



---

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  
Szegedi Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

15015

2015. január

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0519-261/2014.

Témaszám: 1553

Vizsgálat-azonosító szám: V067122

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Horváth Margit**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**

**Valastyánné dr. Vízhányó Júlia**

ellenőrzésvezető

**A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:**

**Ferencz Katalin Zsuzsanna**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Szakál Pálné**

okleveles könyvvizsgáló,  
külső szakértő

**Zelenákné Poór Erzsébet**

okleveles könyvvizsgáló,  
külső szakértő

**A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:**

**címe**

**sorszáma**

JELENTÉS Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (43/3)

1145

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>7</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>11</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>18</b>
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	18
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	18
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	24
2. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. közfeladat ellátással kapcsolatos tevékenysége	29
2.1. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	29
2.2. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. vagyongazdálkodása	30
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	33
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	36
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	36
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	38
4. Az ÁSZ korábbi, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét érintő javaslataira tett intézkedések	40
4.1. Az Önkormányzat intézkedési terve és annak hasznosulása	40

## MELLÉKLETEK

1. számú A Szegedi Hőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai
2. számú A Szegedi Hőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői
3. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok

## FÜGGELÉKEK

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



---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

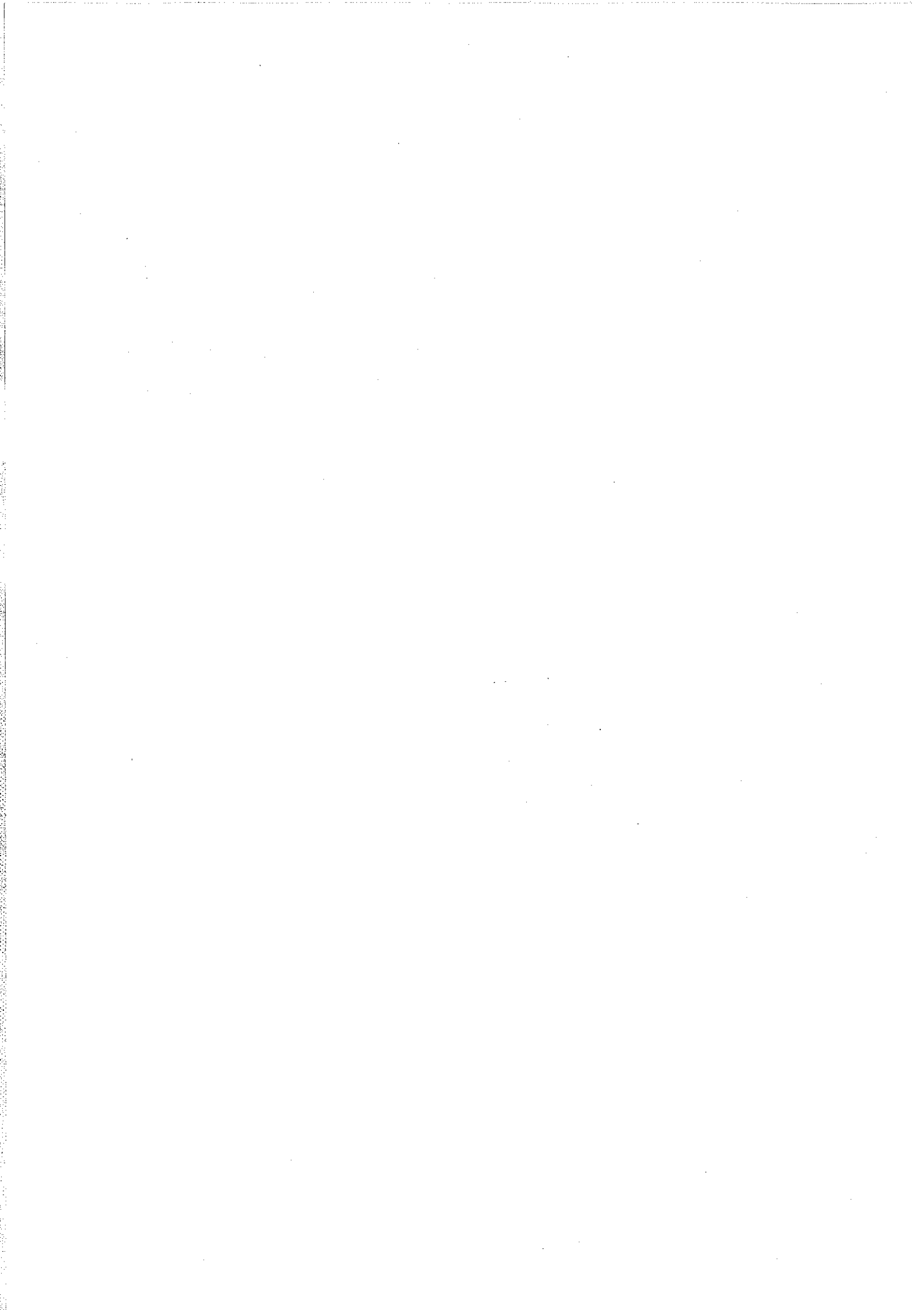
- Áht.<sub>1</sub> az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- Áht.<sub>2</sub> az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
- Ámt. az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
- ÁSZ tv. az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
- Gt. a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén léptek hatályba, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
- Ötv. a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan lesz: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
- Ptk. a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
- 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)
- Taktv. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-étől)
- Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott előírások, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott előírások 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott előírások 2012. március 2-ától léptek hatályba)

### Rendeletek

- Ber. a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
- SZMSZ Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének többször módosított 30/2010. (XI. 2.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2010. november 2-ától)
- távhőszolgáltatási ren- Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

delet	többször módosított 16/2003. (IV. 30.) Kgy. számú rendelete a távhőszolgáltatásról, valamint a távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági díjának megállapításáról és a díjalkalmazás feltételeiről (hatályos: 2003. július 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének többször módosított 25/2003. (VI. 27.) Kgy. számú rendelete a Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyona feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályairól (hatályos: 2003. július 1-jétől)
157/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról (hatályos 2005. szeptember 29-étől)
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 (hatályos 2009. július 25-étől)
50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról (hatályos 2011. október 1-jétől)
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatási támogatásról (hatályos 2011. október 1-jétől)
<b>Szórővidítések</b>	
áfa	általános forgalmi adó
Alapító Okirat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. Alapító Okirata és annak módosításai
ALFA-NOVA Kft.	ALFA-NOVA Energetikai, Fejlesztő Tervező és Vállalkozó Kft.
ÁSZ	Állami Számvevőszék
bizonylati szabályzat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított bizonylati szabályzata, egységes szerkezetben (hatályos: 2001. január 1-jétől)
BEO	Belső Ellenőrzési Osztály
értékelési szabályzat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított eszközök és források értékelési szabályzata, egységes szerkezetben (hatályos: 2001. január 1-jétől)
FB	Szegedi Hőszolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága
HMV	használati meleg víz
HÓTÁV Kft.	Szegedi Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
IKV Zrt.	IKV Ingatlankezelő és Vagyongazdálkodó Rt. (később Zrt.)
javadalmazási szabályzat	Javadalmazási szabályzat a Szegedi Hőszolgáltató Kft. ügyvezetője, felügyelőbizottsági tagjai, könyvvizsgálója, vezető állású munkavállalói javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének főbb elveiről, annak rendszeréről (hatályos: 2010. május 27-étől)

jegyző	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
Konzorciumi szerződés	Szegedi Hőszolgáltató Kft. és két tulajdonosa, Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata, ALFA-NOVA Energetikai, Fejlesztő Tervező és Vállalkozó Kft. között 1999. november 11-én a Szegedi Hőszolgáltató Kft.-vel kapcsolatos menedzsment jogok gyakorlására létrejött szerződés
Közgyűlés	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
leltárkészítési és leltározási szabályzat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, egységes szerkezetben (hatályos: 1999. október 5-étől)
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
Önkormányzat	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata
pénzkezelési szabályzat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított pénzkezelési szabályzata egységes szerkezetben (hatályos: 1999. október 5-étől)
polgármester	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
számviteli politika	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított számviteli politikája, egységes szerkezetben, melynek melléklete a számlarend (hatályos: 2001. január 1-jétől)
Társasági szerződés	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. társasági szerződése
Taggyűlés	Szegedi Hőszolgáltató Kft. Taggyűlése
önköltségszámítási szabályzat	a Szegedi Hőszolgáltató Kft. többször módosított önköltség-számítási szabályzata egységes szerkezetben (hatályos: 1999. október 5-étől)
ügyvezetés	Szegedi Hőszolgáltató Kft. ügyvezetése
Üzemeltetési-vállalkozási szerződés	a Vagyonkezelő Kft. (Szegedi Távhőszolgáltató Kft., átalakulásával Szegedi Vagyonkezelő Kft., beolvadásával IKV Ingatlankezelő és Vagyongazdálkodó Rt.) mint üzemeltetésbe adó, a Szegedi Hőszolgáltató Kft., mint üzemeltetésbe vevő, valamint Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata és az ALFA-NOVA Energetikai, Fejlesztő Tervező és Vállalkozó Kft., mint tulajdonosok között 1999. november 1-jén, 25 éves időtartamra létrejött Üzemeltetési-vállalkozási szerződés
üzletszabályzat	Szegedi Hőszolgáltató Kft. üzletszabályzata
Vagyonkezelő Kft.	Szegedi Távhőszolgáltató Kft. és annak átalakulásával létrejött Szegedi Vagyonkezelő Kft.





---

## JELENTÉS

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

#### **Szegedi Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**

### **BEVEZETÉS**

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyontárgyak, 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.

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése 1999. szeptember 3-án döntött a HŐTÁV Kft. megalapításáról, a távhőszolgáltatási feladatok Szegedi Távhőszolgáltató Kft. tevékenységi köréből az újonnan alakult HŐTÁV Kft. tevékenységi körébe történő átadásáról, a feladatok ellátásához szükséges vagyontárgyak üzemeltetésbe adásáról. Az Önkormányzat távhőszolgáltatásába külső befektető bevonása tárgyában írt és Szeged Megyei Jogú Város Közgyűlése elé beterjesztett 827/1999. (IX. 3.) számú döntést előkészítő anyaga egymással nehezen összevethető ajánlati verziókat tartalmazott. A javaslat nem vizsgálta az egyes konstrukciók kockázatait és nem taglalta azok hosszú távú előnyeit, illetve hátrányait, holott a külső partner bevonására vonatkozó terv és a beterjesztés alapján megkötött konzorciumi szerződés 25 évre szólt. A távhőszolgáltatással kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatok a Szegedi Távhőszolgáltató Kft.-

nél, illetve átalakulásával a Vagyonkezelő Kft.-nél maradtak. A Közgyűlés döntése alapján a 2003. évben a Vagyonkezelő Kft. is átalakult, beolvadt az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő IKV Rt.-be (későbbiekben IKV Zrt.). Ezt követően a vagyonkezeléssel kapcsolatos feladatokat az IKV Rt. látta el. Az Önkormányzat a HŐTÁV Kft.-t 100,0 M Ft pénzbeli hozzájárulással, határozott időre, 2024. szeptember 30-ig, hozta létre. A HŐTÁV Kft. tevékenységét 1999. október 1-jétől kezdte meg, főtevékenysége gőz- és melegvíz ellátás volt. A Közgyűlés a HŐTÁV Kft. megalapításáról szóló határozatában egyidejűleg döntött a gazdasági társaság 49,0%-os üzletrészesének az ALFA-NOVA Kft. részére történő értékesítéséről.

A HŐTÁV Kft. a közel 162 ezer fő lakosságszámú Szeged Város közigazgatási területén a 2012. évben 27 221 lakossági-, valamint 503 közületi fogyasztót látott el távhővel, a hőenergiát gázmotorok állították elő 23 kazánházban. A HŐTÁV Kft. célja a folyamatos, biztonságos, valamint energiatakarékos távhőszolgáltatás és melegvízellátás volt a környezetvédelmi előírások szem előtt tartásával. A HŐTÁV Kft. dolgozóinak létszáma a 2008. évi 194 főről a 2012. évre 10 fővel növekedett.

