámolhatóság biztosított volt.

A szabályzat készítését az önkormányzat megbízásából lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálat megállapítása javasolta. A Távhőszolgáltató Kft. a javaslatot elfogadva, 2010. október 30-án hatályba léptette Önköltségszámítási szabályzatát, melyet egy alkalommal, 2012 januárjában módosított.

Az önköltségszámítás szabályozásánál figyelembe vette a Tszt. 6. és 57. §-ainak rendelkezéseit, valamint a 36/2009. (VII. 22.) KHEM rendeletet. Eszerint a hődíj a hőközpontban mért távhő mennyiségéért fizetendő díj, tehát a hőfogyasztás nagyságától függ, a távhőszolgáltatás és a lakossági távhőszolgáltatás díját, illetve a távhő árát pedig úgy határozta meg, hogy az a szolgáltató szükséges és indokoltan felmerült ráfordításaira és a működéséhez szükséges nyereségre fedezetet biztosított.

A Távhőszolgáltató Kft. szabályzata meghatározta az önköltségszámítás tárgyát, a kalkulációs egységeket, hőtermeléshez szükséges közvetlen hőenergia költségeket (hődíj költségei), a termeléshez és hőszolgáltatáshoz szükséges közvetett költségeket (alapdíj költségei), a költségek utalványozásának, elszámolásának bizonylati rendjét, az önköltségszámítás készítésének időpontját, a kalkulációs időszakokat, az elkészítésért felelős személyeket. Meghatározták továbbá az előkalkuláció (minden évben az üzleti terv, illetve a díjtételek módosítását megalapozó előterjesztés elkészítését megelőzően, az utókalkulációt minden évet követő április 30-ig kellett elvégezni) valamint az önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetését.

A közvetlen költségek a hődíj költségeit jelentik, melyre elő- és utókalkulációt kellett készíteni. A közvetett költségek a termeléshez és hőszolgáltatáshoz szükséges közvetett költségeket (az alapdíj költségeit) jelentik, melyre szintén elő- és utókalkulációt kell készíteni.

A költségek közé tartoztak: termeléshez, szolgáltatáshoz kapcsolódó víz, villamos energia, nyomtatvány és karbantartás költségek, egyéb általános költségek, posta, telefon, külső szerződött karbantartás, eseti karbantartás, könyvvizsgáló, ügyvédi költségek, illetékek, díjbeszedés, dolgozók utazása, könyvek, szaklapok, biztosítás, szerszám, munkaruha, tisztítószer költségei, bér és béren kívüli juttatások költségei, gépkocsi használat, reprezentáció, bérjárulékok, értékcsökkenés, adók.

A Távhőszolgáltató Kft. szabályzata meghatározta az elő- és utókalkuláció készítésének határidejét. Az előkalkulációt az üzleti tervekhez kellett elkészíteni, ez biztosította a díjmeghatározást. Az üzleti terveket és ezzel együtt a tervezett díjakat minden évben tárgyalta a Képviselő-testület, így biztosított volt, hogy a közszolgáltatási díjat meghatározó önkormányzati rendelet elfogadását meg-

előzze a költségelemzés. A Képviselő-testület ezt minden évben megtárgyalta és ez alapján döntött az alkalmazható alap- és hődíjakról.

A Távhőszolgáltató Kft. 2012. januárban módosította szabályzatát a törvényi változásokhoz igazodva, megjelenítve benne az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet díjszabályozó előírásait. A szabályozott és részletezett önköltségszámítás megalapozta a költségkalkulációkat.

Az éves mérlegbeszámolók minden évben tartalmazták az **alap- és hődíjak utókalkulált összegét** és összevetését az előkalkulált összegekkel. Az utókalkuláció minden évben a szabályzat szerint és határidőben (elvégzésének határideje minden évben április 30-a volt) készült el. Az ellátott közszolgáltatás meghatározott önköltsége az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat alapján el nem számolható költségelemet nem tartalmazott. Az Önkormányzat a mérlegbeszámolók elfogadásakor ellenőrizte a díjszámítás alapjául szolgáló kalkuláció helyességét.

Budapest, 2015. február hó 10. nap



Domokos László

elnök →

Melléklet: 4 db
Függelék: 2 db

A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai

Sor- szám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság székhelye	2100 Gödöllő, Palota-kert 4.				
2.	adószáma	12462276-2-13				
3.	alapításának éve	2000.				
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	0	0	0	0
5.	A gazdasági társaság(név) leányvállalataiban való részesedésének mértéke (%)	-	-	-	-	-
6.	Az önkormányzat számára (megbízásából, koncessziós, közszolgáltatási, vagy egyéb szerződéses jogviszony alapján) ellátott közfeladatok szakági besorolása:					
7.	Egészségügy					
8.	Kultúra és sport					
9.	Település üzemeltetés, ezen belül:					
10.	köztemető üzemeltetés					
11.	kéményseprés					
12.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése					
13.	parkok és egyéb közterület fenntartás					
14.	közterületi parkolás					
15.	Lakás és helyiséggazdálkodás					
16.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás					
17.	Hulladékkezelés- szállítás					
18.	Távhő- és energiaszolgáltatás	x	x	x	x	x
19.	Helyi közösségi közlekedés					
20.	Vagyongazdálkodás					
21.	Pénzügyi gazdasági szolgáltatás					
22.	Egyéb: éspedig					
23.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak éves átlagos statisztikai létszáma	21	20	20	20	20

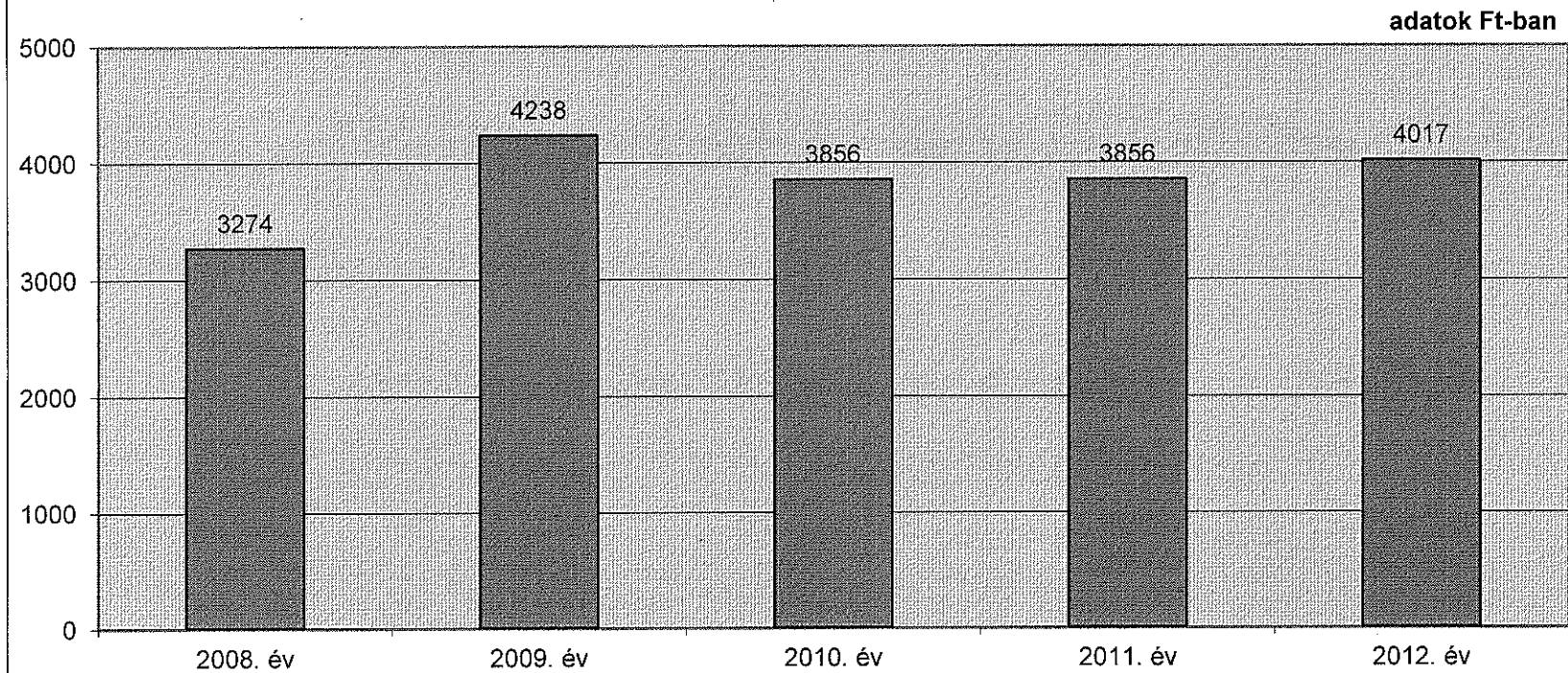
A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői

Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság cégformája	Kft.	Kft.	Kft.	Kft.	Kft.
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
	Önkormányzat megnevezése:	Gödöllő Város Önkormányzata	Gödöllő Város Önkormányzata	Gödöllő Város Önkormányzata	Gödöllő Város Önkormányzata	Gödöllő Város Önkormányzata
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	100,0	100,0	100,0	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	125 000,0	125 000,0	125 000,0	125 000,0
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:	-	-	-	-	-
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	-	-	-	-
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Gazdasági társaság megnevezése:	-	-	-	-	-
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	-	-	-	-
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Egyéb tulajdonos megnevezése:	-	-	-	-	-
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	-	-	-	-
10.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-
12.	A tárgyévben a gazdasági társaság vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)	-	-	-	-	-
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft) *	11 924,0	10 992,0	14 799,0	18 872,0	7 006,0
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)	26 478,0	26 457,0	27 518,0	26 959,0	28 945,0
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)	13 289,0	10 181,0	13 534,0	23 301,0	51 974,0

* az eszközök pótlására elszámolt kiadást továbbszámolták az Önkormányzat részére, ahol aktiválták a felújításokat, beruházásokat.



**A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. által biztosított közszolgáltatás díjai a 2008-2012.
évekre vonatkozóan**



Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok



Dr. Gémesi György
Gödöllő Város Polgármestere



1537

Honvártal Nagyt

2100 Gödöllő, Szabadság tér 7.
Tel: 28/529-178, 529-179
Fax: 28/529-255

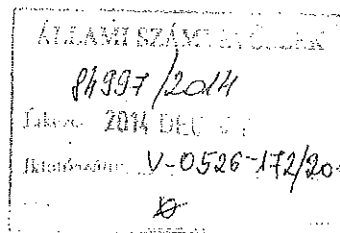
Szám: 102/97-10/2014.

Tárgy: Gödöllői Távhőszolgáltató
Kft ellenőrzése.

Hívsz.: V-0526-166/2014.

Állami Számvevőszék Elnöke
Domokos László úr részére

1052 Budapest
Apáczai Csere János u. 10.



Tisztelt Elnök úr!

Köszönettel kézhez vettem a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés tervezetet. Az abban foglaltakkal kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem.

A jelentés 12. oldalán olvasható, majd a továbbiakban a 15. oldalon is, hogy a társaság SZMSZ-e ellentmondásban van a Közszolgáltatási szerződéssel, az ügyvezető önálló szerződéskötési jogosultságát illetően, a jelentésben kifejtett részletes indokok alapján. Nem vitatva a megállapítás helyességét és indokait, arra szeretném Elnök úr figyelmét felhívni, hogy a táv hőszolgáltatás és távhőtermelés közfeladat ellátását szolgáló vagyontárgyak bérletéről-üzemeltetéséről szóló szerződés (a jelentésben Közszolgáltatási Szerződés) 2014. január 1.-ével hatályát veszítette. Ettől az időponttól vagyonekezelési szerződés lépett hatályba a táv hőszolgáltatás és távhőtermelés közfeladat ellátását szolgáló közművagyonról. A vagyonekezelési szerződés egyáltalán nem tartalmaz rendelkezést az ügyvezető önálló szerződéskötési jogosultságáról. Így nincs párhuzamos szabályozás, az ügyvezető feladatkörét és jogosultságait az Alapító okirat és az SZMSZ tartalmazza.