Az ellenőrzött időszakban az értékesítés nettó árbevétele jelentős mértékű, 1653,6 M Ft csökkenést mutatott, 2008-ban 7259,5 M Ft, 2012-ben 5605,9 M Ft volt. A távhőellátás és melegvíz szolgáltatás értékesítés nettó árbevétele ellentétes tendenciát, 6,3%-os növekedést mutatott, a 2008. évben 4745,4 M Ft, a 2012. évben 5042,7 M Ft volt. A HŐTÁV Kft. árbevétel csökkenését alapvetően a villamos energia értékesítés és az egyéb tevékenysége árbevételének csökkenése okozta.

A 2008. évről a 2012. évre a követelésállomány 1132,8 M Ft-ról 2057,1 M Ft-ra, a kötelezettségállomány 2325,8 M Ft-ról 2726,1 M Ft-ra növekedett, alapvetően a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelés- és tartozásállomány növekedése miatt. A hátralékos követelésállomány a 2008. évben 441,7 M Ft, a 2012. évben 683,5 M Ft volt, 54,7%-kal emelkedett. Az ellenőrzött időszakban a tartalékok felhasználása és a folyamatosan fennálló hitelállomány biztosította a társaság likviditását.

A 2008-2012. években a polgármester és a jegyző személye nem változott. A polgármester a 2006. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, az ellenőrzött időszakban a munkakört betöltő címzetes főjegyző 2003. óta látja el feladatait. A HŐTÁV Kft. irányítását két ügyvezető együttesen látta el, az ellenőrzött időszakban az egyik ügyvezető személye 2011. február 1-jétől megváltozott.

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 volt, 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 kiterjedt Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatára és a Szege-di Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra.

**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, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. 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 az ÁSZ 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 95,0%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibás tételek aránya a 10,0%-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 figyelembevételével végeztük. **Az ellenőrzés a 2008-2012. évekre terjedt ki.**

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

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 véglegesí-

tése során hasznosítottuk. Az észrevételeket és az azokra adott válaszokat a jelentés 3. számú melléklete tartalmazza.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Önkormányzat közigazgatási területén a távhőszolgáltatás **közfeladatának** ellátásáról, a HŐTÁV Kft. megalapításáról az Ötv. előírásainak figyelembevételével, az ellenőrzött időszakot megelőzően (az 1999. évben) döntött. Ezzel egyidejűleg határozott a társaság 49,0%-os üzletrészenek értékesítéséről, a távhőszolgáltatási feladatok Szegedi Távhőszolgáltató Kft. tevékenységi köréből az újonnan alakult HŐTÁV Kft. tevékenységi körébe történő átadásáról, a feladatok ellátásához szükséges közvagyon üzemeltetésbe adásáról, az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés és Konzorciumi szerződés megkötéséről. Az Önkormányzat a tulajdonosi jogokat az ellenőrzött időszakban szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat a 2006-2010. illetve a 2011-2014. évre elfogadott **gazdasági programja** a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban célként jelölte meg pályázat benyújtását a meglévő központi fűtési berendezések és rendszerek, hőleadók és fűtésszabályozók korszerűsítésére a panelprogram keretében. A Közgyűlés által 2008. évben elfogadott Integrált Városfejlesztési Stratégia a középtávú fejlesztési célok között prioritásként említette a távfűtő rendszer korszerűsítését, de a fejlesztésekre vonatkozóan konkrét elképzeléseket nem tartalmazott.

Az Önkormányzat nem adott át a HŐTÁV Kft. vagyonkezelésébe közvagyonot. A távhőszolgáltatással kapcsolatos vagyongazdálkodási feladatok a közműtulajdonos Szegedi Távhőszolgáltató Kft.-nél, az átalakulást követően a Vagyonkezelő Kft.-nél maradtak.<sup>1</sup> A távhőszolgáltatás közfeladat ellátására a Vagyonkezelő Kft., a HŐTÁV Kft., valamint annak két tulajdonosa, az Önkormányzat és az ALFA-NOVA Kft. **Üzemeltetési-vállalkozási szerződést** kötött, mely 1999. november 1-jétől 2024. október 31-ig terjedő, 25 éves időtartamra jött létre. A szerződésben meghatározták az ellátandó feladatok körét, a feladatellátás követelményeit, rendelkeztek az átadásra kerülő vagyonról, az adatszolgáltatási kötelezettségről, a környezetvédelmi előírásokról, a szolgáltatási díj képzéséről, a beruházások irányelveiről, az átvállalt kötelezettségekről. A Vagyonkezelő Kft. és a tulajdonosok az 1999. évben Konzorciumi szerződést kötöttek a HŐTÁV Kft.-vel kapcsolatos menedzsment jogok két tulajdonos általi együttes gyakorlására. A Konzorciumi szerződés – melynek az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés elválaszthatatlan részét képezte – rögzítette, hogy a közművagyon fejlesztéséhez a forrást az ALFA-NOVA Kft., illetve a HŐTÁV Kft. által megfizetett éves vagyonbérleti díj erejéig a Vagyonkezelő Kft. biztosítja. A Konzorciumi szerződésben foglaltak alapján az Önkormányzat a HŐTÁV Kft. fejlesztési feladataiban nem vett részt.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés a HŐTÁV Kft.-t – az átvett közművagyon mindenkori amortizációs leírásával azonos értékű – vagyonbérleti díj megfize-

tésére kötelezte, a **vagyonbérleti díjat** a közműtulajdonos köteles volt az üzemeltetővel évente kötött megállapodás alapján az üzemeltetésre átadott közművagyon fejlesztésére fordítani. A HŐTÁV Kft. által megfizetett vagyonbérleti díj a 2008-2012. években összesen 165,9 M Ft volt. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés az önkormányzati vagyon védelmében megfelelő biztosítékokat tartalmazott. Rendelkezett a beruházással létrejött vagyontárgyak tulajdoni viszonyairól. Az üzemeltetésbe adott vagyon leltározását a Vagyonkezelő Kft. végezte.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. szerinti **rendeletalkotási kötelezettségének** eleget tett. A távhőszolgáltatási rendeletet és az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés díjképzésre, a szolgáltatási díjak megállapítására vonatkozó előírásait 2008. július 1-jével módosították, a hődíjban a vásárolt földgáz és villamos energia díját is érvényesítették. A díjváltoztatásra, illetve a rendelet módosítására vonatkozó javaslat elkészítése, a Közgyűlés elé terjesztése a HŐTÁV Kft. feladata volt, amelynek eleget tett. Az Önkormányzat a rendeletmódosításokat, illetve a rendeletet egységes szerkezetben minden alkalommal közzétette. A Tszt. módosításával 2011. április 15-étől az Önkormányzat hatósági ármegállapítás joga megszűnt, a legmagasabb hatósági díjat az energiapolitikáért felelős miniszter rendeletben állapítja meg.

Az önkormányzati **tulajdonosi jogok** gyakorlását a Közgyűlés, átruházott hatáskörben a polgármester látta el a Gt. és a vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően. A tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos hatásköröket és feladatköröket az Alapító Okirat, a Társasági szerződés, valamint a vagyongazdálkodási rendelet rögzítette. A HŐTÁV Kft. irányítását két ügyvezető együttesen látta el, az FB három tagból állt, melyből két tagot az Önkormányzat, egy tagot az ALFA-NOVA Kft. jelölhetett. Az ügyvezetőket, az FB tagokat és a könyvvizsgálót a Taggyűlés választotta az előírásoknak megfelelően.

Az Alapító Okirat és a Társasági szerződés előírása alapján a Számv. tv. szerinti beszámoló elfogadása, beleértve az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntést a Taggyűlés hatáskörébe tartozott. Az Önkormányzat a tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettségét az FB működésén keresztül, a vagyongazdálkodási rendelet 23. §-ában foglaltak alapján átruházott hatáskörben a polgármester és a bizottságok által, illetve a mandátummal feljogosított személy HŐTÁV Kft. Taggyűlésén való részvételével biztosította. A HŐTÁV Kft. tevékenységéről szóló évente egyszeri, igény szerinti időpontban történő egyéb, Közgyűlés felé történő **beszámolási kötelezettségét** az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. számú melléklete írta elő. Az Önkormányzat az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés beszámoltatásra vonatkozó előírásait a szerződéskötés óta (1999. év) nem módosította. A több éves beszámolóban és a 2012. évi kiegészítő mellékletben sem mutatták be a HŐTÁV Kft. vagyonkezelő IKV Zrt-nek az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés alapján fizetett éves bérleti díjának nagyságát és évek közötti változását, illetőleg az ehhez kapcsolódó elszámolás helyzetét. A HŐTÁV Kft. 2000-2011. időszakra vonatkozó tevékenységi beszámolója szerint az összes fejlesztési beruházás ebben az intervallumban elérte a 3,5 Mrd Ft-ot. A beszámoló összességében nem bontja alá a 12 éves időszakot – bár mellékletében bemutatja az egyes beruházásokat –, így nem vizsgálható a konzorciumi szerződés szerinti időszakra eső fejlesztések szerződés szerinti teljesítése.

Az Önkormányzat 2008-2009. évi **belső ellenőrzési** tervei nem, a 2010-2012. években azonban már tartalmaztak a gazdasági társaságokra irányuló ellenőrzést.

A HŐTÁV Kft.-nél a 2009. év novemberében lefolytatott, a 2008. évi gazdálkodásra, a 2009. I-III. negyedéves bevételek és kiadások alakulására, illetve a 2010. január 1-jétől érvényes távfűtési díjak árképzésére irányuló **célvizsgálat** a jóváhagyott 2009. évi ellenőrzési tervben nem szerepelt. A jelentés célszerűségi javaslatokat fogalmazott meg. A HŐTÁV Kft. a belső ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan az észrevételezési jogával nem élt. A belső ellenőrzés a Ber. előírásának megfelelően javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében. A jelentést a Taggyűlés elfogadta, azonban intézkedésre vonatkozóan döntés nem született. A BEO az Önkormányzat 2009. évi zárszámadása keretében a HŐTÁV Kft.-nél lefolytatott ellenőrzés megállapításairól a Közgyűlésnek beszámolt.

A HŐTÁV Kft. gazdálkodásának **szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelő volt, azonban az ellátott közfeladat bevételei, költségei és ráfordításai elkülönített nyilvántartásának gyakorlatban alkalmazott eljárásait, illetve az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben előírt nyilvántartási, díjképzési és adatszolgáltatási kötelezettséget hiányosan, illetve nem megfelelő részletettséggel írták elő. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzési időszakban **rendelkezett hatályos számviteli politikával és a Számv. tv. előírásának megfelelően az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási, illetve értékelési szabályzatával, önköltség-számítási, valamint pénzkezelési szabályzattal.** A számviteli politikába a 2012. évben, a Tszt.-ben előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat nem építették be. A szabályozás hiányosságai ellenére a gazdasági társaság nyilvántartásai az éves beszámoló és az üzleti jelentés elkészítéséhez szükséges információtartalmat biztosították. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban rendelkezett üzletszabályzattal, melyet az Önkormányzat jegyzője a Tszt. 7. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően jóváhagyott.

A HŐTÁV Kft. a 2008-2012. években az IKV Zrt.-nek 165,9 M Ft **vagyonbérleti díjat** fizetett, melyet az üzemeltetésbe adott távhő vagyon állagmegóvására fordítottak. A HŐTÁV Kft. az üzemeltetésbe adóval kötött megállapodás alapján karbantartási, felújítási munkát végzett. Fejlesztés, rekonstrukció az ALFA-NOVA Kft. és a HŐTÁV Kft. finanszírozásával, valamint lakossági fejlesztési hozzájárulással valósult meg.

A HŐTÁV Kft. az üzleti terv megvalósulásáról, az éves gazdálkodásról – és egyben a közszolgáltatási tevékenységéről – az éves beszámolója keretében a tulajdonosok felé beszámolt. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban **az éves beszámolókat** és az üzleti jelentéseket az FB és a Vagyongazdálkodási Bizottság javaslatával kiegészítve, illetve a független könyvvizsgálói jelentést mellékelve a Taggyűlés elé terjesztette a Gt. vonatkozó előírásaival összhangban. Az ellenőrzési időszakban a Taggyűlés az éves beszámolókat és az üzleti jelentéseket határozattal elfogadta, a Taggyűlés jegyzőkönyvei és határozatai rendelkezésre álltak. A könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a 2010-2012. években a Számv. tv. vonatkozó bekezdésében előírt határidőben, a 2008-2009. években határidőn túl helyezték letétbe.

A HŐTÁV Kft. a 2008-2012. években, a 2009. év kivételével, **veszteségesen gazdálkodott**. A mérleg szerinti eredmény a 2008. évben -276,7 M Ft, a 2009. évben 96,0 M Ft, a 2010. évben -189,0 M Ft, a 2011. évben -187,9 M Ft, a 2012. évben -179,7 M Ft volt. A 2009. évi nyereséget eredménytartalékba helyezték. Az ellenőrzött időszakban az eredménytartalék összege 776,5 M Ft-ról 233,1 M Ft-ra, a saját tőke összege 599,8 M Ft-ról 153,4 M Ft-ra csökkent. A 100,0 M Ft jegyzett tőke összege nem változott. Az ellenőrzött időszakban a veszteség rendezésére tulajdonosi pótbefizetési kötelezettséget a Taggyűlés nem írt elő.

A HŐTÁV Kft. 2011-ben 522,6 M Ft, 2012-ben 1180,1 M Ft távhőtámogatásban részesült az 51/2011. (IX. 30) NFM rendelet alapján. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban működési, illetve fejlesztési célú pénzeszközt nem adott át a HŐTÁV Kft. részére, a társaság hitelfelvételénél **garancia és kezesség** vállalással járult hozzá a közfeladat ellátásához. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban folyamatosan fennálló 300,0 M Ft összegű folyószámlahitellel és 1050,0 M Ft rövid lejáratú hitelállománnyal rendelkezett, tulajdonosi kötelezettségvállalással, melyre a társaság árbevétele nyújtott fedezetet.

Az ellenőrzött időszakban a tartalékok felhasználása és a jelentős összegű hitelállomány biztosította a HŐTÁV Kft. likviditását. Az **eladósodáshoz** hozzájárult, hogy a tartalékok terhére a tényleges költség alatt határozták meg a hatósági szolgáltatási díjakat és jogszabályváltozás miatt 2011. évtől további bevétel kiesés történt. A jelentős hitelállomány gazdálkodásra és likviditásra ható veszélyéről utólag a zárszámadás keretében kapott a Közgyűlés tájékoztatást. A könyvvizsgáló és a 2009. évi belső ellenőrzési célvizsgálat jegyzőkönyve jelezte az eladósodás veszélyét.

A 2008-2012. években a HŐTÁV Kft. **követelésállománya** 1132,8 M Ft-ról 2057,1 M Ft-ra növekedett. A 2012. évben követésállományon belül a vevők 30,6%-os, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések 41,3%-os, az egyéb követések 28,1%-os arányt képviseltek. A HŐTÁV Kft. hátralékos követelésállománya a 2008. évben 441,7 M Ft, a 2012. évben 683,5 M Ft volt, az ellenőrzött időszakban 54,7%-kal emelkedett. A hátralékos követelésállományon belül az egy éven túli követelések aránya is nőtt, 2008-ban 24,3%, 2012-ben 37,9% volt. A behajtásra vonatkozó szükséges intézkedéseket szabályszerűen végrehajtották.

A 2008-2012. években a **kötelezettségállomány** 2325,8 M Ft-ról 2726,1 M Ft-ra növekedett. A 2012. évi kötelezettségállomány 1137,7 M Ft rövidlejáratú hiteltől, 1494,2 M Ft kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségből, valamint 94,2 M Ft szállítói és egyéb kötelezettségből tevődött össze.

A HŐTÁV Kft. nyilvántartásai az ágazati sajátosságok figyelembevételével, megfelelően biztosították a bevételek, a költségek és a ráfordítások közfeladat ellátással kapcsolatos elkülönítését és nyilvántartását. A bevételek, költségek és ráfordítások elszámolása a jogszabályi és a belső szabályozások előírásainak megfelelt, azonban a veszteséges gazdálkodás miatt a beruházások, élettartam növelő **felújítások** nem az eszközök elhasználódásának megfelelő arányban történtek, ezért az eszközök használhatósági foka csökkent.



Az **önköltség-számítási** szabályzatot a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonosi rendelkezéseknek megfelelően készítették el. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban az önköltség-számítási szabályzatnak megfelelően, utókalkulációval határozta meg a közfeladat ellátás és az egyéb tevékenységeinek elszámolható önköltségét. A HŐTÁV Kft. az előírásoknak megfelelően alkalmazta a hatósági árképzésére vonatkozó szabályokat.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

A konstrukcióból eredő sajátosság az, hogy az Önkormányzat nem adott át a HŐTÁV Kft. vagyonkezelésébe közvagyonot. A távhőszolgáltatás közfeladat ellátására a Vagyonkezelő Kft., a HŐTÁV Kft., valamint annak két tulajdonosa, az Önkormányzat és az ALFA-NOVA Kft. **Üzemeltetési-vállalkozási szerződést** kötött, mely 25 éves időtartamra jött létre. A Vagyonkezelő Kft. és a tulajdonosok az 1999. évben Konzorciumi szerződést kötöttek a HŐTÁV Kft.-vel kapcsolatos menedzsment jogok két tulajdonos általi együttes gyakorlására. A HŐTÁV Kft. működési konstrukciója nehezen áttekinthető. Igazán bonyolulttá a konstrukciót a többszereplős tulajdonosi szerkezet, a vagyonkezelés és a kapcsolatos vállalkozások teszik, melyben az ALFA-NOVA Kft. hol tulajdonosként, hol szolgáltatóként van jelen. A kevésbé átlátható működéshez az is hozzájárul, hogy a társaság feladatellátásának eszközeit az Önkormányzat vagyonkezelője tartja nyilván, azonban a felújításokat, karbantartásokat a HŐTÁV Kft. végzi.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés a HŐTÁV Kft.-t – az átvett közművagyon mindenkor amortizációs leírásával azonos értékű – vagyonbérleti díj megfizetésére kötelezte, a **vagyonbérleti díjat** a közműtulajdonos köteles volt az üzemeltetővel évente kötött megállapodás alapján az üzemeltetésre átadott közművagyon fejlesztésére fordítani.

A Konzorciumi szerződés – melynek az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés elválaszthatatlan részét képezte – rögzítette, hogy a közművagyon fejlesztéséhez a forrást az ALFA-NOVA Kft., illetve a HŐTÁV Kft. által megfizetett éves vagyonbérleti díj erejéig a Vagyonkezelő Kft. biztosítja. A Konzorciumi szerződésben foglaltak alapján az Önkormányzat a HŐTÁV Kft. fejlesztési feladataiban nem vett részt.

A működés kockázata az ellenőrzött időszakban növekedett. A HŐTÁV Kft. a 2008-2012. években, a 2009. év kivételével, **veszteségesen gazdálkodott**. A mérleg szerinti eredmény a 2008. évben -276,7 M Ft, a 2009. évben 96,0 M Ft, a 2010. évben -189,0 M Ft, a 2011. évben -187,9 M Ft, a 2012. évben -179,7 M Ft volt. A 2009. évi nyereséget eredménytartalékba helyezték. Az ellenőrzött időszakban az eredménytartalék összege 776,5 M Ft-ról 233,1 M Ft-ra, a saját tőke összege 599,8 M Ft-ról 153,4 M Ft-ra csökkent. A 100,0 M Ft jegyzett tőke összege nem változott. Az ellenőrzött időszakban a veszteség rendezésére tulajdonosi pótbefizetési kötelezettséget a Taggyűlés nem írt elő. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban működési, illetve fejlesztési célú pénzeszközt nem adott át a HŐTÁV Kft. részére, a társaság hitelfelvételénél **garancia és kezesség** vállalással járult hozzá a közfeladat ellátásához. A bevételek, költségek és ráfordítások elszámolása a jogszabályi és a belső szabályozások előírásainak megfelelően, azonban a veszteséges gazdálkodás miatt a beruházások, élettartam növe-

lő **felújítások** nem az eszközök elhasználódásának megfelelő arányban történtek, ezért az eszközök használhatósági foka csökkent.

Pénzügyi kockázatot az jelentett, hogy az ellenőrzött időszakban a tartalékok felhasználása és a jelentős összegű hitelállomány biztosította a HŐTÁV Kft. likviditását. Az **eladósodáshoz** hozzájárult, hogy a tartalékok terhére a tényleges költség alatt határozták meg a hatósági szolgáltatási díjakat és jogszabályváltozás miatt 2011. évtől további bevételkiesés történt. A jelentős hitelállomány gazdálkodásra és likviditásra ható veszélyéről utólag a zárszámadás keretében kapott a Közgyűlés tájékoztatást. A könyvvizsgáló és a 2009. évi belső ellenőrzési célvizsgálat jegyzőkönyve jelezte az eladósodás veszélyét.

A 2008-2012. években a HŐTÁV Kft. **követelésállománya** 1132,8 M Ft-ról 2057,1 M Ft-ra növekedett. A 2012. évben követésállományon belül a vevők 30,6%-os, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések 41,3%-os, az egyéb követések 28,1%-os arányt képviseltek.

Az ÁSZ az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a 2011. évben ellenőrizte. A Közgyűlés 2012. február 24-én megtárgyalta a jelentést és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében **intézkedési tervet** fogadott el. Az intézkedések az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságaira terjedtek ki.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai javaslatai:

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

**Javasoljuk a Szegedi Hőszolgáltató Kft. ügyvezető igazgatójának:**

1. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. Számviteli politikájában nem tért ki az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben és annak mellékleteiben megfogalmazott nyilvántartási feladatokra, díjképzésre és adatszolgáltatási kötelezettségre. A Tsz. előírásaira figyelemmel 2012-ben a szabályozásokat felülvizsgálták, ugyanakkor a Tsz. 18/A. § (2)-(3) bekezdésében előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat a számviteli politikába nem építették be.

Javaslat:

**Gondoskodjon a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ezen belül:**

aktualizálja a szabályzatait úgy, hogy azok a jogszabályokban előírt számviteli szétválasztási szabályokat megfelelő nyilvántartások kialakításával teljesítsék, biztosítsák az egyes tevékenységek átláthatóságát, az üzletágak bevételeinek és ráfordításainak elkülönítését.

2. A társaság a 2008-2009. évben a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolóját a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt, az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjában meghatározott határidőn túl helyezte letétbe.

Javaslat:

***Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ennek keretében:***

A társaság ügyvezető igazgatója intézkedjen annak érdekében, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a Számv. tv-ben előírt határidőig helyezték letétbe.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az Ötv. 8. § (1) bekezdése<sup>2</sup> a települési önkormányzatok közszolgáltatási feladatai közé sorolta a helyi energiaszolgáltatásban való közreműködést. Az Ötv. 1. § (5) bekezdése kimondja, hogy törvény helyi önkormányzatnak kötelező feladatkört megállapíthat. Az Ötv. 8. § (3) bekezdése ugyancsak rendelkezik arról, hogy törvény a települési önkormányzatokat egyes közszolgáltatási feladatok ellátásáról történő gondoskodásra kötelezheti. A **távhőszolgáltatással** ellátott létesítmények távhő-ellátásának távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkezők útján történő biztosítása a Tszt. 6. § (1) bekezdése értelmében a területileg illetékes települési **önkormányzat kötelező feladata**.

Az Ötv. 91. § (6) bekezdése szerint az **Önkormányzatnak a gazdasági programjában** kell meghatározni azon célkitűzéseket, amelyek az ellátandó feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. Az Önkormányzat a 2006-2010. illetve a 2011-2014. évekre Közgyűlés által elfogadott<sup>3</sup> gazdasági programja **a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban célként jelölte meg pályázat benyújtását a meglévő központi fűtési berendezések és rendszerek, hőleadók és fűtésszabályozók korszerűsítésére** a panelprogram keretében. A 2011-2014. éves programban egyes távhőszolgáltatással ellátott intézmények energetikai felújítása szerepelt.

A Közgyűlés által a 2008. évben elfogadott<sup>4</sup> **Integrált Városfejlesztési Stratégia** a középtávú (7-8 évre szóló) fejlesztési célok között **prioritásként említette a város jelentős részét ellátó távfűtő rendszer korszerűsítését**, de a fejlesztésekre vonatkozóan konkrét elképzeléseket nem rögzített.

A 2011. december 31-én hatályba lépett Nvtv. 9. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a 7. § (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles készíteni. A távhőszolgáltató

---

<sup>2</sup> A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatként a távhőszolgáltatást 2013. január 1-jétől az Möt. 13. § (1) bekezdés 20. pontja írja elő.

<sup>3</sup> A 665/2007. (XII. 14.) Kgy. számú határozat és a 126/2011. (IV. 15.) Kgy. számú határozat.