A vagyonekezelési szerződés az Állami Számvevőszék által vizsgált időszakot követően jött létre, hatályba lépésével a Közszolgáltatási Szerződés a hatályát veszítette. Éppen ezért a 16. oldalon a város jegyzőjéhez címzett javaslataik köréből a Közszolgáltatási Szerződés módosításának előkészítésére vonatkozó javaslat törlését kérem, mert a hatálytalan szerződés módosítására jogi lehetőség nincs.

A Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-ével kapcsolatos, a jelentés 16. oldalán megfogalmazott javaslatukat a város jegyzőjével egyeztetjük. Egyetértve a javaslattal, a hivatali SZMSZ felülvizsgálata során – melynek előkészítése jelenleg már folyamatban van – a szükséges korrekció megtörténik.

A Gödöllői Táv hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága pontban a költséghelyekhez köthető ráfordítások esetében a következő kitétel szerepel: „Tsz. 18/A. § (1)-(4) előírásával ellentétesen-nem bontották meg telephelyek szerint (I. és II. fűtőmű és központi számlákra)” írja a jelentés.

A megbontás analitikusan történik, mivel mind a két telephelyen van olyan gépész, aki rendelkezik fűtői vizsgával és a nyári szabadságolás alatt fűtői munkakört is ellát. Ilyen esetben meg kell bontani termelésre és a szolgáltatásra is a jelentésben kifogásolt költséget, valamint van olyan fűtő, aki mind a két telephelyen feladatokat lát el. Ezért került sor ennek a kérdésnek a szabályozására a társaság 2014. január 1-től elfogadott számviteli politikájának mellékletében. A társaság számviteli politikáját a Képviselő-testület 8/2014. (II. 6.) sz. önkormányzati határozatával fogadta el, négy melléklete közül az 1. sz. melléklet a „Számviteli szétválasztás”.

Egyebekben a jelentésben foglaltakat elfogadom, további észrevételem nincs.

Kérem nyilatkozatom szíves elfogadását.

Gödöllő, 2014. november „26. „

Tisztelettel:

Dr. Génesi György
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELHÖK

Ikt.szám: V-0526-173/2014.

Dr. Gémesi György úr
polgármester
Gödöllő Város Önkormányzata

Gödöllő

Tisztelt Polgármester Úr!


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

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik.

Budapest, 2014. december hó 22. nap .

Tisztelettel:


Domokos László

Meilleklet: Tájékoztatas az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0526-173/2014.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

A Gödöllői Távhőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Polgármester úr észrevételeit megköszönöm. Az észrevételek a jelentéstervezet megállapításait nem vitatják, egyúttal tájékoztatást adnak az Állami Számvevőszék által ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedésekről, amelyeket értelemszerűen hasznosítottunk.

Polgármester úr észrevételei alapján a jelentés tervezetét az alábbiak szerint módosítottuk:

A jelentéstervezet összegző megállapításainak „Szabályozás tekintetében a közszolgáltatási szerződés és a társasági SZMSZ között ellentmondás áll fenn, ennek feloldása indokolt.” mondatához 2. számú lábjegyzetet illesztünk be az „ellentmondás áll fenn” szövegrész utolsó szavához, amelyben jelezzük, hogy „A Polgármester úrtól kapott tájékoztatás és dokumentumok alapján 2014. január 1-jétől az új vagyonekezelési szerződés megkötésével az ügyvezető szerződéskötési jogosultságával kapcsolatos szabályozási ellentmondás megszűnt”.