<sup>4</sup> A 429/2008. (VI. 27.) Kgy. számú határozat.

rendszer fejlesztését az Önkormányzat 2013. évben elfogadott vagyongazdálkodási terve tartalmazta<sup>5</sup>.

Az Önkormányzat az Ötv. 9 § (4) bekezdésében előírtak figyelembe vételével szabályszerűen döntött a távhőszolgáltatás kötelező közfeladat ellátásának gazdasági társaságban történő megszervezéséről.

A **Közgyűlés az 1999. évben határozatot hozott**<sup>6</sup> 100% önkormányzati tulajdonlással, 100,0 M Ft pénzbeli hozzájárulással a **HŐTÁV Kft. megalapításáról**, egyidejűleg döntött a HŐTÁV Kft. 49,0%-os üzlet-részének az ALFA-NOVA Kft. részére történő értékesítéséről.

A HŐTÁV Kft. tevékenységét az 1999. évben kezdte meg, működésének befejező időpontját az **Alapító Okirat** és a **Társasági szerződés** 2024. szeptember 30. napjában határozta meg<sup>7</sup>. Az Alapító okirat, illetve a Társasági szerződés megfelelt a Gt. 12. § (1) bekezdése tartalmi előírásainak. Az üzletrész értékesítést követően a HŐTÁV Kft. tulajdonosi szerkezete, a tulajdonosi törzsbetét összege nem változott. Az Alapító okiratot és a Társasági szerződést a 2010. és 2011. évben módosították az ügyvezetők, az FB tagok, a könyvvizsgáló kijelölésének meghosszabbítása, illetve személyi változása, valamint az ügyvezetők hatáskörében bekövetkezett változás miatt.

A **Közgyűlés** a HŐTÁV Kft. megalapításáról szóló határozatában egyidejűleg **döntött a távhőszolgáltatási feladatok Szegedi Távhőszolgáltató Kft. tevékenységi köréből az újonnan alakult HŐTÁV Kft. tevékenységi körébe történő átadásáról**, a feladatok ellátásához szükséges vagyon üzemeltetésbe adásáról, a Konzorciumi szerződés és az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés megkötéséről.

Az üzletrész értékesítési, a Konzorciumi és az Üzemeltetési-vállalkozási **szerződéseket a Közgyűlés felhatalmazásával**<sup>8</sup> kötötték meg.

**Az Önkormányzat nem adott át a HŐTÁV Kft. vagyonkezelésébe közbavagyont.** A távhőszolgáltatással kapcsolatos **vagyongazdálkodási feladatok a közműtulajdonos** Szegedi Távhőszolgáltató Kft.-nél, átalakulást

---

<sup>5</sup> A Közgyűlés 97/2013. (IV. 12.) Kgy. számú határozatával elfogadott közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervben a 2014-2020. időszakra tervezett projektek között szerepelt a távhőszolgáltató rendszer fejlesztése megújuló energiaforrások felhasználásával, elsősorban geotermikus energia, valamint biomassza alapú hőtermelő berendezések felhasználásával.

<sup>6</sup> A 827/1999. (IX. 3.) Kgy. számú határozat.

<sup>7</sup> Az Alapító okirat kelte: 1999. szeptember 14., a Társasági szerződés kelte: 1999. november 11., Cégjegyzék száma: 06-09-006571, Cégbejegyzés kelte: 1999. október 5.

<sup>8</sup> A Közgyűlés a 827/1999 (IX. 3.) Kgy. számú határozatában felhatalmazta a polgármestert a Jogi és Ügyrendi Bizottság és a Területfejlesztési, Tulajdonosi Bizottság jóváhagyása után a három szerződés aláírására, illetve utasította az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Szegedi Távhőszolgáltató Kft. ügyvezető igazgatóját a Konzorciumi és az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés aláírására (4099-311/1999. (X. 27.) JÜB sz. határozat, 4156-314/1999. (X. 27.) VTTB sz. határozat).

követően a **Vagyonkezelő Kft.-nél maradtak**. A Közgyűlés az ellenőrzött időszak előtt, a 2003. évben döntött<sup>9</sup> a Vagyonkezelő Kft. és az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő IKV Rt. (későbbiekben IKV Zrt.) egyesítéséről, a Vagyonkezelő Kft. beolvadásával.

A HŐTÁV Kft.-vel kapcsolatos **menedzsment jogok** (a gazdasági társaság irányítása, az ügyvezető és a felső vezetők kinevezése, az üzemeltetési tevékenység és a fejlesztési feladatok végzése) **gyakorlására** az Önkormányzat, az ALFA-NOVA Kft. és a Vagyonkezelő Kft. az 1999. évben **Konzorciumi szerződést kötöttek**. A szerződés szerint az egyetemleges felelősség és kötelezettség – a fejlesztési kötelezettséget kivéve – mindenre kiterjedt, amit az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés a konzorciumi tagoknak előírt.

A **távhőtermelés és szolgáltatás közfeladat ellátására** a Vagyonkezelő Kft., mint üzemeltetésbe adó, a HŐTÁV Kft., mint üzemeltetésbe vevő, az Önkormányzat és az ALFA-NOVA Kft., mint tulajdonosok **Üzemeltetési-vállalkozási szerződést kötöttek**, mely 1999. november 1-jétől 2024. október 30-áig terjedő, 25 éves időtartamra jött létre. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben meghatározták az ellátandó feladatok körét, a feladatellátás követelményeit, a szerződés hatályát és megszűnése eseteit. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés mellékleteiben rendelkeztek az átadásra kerülő vagyronról, az adatszolgáltatási kötelezettségről, a környezetvédelmi előírásokról, a szolgáltatási díj képzéséről, a beruházások irányelveiről, az átvállalt kötelezettségekről. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződést **két alkalommal**, a 2005. évben és 2008. július 1-jén **módosították** a szolgáltatási díjképzés, illetve a szolgáltatási díjak megállapítása tekintetében.

Az Önkormányzat az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben és a Konzorciumi szerződésben hatékony hőtermelésre, fogyasztás-centrikus elosztórendszer-üzemeltetésére, karbantartására, hiba elhárítására, komplex adminisztráció, felújítás, rekonstrukció, fejlesztés megvalósítására kötelezte a távhőszolgáltatást ellátó HŐTÁV Kft.-t.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés az önkormányzati vagyon védelmében megfelelő **biztosítékokat** tartalmazott. Többek között az üzemeltetésre átadott vagyontárgyakra vonatkozó használati jog elidegenítésének, más gazdasági társaságba nem pénzbeli hozzájárulásként való bevitelének, bármilyen módon való megterhelésének tilalmát, elővételi jogot a beruházások során üzemeltetésbe adó tulajdonába nem került vagyontárgyakra, a vagyonérték állammegóvására, megőrzésére, illetve visszaszolgáltatására vonatkozó előírásokat.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés rendelkezett a beruházással létrejött vagyontárgyak tulajdoni viszonyairól, valamint arról, hogy az üzemeltetési tevékenységgel összefüggésben létrejött – kizárólag önkormányzati törzsvagyonnak minősülő – vagyontárgyak ellenérték megfizetése nélkül az Önkormányzat tulajdonába kerülnek.

---

<sup>9</sup> A 133/2003. (II. 21.) Kgy. számú határozat.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 3. pontja a HŐTÁV Kft.-t – a 25 éves üzemeltetési és fejlesztési jog átadása ellenértékéért az Önkormányzat felé – a 2000. évben egyszeri 250,0 M Ft (áfával) vagyonbérleti díj megfizetésére kötelezte. **Az üzemeltető az üzemeltetésre átvett közmű- és működtetői vagyon után** a közműtulajdonos a Vagyonkezelő Kft.-nek évente – **az átvett közművagyon mindenkor amortizációs leírásával azonos értékű<sup>10</sup> – vagyonbérleti díjat köteles fizetni** áfával terhelten. Az üzemeltetésbe adó köteles a vagyonbérleti díjat elkülönítetten nyilvántartani és az üzemeltető javaslatát figyelembevéve, évente külön kötött megállapodás alapján **az üzemeltetésre átadott közművagyon fejlesztésére fordítani.**

A Konzorciumi szerződés – melynek az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés elválaszthatatlan részét képezte – rögzítette, hogy a közművagyon fejlesztéséhez a forrást az ALFA-NOVA Kft., illetve a HŐTÁV Kft. által megfizetett éves vagyonbérleti díj erejéig a Vagyonkezelő Kft. biztosítja. A HŐTÁV Kft. által megfizetett vagyonbérleti díj a 2008-2012. években összesen 165,9 M Ft volt. A Konzorciumi szerződésben foglaltak alapján az Önkormányzat a HŐTÁV Kft. fejlesztési feladataiban nem vett részt.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 6.3 pontja előírta, hogy **az üzemeltetésbe vevő az üzemeltetésre átadott vagyontárgyakat köteles külön nyilvántartásba venni** és saját vagyontárgyaitól elkülönítve kezelni, melynek a HŐTÁV Kft. eleget tett. Az üzemeltetésre átvett vagyon tekintetében **a leltározást** a vagyongazdálkodási rendelet 34. § (2) bekezdésének<sup>11</sup> előírása alapján **a Vagyonkezelő Kft. végezte.**

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. 6. § (2) bekezdése szerinti **rendeletalkotási kötelezettség**ének eleget tett. A távhőszolgáltatási rendelet tartalmazta a területi és személyi hatályt, a távhőszolgáltatási feladatokat, a szolgáltatás tartalmát, a távhőrendszer működtetésével, fejlesztésével kapcsolatos előírásokat. Rögzítette a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, a mérés szerinti elszámolás feltételeit, a hőmennyiségmérés helyét, a fogyasztói mérők alkalmazásának, a berendezések ellenőrzésének, a mérők meghibásodásának, a távhőszolgáltatás felfüggesztésének, megszegésének, korlátozásának az eseteit, szabályait. A rendelet meghatározta az ár megállapítás és díj fizetés követelményeit, a csatlakozási díjakat, a számlázással kapcsolatos kifogások rendezését, a díj fizetés elmulasztásának következményeit.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés rögzítette a **szolgáltatási díjak** megállapításának, a díjak megváltoztatásának feltételeit, a szerződés 4. számú melléklete tartalmazta a szolgáltatási díj képzésére vonatkozó szabályokat. Rögzítette

<sup>10</sup> Az üzemeltetésre átadott vagyontárgyak után a mindenkor érvényben levő társasági adótörvény szerinti lineáris amortizációs kulcsok alapján képzett érték.

<sup>11</sup> A vagyongazdálkodási rendelet 34. § (2) bekezdésének előírása szerint a vagyonkezelő köteles évente egyszer a tárgyévét követő év február 15-éig a vagyonkezelésbe adott ingatlanvagyon tárgyevi változásairól az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter vezetésével megbízott szervezeti egységnek a megfelelő bizonylatokat, dokumentumokat átadni.

tették, hogy a távhő- és melegvíz szolgáltatás díja alapidíjból és hődíjből áll, a szolgáltatási díjak tartalmi elemeiről<sup>12</sup>, megfizetésének módjáról, gyakoriságáról, illetőleg annak formájáról a távhőszolgáltatási rendelet rendelkezik.

A távhőszolgáltatási rendelet és az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés előírása szerint a mindenkorai szolgáltatási díjak megállapítására a Közgyűlés jogosult, mely összhangban volt az Ámt. előírásaival. A távhőszolgáltatási rendelet és az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés előírása alapján a díjak megváltoztatását célzó előterjesztés elkészítése<sup>13</sup> – az Önkormányzat állandó bizottságaival való egyeztetési, illetve a fogyasztóvédelmi és érdekvédelmi szervezetekkel való véleményezési kötelezettség mellett – a HŐTÁV Kft. feladata volt. A HŐTÁV Kft. az éves díjakra vonatkozó koncepcióját meghatározta, a hatósági ár meghatározáshoz az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 4. mellékletben foglaltak alapján utókalkulációt készített. A koncepciót és a rendelet módosítására vonatkozó javaslatot a Taggyűlés megtárgyalta és a Közgyűlés elé terjesztette. A Közgyűlés a távhőszolgáltatási rendelet módosításait, illetve a rendeletet egységes szerkezetben minden alkalommal közzétette.

A Közgyűlés a távhőszolgáltatási rendelet 2008. július 1-jei módosításával<sup>14</sup> megváltoztatta a távfűtés és a használati melegvíz ellátás díjának tartalmi elemeire<sup>15</sup>, a díjváltoztatás előterjesztésére<sup>16</sup> vonatkozó előírásokat, mellyel összhangban az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés szolgáltatási díjképzésre, szolgáltatási díjak megállapítására vonatkozó előírásait, illetve a 4. számú mellékletet módosították.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 4. számú mellékletében meghatározott díjképzési modellben az árképzés a hatósági energia díjakra épült. Az energiapiac területén mind a villamos energia, mind a gáz a szabadpiacon került beszerzésre és a beszerzési árak jelentősen befolyásolták a hőenergia előállítás költségeit. A HŐTÁV Kft. kezdeményezésére a szerződő felek az Üzemeltetési-vállalkozási

---

<sup>12</sup> Az alapidíjrész tartalmazza: a szolgáltató által vásárolt hőmennyiség teljesítménydíját, a szolgáltató távvezetékeinek és azok tartozékainak üzemeltetési és karbantartási költségeit, a rendeltetésszerű üzemeltetés során a rendszerből folyamatosan elfolyt víz pótlásának költségét, a fejlesztési célt szolgáló díjhányadot, a nyereséget.

A hődíjrész tartalmazza: a szolgáltató által vásárolt hő díját, a hálózati hőveszteség költségeit, az üzemeltetés során elfolyt víz pótlásához felhasznált tüzelőanyag költségeit.

<sup>13</sup> A szolgáltató a díjak megváltoztatására javaslatot tehet: az alapidíjak vonatkozásában a tárgyévet megelőző november hó 15. napjáig egy éves időtartamra, tárgyév január 1. napjától kezdődően, a hődíjak vonatkozásában a vásárolt hő díjának változásakor.

<sup>14</sup> A HŐTÁV Kft. Taggyűlése 2008. május 27-ei ülésén tárgyalta, a Közgyűlés a 27/2008. (VI. 30.) Kgy. számú rendelettel fogadta el.

<sup>15</sup> Az alapidíjrész tartalmi elemeiből törölték a szolgáltató által vásárolt hőmennyiség teljesítménydíját. A hődíjrész tartalmi elemeiből törölték a szolgáltató által vásárolt hő díját és új elemként jelent meg a szolgáltató által a távfűtés és használati melegvíz ellátás céljára vásárolt földgáz és villamos energia díja.

<sup>16</sup> A szolgáltató a díjak megváltoztatására javaslatot tehet: a hődíjak vonatkozásában a tárgyévet megelőző év november 15-ig a tárgyév január 1. napjától valamint május 15-ig a tárgyév július 1. napjától kezdődően. Az alapidíj esetében változás nem volt.



szerződés szolgáltatási díjképzésre, a díjak megállapítására vonatkozó előírásait, illetve a szerződés 4. számú mellékletének díjképzésre vonatkozó képletét a 2008. július 1. nappal külön megállapodással módosították. A módosított díjmeghatározás szerint az alapdíjak emelése kizárólag a szolgáltatás piaci viszonyoktól nem függő költségelemei változásának megfelelően történhet, a hőszolgáltatási díjban – a szolgáltató által a távfűtéshez és a használati melegvíz ellátáshoz vásárolt – földgáz és villamos energia díját is érvényesítették.

A Közgyűlés 2008. és 2009. év január 1-jével a távhő- és a használati melegvíz szolgáltatás alapdíját növelte, ezt követően az Önkormányzat a hatósági ármegállapításának az időszakában az alapdíjakat nem emelte.

Az ellenőrzött időszakban az alapdíjak hatósági árai az alábbiak szerint alakultak:

Időszak	Lakosság		Közület*	
	Fűtési Alapdíj	HMV Alapdíj	Fűtési Alapdíj	HMV Alapdíj
	(Ft/lm <sup>3</sup> /év)	(Ft/lm <sup>3</sup> /év)	(Ft/MW/év)	(Ft/lm <sup>3</sup> /év)
2008.01.01-2008.06.30	303	194	7.218.691	194
2008.07.01-2008.12.31	303	194	7.218.691	194
2009.01.01-2009.07.31	328	209	8.126.616	209
2009.08.01-2011.12.31 <sup>17</sup>	328	209	8.126.616	209
2012.01.01-2012.12.31 <sup>18</sup>	341	217	8.467.933	217

\*Tájékoztató jelleggel, a díjak az áfa összegét nem tartalmazzák

*Forrás: távhőszolgáltatási rendelet, HŐTÁV Kft. tanúsítványa*

A 2009. év végi világpiaci gázár csökkenés hatására a HŐTÁV Kft. beszerzési árai is csökkentek. A HŐTÁV Kft. előterjesztése alapján a Közgyűlés az alkalmazott hődíjak csökkentéséről határozott<sup>19</sup> a 2010. január 1-jétől 2010. szeptember 30-áig terjedő időszakra.

A Tszt. módosításával 2011. április 15. napjával az Önkormányzat hatósági ármegállapítás joga, az Ámt. 7. § (5) bekezdésének 2011. április 15-től hatályos módosítására való tekintettel megszűnt. Az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet a díjakat a 2011. március 31-én alkalmazott szinten rögzítette, valamint 2012. január 1-jétől a rögzített díjakhoz képest 4,2%-kal magasabb hatósági árat állapított meg.

<sup>17</sup> Az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 4. §-ában 2011. március 31-én alkalmazott szinten rögzítésre kerültek a díjak, így 2011. december 31-éig ez az ár volt érvényben.

<sup>18</sup> 2012. január 1-jétől az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 4. §-ában rögzített díjakhoz képest 4,2%-kal magasabb hatósági árat állapítottak meg. Ez a rendelkezés 2012. november 1-jétől átkerült az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 3. §-ába.

<sup>19</sup> Az 566/2009. (XII. 11.) Kgy. számú határozat.

A Közgyűlés a 2008. és a 2009. évben a távhő- és a használati melegvíz szolgáltatás hatósági hődíját félévente növelte. Az Önkormányzat a hatósági ár megállapításának az időszakában 2009. augusztus 1-jétől a hődíjat nem emelte.

Az ellenőrzött időszakban a hődíjak az alábbiak szerint alakultak:

Időszak	Lakosság		Közület*	
	Fűtési Hődíj	HMV Hődíj	Fűtési Hődíj	HMV Hődíj
	(Ft/GJ)	(Ft/m <sup>3</sup> )	(Ft/GJ)	(Ft/m <sup>3</sup> )
2008.01.01-2008.06.30	2973	614	3084	635
2008.07.01-2008.12.31	3010	622	3113	644
2009.01.01-2009.07.31	3325	687	3566	736
2009.08.01-2009.12.31	3556	736	3919	809
2010.01.01-2010.09.30 <sup>20</sup>	3307	662	3645	728
2010.10.01-2011.12.31	3556	736	3919	809
2012.01.01-2012.12.31	3705	766	4083	842

\*Tájékoztató jelleggel, a díjak az áfa összegét nem tartalmazzák

Forrás: távhőszolgáltatási rendelet, HŐTÁV Kft. tanúsítványa

A HŐTÁV Kft. a Tszt. előírásainak megfelelően rendelkezett a főjegyző által jóváhagyott,<sup>21</sup> a távhőszolgáltatás részletes szabályait, a távhőszolgáltató és a felhasználó szerződéses viszonyát tartalmazó üzletszabályzattal. Az üzletszabályzatot a Tszt. előírásai alapján a 2005. évben, illetve az ellenőrzött időszakban az árszabályozásoknak megfelelően módosították.

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

Az Önkormányzat közvagyonot a HŐTÁV Kft. részére nem adott át, a HŐTÁV Kft. vonatkozásában vagyon felülvizsgálati kötelezettsége nem volt. Az Önkormányzat – stratégiai megfontolásból – a HŐTÁV Kft. 51,0%-os üzletrészét a 7/2012. (III. 5) Kgy. számú rendelettel módosított **vagyongazdálkodási rendeletében** nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősítette.

A **tulajdonosi jogokat** a Közgyűlés, illetve átruházott hatáskörben a polgármester és a bizottságok gyakorolták a vagyongazdálkodási rendelet 13. § (2) bekezdése és a 23. § előírásának megfelelően.

<sup>20</sup> A HŐTÁV Kft. a hődíjak csökkentését a 2009. augusztus 1-jétől hatályos legmagasabb díjhoz képest általános fogyasztói díjkezdvezményként biztosította.

<sup>21</sup> Az 1999. évben készült üzletszabályzatot – illetékességből – a hódmezővásárhelyi főjegyző 05-021297-2/1999 szám alatt hagyta jóvá.

A vagyongazdálkodási rendelet 23. §-ának 2011. március 2-áig hatályos előírása alapján a nem kizárólagos, 25% feletti önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság legfőbb szervében a tulajdonosi jogokat a polgármester gyakorolta, döntött minden olyan kérdésben, amely az Önkormányzat számára nem járt pénzügyi kötelezettségvállalással, illetve nem jelentett bevételről való lemondást. Minden egyéb esetben – az üzletrészek, részvények elidegenítését, megterhelését kivéve – a Pénzügyi Bizottság és a Vagyongazdálkodási Bizottság javaslatának ismeretében döntött a polgármester.

A vagyongazdálkodási rendelet 23. §-ának 2011. március 3-ától hatályos módosításával a fenti jogokat a Vagyongazdálkodási Bizottság gyakorolta, a társaság taggyűlésén a Vagyongazdálkodási Bizottság eseti döntése alapján annak kijelölt tagja járt el.

A Taggyűlési jegyzőkönyvek és a jelenléti ívek a polgármester, illetve az általa meghatalmazott személy, 2011. március 3-ától a Vagyongazdálkodási Bizottság által kijelölt bizottsági tag taggyűlésen való részvételét alátámasztották.

**A társaság irányítását két ügyvezető együttesen látta el**, melyre a Gt. 21. § (3) bekezdésének előírása lehetőséget adott<sup>22</sup>.

Az Alapító Okiratban foglaltak alapján az **FB három tagból állt**. Az FB tagok megválasztását az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. pontja határozta meg, mely szerint két tagot az Önkormányzat, egy tagot pedig a társtulajdonos ALFA-NOVA Kft. jelölhetett meg. Az Önkormányzati tagokat a Közgyűlés delegálta a vagyongazdálkodási rendelet 20. § (2) bekezdése előírásának megfelelően.

Az ügyvezetőket, az FB tagokat és a **könyvvizsgálót** a Taggyűlés választotta meg, a nevüket, a kijelölés időtartamát, a feladatköröket az Alapító Okirat és a Társasági szerződés tartalmazta. A könyvvizsgáló személye az ellenőrzött időszak alatt nem változott, megbízatása a 2007-2010. évekre szólt, melyet újabb négy évvel meghosszabbítottak.

Az Önkormányzat a **tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettségét** az FB működésén keresztül, a vagyongazdálkodási rendelet 23. §-ában foglaltak alapján átruházott hatáskörben a polgármester és a bizottságok által, illetve a mandátummal feljogosított személy HŐTÁV Kft. **Taggyűlésén** való részvételével biztosította.

A Taggyűlések háttéranyagai, így az éves beszámolók, az üzleti jelentések és a független könyvvizsgálói jelentések megküldésre kerültek az Önkormányzat részére. Az anyagokat az Önkormányzat illetékes szervei (Városüzemeltetési Iroda Vagyongazdálkodási és Cégfelügyeleti Csoport, Vagyongazdálkodási Bizottság) véleményezték. A Városüzemeltetési Iroda javaslatait, illetve a Vagyongazdálkodási Bizottság döntéseit az Önkormányzat képviseletében eljáró személy a Taggyűlésen képviselte.

<sup>22</sup> A Társasági szerződés előírása szerint a társaság nevében történő kötelezettségvállaláshoz az ügyvezetők együttes aláírása szükséges. A 2010/05/27. 6. sz. Taggyűlési határozattal módosított Társasági szerződés a munkáltatói jogok gyakorlását megváltoztatta, a módosítást követően a Társasági szerződésben megnevezett ügyvezető önállóan járt el.

Az **üzleti terv** elkészítésére, tartalmára vonatkozó előírásokat az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés és a Konzorciumi szerződés nem tartalmazott. A Konzorciumi szerződés a Vagyonkezelő Kft. és az ALFA-NOVA Kft. beszámolási kötelezettségét az éves üzleti terv teljesüléséről és a fejlesztések végrehajtásáról az Önkormányzat felé azonban rögzítette. Az Alapító Okirat és a Társasági szerződés az üzleti terv elfogadását az alapítói hatáskörbe tartozó ügyek között nem említette. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszak minden évében készített üzleti tervet, amit a Taggyűlés rendszerint az éves beszámolót elfogadó ülésén tárgyalta és határozattal fogadott el, azonban a 2010. évi üzleti tervet elfogadás előtt átdolgozásra visszaadta<sup>23</sup>.