Ez egyúttal azt jelenti, hogy nem indokolt a jegyzőnek címzett javaslatok közül az 1. a) javaslat megtartása. A jelezett javaslatot a végleges jelentésből az alábbiak szerint töröltük:

~~1. „A-hatályos-Társasági-SZMSZ-1.1.-e)-pontja-szerint-a-Képviselő-testület-kizárólagos-hatáskörébe-tartozik-olyan-szerződés-megkötésének-jóváhagyása,-amelynek-értéke-a-törzstőke-legább-egynegyedét-meghaladja.-Ugyanakkor-a-Közszolgáltatási-szerződés-VI.-28.-pontja-szerint-az-ügyvezető-az-éves-üzleti-tervben-jóváhagyott-költségek-erejéig-önállóan-jogosult-szerződéskötésre.-Az-SZMSZ-szabályozása-és-a-Közszolgáltatási-szerződés-ügyvezetői-kötelezettségvállalásra-vonatkozó-előírása-nincs-összhangban,-mivel-az-ügyvezető-a-Közszolgáltatási-szerződés-alapján-tűlépheti-az-SZMSZ-szerint-a-törzstőke-egynegyedében-meghatározott-összeghatárt.-Az-ellenőrzésbe-bevont-mintatételek-mutatják,-hogy-a-törzstőke-egynegyedét-(31,25-M-Ft)-meghaladó-összegű-szerződéseket-is-saját-hatáskörében-kötötte-meg-az-ügyvezető.-Az-ellenőrzött-Időszakra-évente-kiválasztott-15-legnagyobb-tételből-12-meghaladta-a-törzstőke-egynegyedét-(32,6-M-Ft-től-61,7-M-Ft-ig).-Ezeknél-a-szerződéseknél-hiányzott-a-Képviselő-testületi-jóváhagyás.~~

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének előírása szerint a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda Üzemeltetési-Beruházási Csoportjának feladata volt az ellenőrzött időszakban a rendszeres kapcsolattartás a Távhőszolgáltató Kft.-vel, közreműködés a távhőszolgáltatást érintő önkormányzati rendeletek előkészítésében. Az SZMSZ szerinti Üzemeltetési-Beruházási Csoport azonban a Polgármesteri Hivatalban nem működött, a megjelölt feladatokat a Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda munkatársai végezték.

Javaslat:

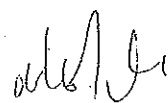
Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és szabályos működés biztosítására, ezen belül:

- ~~Www.munkaszolgaltato.hu~~
- a) ~~készítse elő a Közszolgáltatási szerződés módosítását annak érdekében, hogy az ügyvezető önálló szerződéskötési jogosultsága összhangban legyen az SZMSZ szerinti összefüggéssel;~~
- b) ~~készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását annak érdekében, hogy a szabályzatban rögzített távhőszolgáltatással kapcsolatos tulajdonosi közreműködői feladatok és az alkalmazott gyakorlat összhangban legyenek, továbbá gondoskodjon az SZMSZ módosítás kiadásáról.~~

Észrevétele és a megküldött dokumentumok alapján a részletes megállapítások 2.1. pontját a következő, 22. számú lánkjegyzettel egészítettük ki, amelyet a 2.1. pont utolsó bekezdésének utolsó szavához illesztettünk:

„A polgármester 2014. november 26-án kelt észrevételező leveléhez csatolta a 2014. január 1-jétől hatályos – a Képviselő-testület által, a 8/2014. (II. 6.) számú önkormányzati határozattal elfogadott – a számviteli politika 1. számú, „Számviteli szétválasztás” című mellékletét, amelyben megtörtént a telephelyekre történő megosztás szabályozása.”

Budapest, 2014. december 22.”