Az Alapító Okirat és a Társasági szerződés előírása alapján a Számv. tv. szerinti **beszámoló** elfogadása – beleértve az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntést – a Taggyűlés hatáskörébe tartozott.

A HŐTÁV Kft. **javadalmazási szabályzata** meghatározta meg az ügyvezetők, az FB tagok, a könyvvizsgáló és a vezető állású munkavállalók javadalmazására vonatkozó előírásokat. A jutalom<sup>24</sup> kifizetéseket cél jellegű feladatok teljesítéséhez kötötték. A jutalmazási feladatok meghatározásáról, értékeléséről (önértékelés mellett) az Alapító Okirat előírásának megfelelően a Taggyűlés döntött<sup>25</sup>.

Az Önkormányzat a 100%-os tulajdonú gazdasági társaságai részére egységes elvekre épülő **pénzügyi és számviteli információs beszámolórendszer**t alakított ki.<sup>26</sup> A beszámoltatási rendszert a 2012. üzleti évtől kezdődően kiterjesztették az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában álló gazdasági társaságaira is.<sup>27</sup> Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő, de a minősített többséget biztosító befolyást el nem érő gazdasági társaságok, így a HŐTÁV Kft. monitoring rendszerét nem alakították ki. Ezért nem rendelkeztek a cég állapotát tükröző naprakész információkkal. Nem vizsgálták felül a tulajdoni aránytól függetlenül korábban már szerződésekben meghatározott beszámoltatási kötelezettségeket.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. melléklete a HŐTÁV Kft. részére az éves tevékenységéről történő, több évre kiterjedő beszámolási kötelezettséget írt

---

<sup>23</sup> A 2010/06/16-4. számú határozatában a Taggyűlés utasította az ügyvezetést, hogy a HŐTÁV Kft. előterjesztett 2010. évi üzleti tervét a taggyűlésen a gázbeszerzésről valamint a díjpolitikáról hozott határozatoknak megfelelően dolgozza át, valamint végezze el az átdolgozott terv HUF/USD árfolyamfüggőségének vizsgálatát.

<sup>24</sup> Az ügyvezetőket megbízási szerződéssel, nem munkaszerződéssel foglalkoztatták, prémium kifizetés helyett jutalom kifizetésre került sor.

<sup>25</sup> A 2008-2012. években az Önkormányzat tulajdonosi jogait képviselő ügyvezető részére a tervezett jutalom összegének 75-95%-a (4,3-5,4 M Ft) került kifizetésre. Az ALFA-NOVA Kft. tulajdonosi jogait képviselő ügyvezető – aki a tulajdonosa és egyben ügyvezetője is volt az ALFA-NOVA Kft.-nek – 2008-2010. években jutalmat nem vett fel, a személyi változást követően 2011-2012. években a tervezett jutalom 100%-a (2,6 M Ft, 5,4 M Ft) került kifizetésre.

<sup>26</sup> A 1053/2003 (XII. 19.) Kgy. számú határozat.

<sup>27</sup> A 43/2012 (II. 24.) Kgy. számú határozat.

elő a Közgyűlés felé, azonban annak módját, tartalmát, határidejét a szerződéses felek nem határozták meg. Az Önkormányzat a beszámoltatásra vonatkozó előírásokat a szerződéskötés óta nem módosította. A HŐTÁV Kft. gazdálkodásáról két alkalommal készült beszámoló, a 2009. évben a 2000-2008. közötti időszak gazdálkodásáról, melyet a Közgyűlés elfogadott<sup>28</sup>, illetve a 2012. évben a 2000-2011. évek gazdálkodásáról, melyet a Pénzügyi Bizottság fogadott el<sup>29</sup>. A 2000-2011. évekről készült beszámolót a Közgyűlés nem tárgyalta, annak ellenére, hogy az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. melléklete azt előírta számára. A több éves beszámolóban és a 2012. évi kiegészítő mellékletben sem mutatták be a HŐTÁV Kft. vagyonkezelő IKV Zrt.-nek az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés alapján fizetett éves bérleti díjának nagyságát és évek közötti változását, illetőleg az ehhez kapcsolódó elszámolás helyzetét. A HŐTÁV Kft. 2000-2011. időszakra vonatkozó tevékenységi beszámolója szerint az összes fejlesztési beruházás ebben az intervallumban elérte a 3,5 Mrd Ft-ot. A beszámoló összegszerűen nem bontja alá a 12 éves időszakot – bár mellékletében bemutatja az egyes beruházásokat –, így nem vizsgálható a konzorciumi szerződés szerinti időszakra eső fejlesztések szerződés szerinti teljesítése.

Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés az éves beszámoló keretében a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet és a vevők minősítése adatszolgáltatási kötelezettséget írt elő. A távfűtés üzemeltetés terv- és tényadatai vonatkozásában az utókalkulációt határozták meg az adatszolgáltatás formájaként. A műszaki adatszolgáltatás a távhő termelő mű kapacitás, a távhőhálózat, a távhő termelés és értékesítés, a közműfejlesztési hozzájárulások, az egyszerre több fogyasztót érintő hat órát meghaladó szolgáltatás kiesések adataira terjedt ki.

Az adatszolgáltatás határidejére vonatkozóan az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. melléklete nem tartalmazott előírást, azonban az adatszolgáltatás gyakoriságát (évente, negyedévente, változás esetén, szolgáltatás kiesés esetében a felmerülés időpontjában) meghatározták.

Az ellenőrzött időszakban a **tulajdonosi jogkört gyakorló Önkormányzat eseti jelleggel is kért adatszolgáltatást**, illetve egy alkalommal **célvizsgálatot rendelt el** a HŐTÁV Kft.-nél.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel rendelkezett, melyet 2010. évben módosítottak. Az éves **belső ellenőrzési** terveket a Közgyűlés fogadta el. A 2008. és a 2009. évi belső ellenőrzési terv nem, a 2010-2012. éves tervek már tartalmaztak gazdasági társaságokra irányuló ellenőrzést.<sup>30</sup> A HŐTÁV Kft.-nél 2009. évben lefolytatott célvizsgálat a jóváhagyott ellenőrzési tervben nem szerepelt. Az éves ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés a 2008-2009. években a gazdasági társaságokra nem terjedt ki. A 2010-2012. évek kockázatelemzése sem volt teljes körű, az ellenőrzési tervek csak az ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaságok kockázaterértékelését mutatták be, az Önkormányzat belső ellenőrzése a HŐTÁV Kft. gazdálkodását a 2010.-2012. években nem ellenőrizte.

<sup>28</sup> A 246/2009. (V. 15.) Kgy. számú határozat.

<sup>29</sup> A Pénzügyi Bizottság 1454-170/2012. (VI. 18.) számú határozata.

<sup>30</sup> A 2010. évben 6 db, 2011. évben 9 db, 2012. évben 8 db illetve egy előző évről áthúzódó.

A HŐTÁV Kft. soron kívüli **célvizsgálatára** 2009 novemberében került sor a BEO vezetője által jóváhagyott ellenőrzési program szerint. A vizsgálat célja a 2008. évi gazdálkodás eredményre ható tényezőinek elemzése, illetve annak a megállapítása volt, hogy a társaság a 2009. I-III. negyedévi pénzügyi bevételei és kiadásai hogyan alakultak a 2009. évi üzleti tervhez képest. A kieső bevételeket hogyan ellensúlyozták kiadáscsökkentéssel, illetve az év közben bekövetkezett változások összességében hogyan érintették a társaság pénzügyi helyzetét és likviditási pozícióját. Vizsgálták, hogy a társaság – az Önkormányzat rendeletének megfelelően – milyen költségek és gázárak figyelembe vételével tett javaslatot a 2010. január 1-jétől érvényes távfűtési díjakra. A jelentés célszerűségi javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzési jelentés<sup>31</sup> adatai szerint a HŐTÁV Kft. eredménye (az üzleti tevékenység eredménye és a mérleg szerinti eredmény is) a 2005-2007. években pozitív egyenleget, 2008. évben az üzleti tevékenység eredménye 115,1 M Ft, a mérleg szerinti eredmény 276,7 M Ft veszteséget mutatott. A 2008. évi veszteség több tényező együttes negatív hatásából adódott. A 2008. évre megállapított hődíjak – az emelkedő gázárak miatt – csak részben fedezték a távhő és melegvíz szolgáltatás költségeit, a költségek az előző évhez képest 16,0%-kal növekedtek. A társaság jogerősen elveszített egy több éve indított pert, a 2008. évben fizetett kártérítés összege 120,0 M Ft volt. A bankkamatok emelkedése 41,0 M Ft-tal növelte a pénzügyi veszteséget. Előző évhez képest a beruházási hitelállomány kismértékben csökkent (507,3 M Ft), a likviditási problémák felmerülésével a rövidlejáratú hitelállomány viszont megduplázódott (1473,6 M Ft).

A jelentés megállapította, hogy a HŐTÁV Kft. a hatályos árképzés alapján 4,9%-os alapidjemelésre tehetett volna javaslatot, de a 2009. november 13-ai keltezésű előterjesztésben nem kezdeményezte a 2010. január 1. napjától érvényes díj módosítását. A HŐTÁV Kft. hődíjak csökkentésére beterjesztett javaslata<sup>32</sup> megalapozott volt. A társaság 2009. évre várható eredménye és a gázárakról rendelkezésre álló információk alapján – változatlan fűtés és melegvíz alapidj mellett – fedezetet adott a fűtés hődíjának 7,0%-os, a melegvíz hődíjának 10,0%-os csökkentésére. A hődíjak csökkentése – mind a 2010. évi eredményre ható sok bizonytalansági tényezőt, mind a likviditási problémák állandósulását tekintve – magas kockázatot rejtett.

A HŐTÁV Kft. a belső ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan az észrevételezési jogával nem élt. A belső ellenőrzés a Ber. 8. § e) pontja<sup>33</sup> előírásának megfelelően javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében. A jelentést a Taggyűlés elfogadta, azonban intézkedésre vonatkozóan döntés nem született. A BEO az Önkormányzat 2009. évi zárszámadása keretében a HŐTÁV Kft.-nél lefolytatott ellenőrzés megállapításairól a Közgyűlésnek beszámolt.

<sup>31</sup>A 46202/2009. iktatószámú revizori jelentés a HŐTÁV Kft. 2009. évi célvizsgálatáról.

<sup>32</sup>A 2009. év IV. negyedévében a világgpiaci gázárscsökkenés hatására a HŐTÁV Kft. beszerzési árai is csökkentek.

<sup>33</sup>Hatályon kívül helyezve 2012. január 1-jétől.

## 2. A SZEGEDI HŐSZOLGÁLTATÓ KFT. KÖZFELADAT ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

### 2.1. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A HŐTÁV Kft. tevékenységi körét, a közfeladat ellátás alapfeltételeit Alapító Okirata, a Társasági szerződés, az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés és a Konzorciumi szerződés tartalmazta, szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezett. A HŐTÁV Kft. gazdálkodásának **szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelő volt, azonban az ellátott közfeladat bevételei, költségei és ráfordításai elkülönített nyilvántartásának gyakorlatban alkalmazott eljárásait, illetve az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben előírt nyilvántartási, díjképzési és adatszolgáltatási kötelezettséget hiányosan, illetve nem megfelelő részletességgel írták elő.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzési időszakban **rendelkezett hatályos számviteli politikával és a Számv. tv. 14 § (5) és (7) bekezdései előírásának megfelelően az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási, illetve értékelési szabályzatával, önköltség-számítási, valamint pénzkezelési szabályzattal.** A Számv. tv. 161. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt számlarend a számviteli politika mellékletét képezte, a bizonylati szabályzat önálló szabályzatként jelent meg. A 2008-2009. években és 2011 márciusában a szabályzatokat aktualizálták, a módosított szabályzatokat az ügyvezető igazgató jóváhagyásával adták ki.

A számviteli politikában és a számlarendben az alkalmazott integrált ügyviteli rendszert, annak moduljait (befektetett eszközök, készlet, vevő, szállító alrendszerek) és kapcsolatát feltüntették, azonban a gyakorlatban alkalmazott eljárásokat, amellyel az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elkülönített nyilvántartását biztosították teljes körűen nem szabályozták. A számviteli politikában nem tértek ki az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben és annak mellékleteiben megfogalmazott nyilvántartási feladatokra, díjképzésre és adatszolgáltatási kötelezettségre. Az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXXXII. törvény 30. §-ával módosított Tszt. előírásaira figyelemmel a 2012. évben a szabályozásokat felülvizsgálták, azonban a Tszt. 18/A § (2)-(3) bekezdésében előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat a hatályos számviteli politikába nem építették be<sup>34</sup>.

A szabályozásbeli hiányosságok ellenére az ellenőrzési időszakban olyan számviteli nyilvántartást vezettek, amelyből az ellátott közfeladat bevételei, költségei és ráfordításai elkülönítetten, a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése, illetve Tszt. 18/A. § (2)-(3) bekezdései előírásainak megfelelően meghatározhatók voltak. A HŐTÁV Kft. kialakított számlatükre alkalmas volt arra, hogy a könyvvezetés eredményeként a számviteli beszámoló a HŐTÁV Kft. működését,

<sup>34</sup> A HŐTÁV Kft. ügyvezetői a jelentéstervezetre tett, 2014. november 17-én kelt észrevételükben jelezték, hogy a számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírások szabályzatban történő rögzítéséről intézkedtek.

vagyonára és eredményességre ható tényezőket megfelelő módon átláthatóvá tegye.

A leltárkészítési és leltározási, illetve az értékelési szabályzat a Számv. tv. előírásainak megfelelt. Az eszközök és források értékelésével kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat együttesen tartalmazta. A számviteli politikában szabályozták az értékelési elveket és a mérlegtételek kötelező tartalmát, az értékelési szabályzatban a sajátos értékelési szabályokat, az értékelés feltételeit és módját. A követelések minősítésének, év végi értékelésének szabályait a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazta. Az értékelési szabályzatban előírták, hogy a szolgáltatási díjból adódó vevő követelések értékeléséhez szükséges információkat a külső szolgáltató külön szerződés alapján biztosítja. A pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom (házi pénztár és bankszámlák) lebonyolításának szabályiról, a kapcsolódó nyilvántartásokról és bizonylati rendről.

Az önköltség-számítási szabályzatot a Tszt. 57. § (4) és 18/A. § (2)-(3) bekezdései, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja, illetve az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben foglalt előírásoknak megfelelően készítették el.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban **rendelkezett üzletszabályzattal**, melyet a jegyző a Tszt. 7. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően jóváhagyott.

A HŐTÁV Kft. javadalmazási szabályzata rendelkezett az ügyvezetők, az FB tagok, a könyvvizsgáló és a vezető állású munkavállalók javadalmazásáról, jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatásokról, a juttatás módjának, mértékének és főbb elveinek rendszeréről.

## 2.2. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. vagyongazdálkodása

A HŐTÁV Kft. üzemeltetésre átvett vagyonnal való gazdálkodásának feltételeit, jogait és kötelezettségeit az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés és mellékletei határozták meg. A HŐTÁV Kft. jogosult volt az üzemeltetésre átvett vagyontárgyak birtoklására, használatára és hasznainak szedésére, köteles volt az átvett vagyont karbantartani és megóvni.

Az **Üzemeltetési-vállalkozási szerződés az üzemeltető részére** az átvett vagyontárgyakra vonatkozóan **elkülönített nyilvántartási kötelezettséget írt elő**, melyet az üzemeltető betartott. A HŐTÁV Kft. az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 1. számú mellékletében nevesített, üzemeltetésre átvett eszközöket a főkönyvi könyvelésében, a „nullás” nyilvántartási számlaosztályban tartotta nyilván, a Számv. tv. 160. § (5) bekezdés, illetve a HŐTÁV Kft. számlarendjében a bérelt vagyonra vonatkozó előírásoknak megfelelően, azonban a vagyonban bekövetkezett változásokkal a nyilvántartását nem módosította. A HŐTÁV Kft. az üzemeltetésre, bérbe vett önkormányzati vagyont mérlegében a Számv. tv. 23. § (1) bekezdés előírásának megfelelően nem mutatta ki.

A HŐTÁV Kft. az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 3. pontja és a Vagyonkezelő Kft.-vel (későbbiekben IKV Zrt.) kötött „Megállapodás a vagyonkezelés költségeiről” alapján vagyonbérleti díjat fizetett. Az ellenőrzési időszakban az éves



bérleti díj összegét az üzemeltetésre átvett távhő- közmű és működtetői vagyon tárgyevi értékcsökkenési leírásának összege alapján az IKV Zrt. határozta meg.

Az IKV Zrt. és HŐTÁV Kft. között a 2005. évben, illetve 2010. november 1-jén létrejött megállapodások alapján a vagyonkezelő feladatai közé tartozott a nyilván tartás vezetése az üzemeltetésbe adott tárgyi eszközökről, minden negyedévet követő hónap 12. napjáig az értékcsökkenés elszámolása és a vagyonbérleti díjról számla készítése az üzemeltető részére, továbbá minden évben leltár készítése az eszközökről.

A 2008-2012. években a HŐTÁV Kft. az IKV Zrt.-nek 165,9 M Ft bérleti díjat fizetett. Az ellenőrzött időszakban a megfizetett bérleti díj nyújtott fedezetet az IKV Zrt.-nek az üzemeltetésbe adott távhő vagyon folyamatos működtetése érdekében elvégzett karbantartási, javítási munkákhoz, illetve a felújításokhoz. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés alapján a karbantartási, felújítási feladatok elvégzésére az üzemeltető is köteles volt pályázatot benyújtani a közműtulajdonos részére. A HŐTÁV Kft. a kötelező állagmegóvás érdekében végzett karbantartási, illetve felújítási munkákat az üzemeltetésbe adóval kötött megállapodás alapján végezte.

Az ellenőrzött időszak kötelezően ellátandó fejlesztési, beruházási feladataira vonatkozóan a HŐTÁV Kft. önálló fejlesztési tervvel, koncepcióval nem rendelkezett. Fejlesztés, rekonstrukció az ALFA-NOVA Kft., mint tulajdonos és a HŐTÁV Kft., mint üzemeltető finanszírozásával, valamint a „Keret program”<sup>35</sup> keretében lakossági fejlesztési hozzájárulással valósult meg az Üzemeltetési-vállalkozási szerződésben előírtak alapján.

A HŐTÁV Kft.-nek az üzemeltetésre átvett vagyon tekintetében leltározási kötelezettsége nem volt, a saját tulajdonú eszközeinek leltározását a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásainak megfelelően elvégezte.

A HŐTÁV Kft. **eszközállományának** a 2008-2012. évek közötti emelkedését döntően a forgóeszközök, ezen belül a követelések állományának növekedése eredményezte. A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke az ellenőrzött időszakban – az elszámolt amortizáció hatására – folyamatosan csökkent.

Az ellenőrzött időszakban a HŐTÁV Kft. **követelésállománya** 1132,8 M Ft-ról 2057,1 M Ft-ra növekedett. A követésállományon belül a 2008. évben a vevők 36,5%, a kapcsolt vállalkozással szembeni követelések 26,0%, az egyéb követések 37,5% arányt képviseltek, amely arányok a 2012. évben 30,6%, 41,3%, 28,1% voltak.

Az ellenőrzött időszakban a HŐTÁV Kft. a 2009. év kivételével, minden évben veszteséges volt. A mérleg szerinti eredmény a 2008. évben -276,7 M Ft, a 2009. évben 96,0 M Ft, a 2010. évben -189,0 M Ft, a 2011. évben -187,9 M Ft, a 2012. évben -179,7 M Ft volt. Az ellenőrzött időszakban az eredménytartalék

<sup>35</sup> A lakossági fogyasztói körben 2000. évben indított „Komfortnövelő és Energia Racionalizálási Elvek a Távhőellátásban” fejlesztési program. A HŐTÁV a lakóközösségek számára kiírt pályázat útján, lakossági fejlesztési hozzájárulással (a bekerülési érték 5 %-a körüli érték) végezte a fűtés korszerűsítést.

összege 776,5 M Ft-ról 233,1 M Ft-ra, a saját tőke összege 599,8 M Ft-ról 153,4 M Ft-ra csökkent. A 100,0 M Ft jegyzett tőke összege nem változott.

A HŐTÁV Kft. vagyoni helyzetét jellemző, főbb könyvviteli mérleg szerinti adatok a 2008-2012. évek között az alábbiak voltak:

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	2008.12.31	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31
<b>Befektetett eszközök</b>	2 145,9	2 274,7	2 126,3	2 015,3	1 761,8
ebből: tárgyi eszközök	2 010,9	1 981,4	1 863,4	1 727,4	1 578,0
<b>Forgóeszközök</b>	1 161,1	1 465,1	1 533,1	2 140,4	2 091,7
ebből: követelések	1 132,8	1 223,1	1 471,7	2 123,6	2 057,1
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	330,0	299,0	362,7	190,8	167,6
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	3 637,1	4 038,8	4 022,1	4 346,4	4 021,1
<b>Saját tőke</b>	599,8	711,8	522,9	335,0	153,4
ebből: mérleg szerinti eredmény	-276,7	96,0	-189,0	-187,9	-179,7
Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kötelezettségek</b>	2 325,8	2 239,4	2 750,3	2 711,7	2 726,1
Passzív időbeli elhatárolások	711,5	1 087,5	748,9	1 299,8	1 141,6
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	3 637,1	4 038,8	4 022,1	4 346,4	4 021,1

A **kötelezettségállomány** a 2008. évről a 2012. évre 2325,8 M Ft-ról 2726,1 M Ft-ra növekedett. A kötelezettségállomány a 2008. évben 507,3 M Ft hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelből, 1473,6 M Ft rövidlejáratú hitelből, 344,9 M Ft szállítói és egyéb kötelezettségből állt. A 2012. évben 1137,7 M Ft rövidlejáratú hitelből, 1494,2 M Ft kapcsolt vállalkozással<sup>36</sup> szembeni rövid lejáratú kötelezettségből és 94,2 M Ft szállítói és egyéb kötelezettségből tevődött össze.

A HŐTÁV Kft. számlázását, vevő folyószámláinak kezelését, a vevőkövetelések behajtását külső szolgáltató végezte, megbízási szerződés<sup>37</sup> alapján. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés<sup>38</sup> 11. pontjában rögzítettek lehetőséget biztosítottak a HŐTÁV Kft. részére külső szolgáltató bevonására.

A külső szolgáltató a HŐTÁV Kft. közüzemi szolgáltatásaihoz kapcsolódó számlák (fűtés és HMV szolgáltatás számlák, fűtés karbantartási számlák) elkészíté-

<sup>36</sup> ALFA-NOVA Kft., IKV Zrt., Energott Kft., Ügyviteli Szolgáltató Kft.

<sup>37</sup> Ügyviteli szolgáltatási szerződés, amely 2005. március 1-jén jött létre a HŐTÁV Kft. és az Ügyviteli Szolgáltató Kft. között.

<sup>38</sup> Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 11.2. pontjában rögzítettek szerint: Az üzemeltetésbe vevő alkalmazhatja a lakossági és közületi (hivatalok, intézmények, gazdasági társaságok, stb.) fogyasztók fogyasztásának számlázásához, hátralékok kezeléséhez, illetve a munkaügyi feladatokhoz kifejlesztett és alkalmazott számítógépes programjait, feldolgozó gyakorlatát, illetve a pénzbeszedés és elszámolás gyakorlatát. Mindezt azonban saját érdekei szerint más gazdasági társasággal is végeztetheti a saját felelősségére.

sét vállalta. A megbízási szerződés 1. számú mellékletében rögzítették az ellátott feladatok ütemezését, az adatszolgáltatás rendjét, a 2. számú mellékletében rendelkeztek a számlázás és a hátralékkezelés határidejéről, egyéb tevékenységekről. A HŐTÁV Kft.-nek adatszolgáltatási kötelezettsége volt az árváltozásokról.

A külső szolgáltató végezte valamennyi közüzemi szolgáltatást igénybevevő fogyasztó részére a folyószámla vezetéskét és információ-szolgáltatást, intézte a hátralékos fogyasztók ügyeit, beszedte a díjakat, kezelte a kérelmeket és ezekről a megrendelőt folyamatosan tájékoztatta. A szolgáltató végezte az adósságkezelési szolgáltatással kapcsolatos belső ügyviteli munkát. A hátralékos követelések kezelésével kapcsolatos intézkedéseket előre meghatározott ütemterv alapján indították. A kintlévőség kezelésének módját a költség-haszon elv figyelembe vételével értékelték és folyamatosan, a számlázás folyamatába építetten, szabályozott módon hajtották végre.