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető



Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként

Ssz.	Mintavétellel ellenőrzendő területek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Munkalap	Mintavételi eljárás	A minta elemszáma
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
1.	Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén							
2.	Anyagjellegű ráfordítások	Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e az Számv.tv. előírását, a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfelada	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámolóhoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét, a kifizetést	Évente a főkönyvi adatbázisból - külön rész sokaságot képeznek az 51-53. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba a tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.	6.A. számú munkalap	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt mindkét csoportból. Egyszerű véletlen mintavétel évenként és csoportonként elemszámmal arányos	50
3.	Beruházások, felújítások aktiválása és értékcsökkenési leírás	A feladat ellátásához az önkormányzattól kezelésre átvett közvagyon állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése kapcsán a felújítások, beruházások kiadások aktiválása és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt-e	- a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlásának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták - az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/fe	A kiválasztott beruházásra vagy felújításra: szerződések, számlák, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembehelyezési okmánya, állományba	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsolatan az értékcsökkenés elszámolásának tételei	6.A. számú munkalap	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegessel. Kiválasztott tételek eszközkartonának tételes ellenőrzése.	30
4.	Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén							
5.	Értékesítés nettó árbevétele	Az értékesítés nettó árbevétele beszedése, elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a bevételi előírás és a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevétel	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétel jogcímen befolyt bevételre: - az egyes bevételek díjmegállapítása, - a kibocsátott számla, befolyt bevétel analitikus nyilvántartása, behajtásra tett intézkedések dokumentumai, - kapcsolódó főkönyvi számla tétel	Évente a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	6.B. számú munkalap	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegessel.	50



ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Garancia	A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig
Gazdasági társaság	Gt. 3. § (1) bekezdése szerint „ <i>gazdasági társaságot üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására külföldi és belföldi természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok alapíthatnak, működő társaságba tagként beléphetnek, társasági részesedést (részvényt) szerezhetnek.</i> ”
Hatósági ár	A Magyar Energia Hivatal javaslatának figyelembevételével a miniszteri rendeletben megállapított, a távhőszolgáltatónak értékesített távhő ára, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás (fűtés és használati melegvíz) díja - mint legmagasabb hatósági ár. (Tsz. 57/D. § (1) bekezdése)
Holding	A holding olyan gazdasági társaság, amely tartós részesedéssel rendelkezik egy vagy több jogilag önálló társaságban
Kezesség	<p>A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk. 272-276. §-ai tartalmazzák. A kezesség a polgári jogban a szerződést biztosító járulékos mellékkötelezettség, amely egy másik kötelelem teljesítését biztosítja azáltal, hogy a kezes a főadós nem teljesítése esetére kötelezettséget vállal a főadósi kötelelem teljesítésére. A kezes tehát a főadóshoz képest járulékos adós. A kezesség kiterjed az elvállalása utáni mellékszolgáltatásokra, ha a kezes ezek kikötéséről tudott.</p> <p>A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. Lényeges, hogy a kezesség mindig az alapügylet hitelezője és a kezes közötti ingyenes szerződéssel jön létre. A kezesség a különböző hitelfelvetelekhez kapcsolódóan a hitel visszafizetésének biztosítékeként jöhet szóba. Az adós helyett nemfizetés esetén a kezes felel, ő tartozik fizetni. Az egyszerű kezesség esetén előbb az adóson kell behajtani a tartozást, s ha ez sikertelen, akkor lehet a kezestől követelni a fizetést. Készfizető kezesség esetében a fizetést elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.</p>
Korszerűségi fok	A tárgyi eszköz használhatóságát kifejező mutató, %-ban kifejezett érték, amelynek számításakor az eszköz nettó értékét a bruttó értékéhez viszonyítják.
Közfeladat	Jogszámban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közzolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e felada-

Közzolgáltatás	<p>tok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p> <p>A közzolgáltatás: „közcélu, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közzolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”</p>
Közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	<p>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 százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).</p>
Nyereségkorlát	<p>Az értékesítő, valamint a távhőszolgáltató tárgyévi auditált éves számviteli beszámolójában szereplő, a Tszt. hatálya alá tartozó tevékenységből származó adózás előtti eredménye nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti bruttó eszközérték és a törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott nyereségtényező szorzatának mértékét. Nyereségtényező a távhőszolgáltató esetében 2,0% (a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 5.§ (2) c) pontja).</p>
Tulajdonosi joggyakorlás	<p>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).</p>