A HŐTÁV Kft. hátralékos követelésállománya a 2008. évben 441,7 M Ft, a 2012. évben 683,5 M Ft volt, az ellenőrzött időszakban 54,7%-kal emelkedett. A hátralékos követelésállományon belül az egy éven túli követelések aránya is nőtt, 2008-ban 24,3%, 2012-ben 37,9% volt.

A díjhátralékok kezelésére vonatkozóan részletfizetés, kamatmérésklés, lakásfenntartási támogatás, átmeneti segély, adósságkezelési szolgáltatás, a Védőernyő a Díjhátralékosoknak Alapítványhoz irányítás, kizárás a szolgáltatásból, fizetési meghagyás, végrehajtási eljárás, peres eljárások lehetőségével éltek.

A fizetési felszólítások száma a 2008. évben 16 935 db volt, amely 2012-re 27 248 db-ra növekedett. A felszólítások száma 1,6 szorosára, a kifizetetlen számlaérték háromszorosára nőtt. Végrehajtást 2008-ban 446 esetben kezdeményeztek, 2012-ben ennek közel háromszorosa, 1310 eset volt. A fizetési fejelem rosszabbodott. A szolgáltatás felfüggesztések száma is jelentősen növekedett az ellenőrzési időszakban, a 2012. évi 23-szorosa volt a 2008. évinek. Az ügyvitel szolgáltató a behajtásra vonatkozó szükséges intézkedéseket szabályszerűen végrehajtotta. Ezekről az intézkedésekről a HŐTÁV Kft. részére a szerződésben foglalt ütemezésnek megfelelően beszámoltak.

A HŐTÁV Kft. a jogszabályi előírásoknak megfelelően intézkedett a követelésállomány csökkentésére, a behajthatatlan követelések és az értékvesztések elszámolására vonatkozó számviteli előírásokat betartotta.

### 2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

**Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettséget** a HŐTÁV Kft. részére az **Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. melléklete határozott meg.** Ebben rögzítették, hogy a HŐTÁV Kft. az éves beszámoló, a távfűtés üzemeltetés terv- és tényadatai és műszaki adatok vonatkozásában adatszolgáltatást teljesít az üzemeltetésbe adó, szükség szerint közvetlenül a tulajdonosi jogokat gyakorló Önkormányzat részére.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzési időszak minden évében készített **üzleti tervet**, amelyben rögzítették a szolgáltatás ellátás feladatait, a tervezett bevételeket, költségeket és ráfordításokat, az aktivált saját teljesítményértéket<sup>39</sup> és a várható eredményt. A HŐTÁV Kft. a 2008. évben 228,9 M Ft, a 2009. évben 73,8 M Ft (áremeléssel 225,8 M Ft), a 2010. évben -54,2 M Ft (béremeléssel -74,9 M Ft), a 2011. évben -109,0 M Ft, a 2012. évben 50,0 M Ft mérleg szerinti eredményt irányzott elő. Az éves üzleti terveket a Taggyűlés határozattal elfogadta.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban az üzleti terv megvalósulásáról, az éves gazdálkodásról és annak keretében a közszolgáltatási tevékenységről az **éves beszámoló keretében beszámolt** az Önkormányzat felé a Gt. és a vagyongazdálkodási rendelet előírásának megfelelően.

A **könyvvizsgáló az éves beszámolókat elfogadta**, véleménye szerint az éves beszámolók és a kapcsolódó üzleti jelentések összhangja fennállt, a HŐTÁV Kft. 2012. évben eleget tett a Tsz. által előírt számviteli szétválasztási követelményeknek. A könyvvizsgáló vezetői levélben mutatta be a veszteséges gazdálkodást előidéző legfőbb okokat és felhívta a tulajdonosok figyelmét a veszteséges gazdálkodásból eredő vagyronvesztésre.

Az ellenőrzött időszakban az **FB az éves beszámolókról a jelentéseket** a Gt. 35. § (3) bekezdése előírásának megfelelően **elkészítette**. A jegyzőkönyvek szerint a könyvvizsgáló az FB ülésen minden évben jelen volt.

A HŐTÁV Kft. **az éves beszámolókat és az üzleti jelentéseket az FB és a Vagyongazdálkodási Bizottság javaslatával kiegészítve**, illetve a független könyvvizsgálói jelentést mellékelve a **Taggyűlés elé terjesztette** a Gt. vonatkozó előírásaival összhangban. Az ellenőrzési időszakban **a Taggyűlés az éves beszámolókat és az üzleti jelentéseket** határozattal **elfogadta**, a Taggyűlés jegyzőkönyvei és határozatai rendelkezésre álltak. A könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a 2010-2012. években a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőben<sup>40</sup>, a 2008-2009. években határidőn túl helyezték letétbe<sup>41</sup>.

Az ellenőrzött időszakban az FB a Gt. 35. § (4) bekezdésében előírtakra, illetve a könyvvizsgáló a Gt. 44. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel a Taggyűlés összehívását nem kezdeményezte.

A HŐTÁV Kft. a 2008-2012. években, a **2009. év kivételével veszteségesen gazdálkodott**. A veszteség rendezésére irányulóan (a saját tőke/jegyzett tőkemutató szintjének a Gt. 51. §-a szerinti előírása alapján) a tulajdonosnak intézkedési kötelezettsége nem volt.

---

<sup>39</sup> Aktivált saját teljesítményértékként mutatták ki a saját előállítású hőenergia értékét, illetve a saját vállalkozásban végzett beruházások aktivált értékét.

<sup>40</sup> A Számv. tv. 153. § (1) bekezdés előírása szerint az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja, amely a HŐTÁV Kft. esetében a tárgyévet követő év május 31. volt.

<sup>41</sup> A 2008. évi beszámolót 2009. június 2-án, a 2009. évi beszámolót 2010. július 12-én helyezték letétbe.

**Osztalékfizetésre nem került sor**, a 2009. évi nyereséget a Taggyűlés döntése<sup>42</sup> alapján eredménytartalékba helyezték. Az **ellenőrzési időszakban** a veszteség rendezésére tulajdonosi **pótbefizetési kötelezettséget a Taggyűlés nem írt elő**<sup>43</sup>.

A HŐTÁV Kft. a 2011. évben 522,6 M Ft, a 2012. évben 1180,1 M Ft **támogatásban részesült** a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30) NFM rendelet alapján.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban működési, illetve fejlesztési célú pénzeszközt nem adott át a HŐTÁV Kft. részére, a társaság hitelfelvételénél **garancia és kezesség** vállalással járult hozzá a közfeladat ellátásához. A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban folyószámlahittel, egyéb rövid lejáratú hitellel és hosszú lejáratú hitellel rendelkezett.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban 1050,0 M Ft folyamatosan fennálló rövid lejáratú hitelállománnyal rendelkezett, tulajdonosi kötelezettségvállalással, melyre a hődíj bevételek nyújtottak fedezetet.

Az Önkormányzat a HŐTÁV Kft. likviditási helyzetének megőrzése érdekében a cég által felvett hitelekhez a bankot 2010. október 27-től - 2012. március 30-ig komfortlevél kibocsátásával biztosította.<sup>44</sup> Az Önkormányzat 1050,0 M Ft hitelt 2012. március 27-től - 2012. szeptember 25-ig, illetve 950,0 M Ft hitelt 2012. szeptember 28-tól - 2013. június 30-ig készfizető kezesi szerződés megkötésével biztosított a Közgyűlés hozzájárulásával.

A HŐTÁV Kft. részéről a 2008-2012. években, minden évben megújítva 300,0 M Ft összegű folyószámlahitel felvétel történt, tulajdonosi kötelezettségvállalással, melyre a társaság árbevétele nyújtott fedezetet, az Önkormányzat komfort levelet 2011 márciusától adott ki. Az Önkormányzat a hitellel kapcsolatosan 2012. június 8-tól 2012. november 30-ig volt készfizető kezes.

A HŐTÁV Kft. 2004. évben a gázmotorok projekt megvalósítására 1145,0 M Ft beruházási hitelt vett fel, melyre a gázmotorok másodlagos hőtermeléséből származó többletbevétel, illetve az ebből keletkezett tartalékok nyújtottak fedezetet. Az Önkormányzat komfort levelet a még fennálló hitelállományra 2011. március 1-től 2012. június 7-ig adott ki, ezt követően 2012. december 31-ig készfizető kezességet vállalt. A hitel visszafizetése 2012 decemberében megtörtént.

---

<sup>42</sup>A 2010/06/16-1. számú taggyűlési határozat.

<sup>43</sup> 2013 decemberében a két tulajdonos – banki hitel folyósításának előfeltételeként – tulajdoni arányuknak megfelelően (51-49%) 1000,0 M Ft tagi kölcsönt nyújtott a HŐTÁV Kft.-nek 2015. május 29. visszafizetési határidővel. A tagi kölcsön legnagyobb részét a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tartozások kiegyenlítésére fordították.

<sup>44</sup> A komfortlevél nem tekinthető valódi biztosítéknak, kötelezettségvállalást nem tartalmaz, de kifejezi az adós társaság tulajdonosának szándékát, mely szerint az adós cég a törlesztés esedékességekor még az Önkormányzat többségi tulajdonába fog tartozni és mindent megtesz a társaság fizetőképességének megtartására.

Az ellenőrzött időszakban a tartalékok felhasználása és a jelentős összegű hitel-felvétel biztosította a társaság likviditását. Az **eladósodáshoz jelentősen hozzájárult, hogy a tartalékok terhére a tényleges költség alatt határozták meg a hatósági szolgáltatási díjakat** és jogszabályváltozás miatt 2011. évtől további bevételkiesés történt. Erről a tulajdonosok beszámoltak a FB-nek, a Vagyongazdálkodási Bizottság utólagosan az éves beszámolóok során évente egyszer tájékoztatta a Közgyűlést. A jelentős hitelállomány gazdálkodásra és likviditásra ható veszélyéről a Közgyűlést külön nem tájékoztatták, a HŐTÁV Kft. 2000-2011. éves gazdálkodásáról készült beszámolót a Pénzügyi Bizottság fogadta el, a Közgyűlés nem tárgyalta. A könyvvizsgáló és a 2009. évi célvizsgálat belső ellenőrzési jelentés jelezte az eladósodás veszélyét.

A HŐTÁV Kft. közvagyonnal kapcsolatos felelős gazdálkodását az Önkormányzat belső ellenőrzése által 2009. évben lefolytatott célvizsgálaton kívül külső szakértő nem ellenőrizte.

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

#### **3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége**

A Tszt. 18/A. § (2) pontjában előírtak alapján az engedélyes (jelen esetben a HŐTÁV Kft.) köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.<sup>45</sup> A Tszt. 57. § (4) bekezdése kimondja, hogy az engedélyes köteles nyilvántartási és elszámolási rendszerét úgy kialakítani, hogy az megfeleljen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvényben előírtaknak, és tegye lehetővé az árak és díjak átláthatóságát.

A HŐTÁV Kft. nyilvántartásai megfelelően biztosították a bevételek, a költségek és a ráfordítások közfeladat ellátással kapcsolatos elkülönítését és nyilvántartását az ágazati sajátosságok figyelembevételével. A főkönyvi nyilvántartást a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése, illetve Tszt. 18/A. § (2)-(3) bekezdései előírásainak megfelelő részletezettséggel alakították ki. A könyvelésben rögzített események a jogszabályi előírások alapján főtevékenységre és azon belül kazánházakra<sup>46</sup>, illetve egyéb tevékenységre elkülönítésre kerültek.

A HŐTÁV Kft. a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés a) pontja – a távhőtermelés településenkénti bemutatására vonatkozó – előírásának a kazánházankénti bontással tették eleget. A b) pont szerinti – a távhőszolgáltató tevékenység településenkénti

<sup>45</sup> Összhangban az Európai Parlament és Tanács 1370/2007/EK rendelet mellékletének 5. pontja előírásával.

<sup>46</sup> Az üzemeltetésre átvett távhőszolgáltató közműveket (kazánházak és a kapcsolódó városi távhőrendszer) az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés tételesen rögzítette.

bemutatására vonatkozó – szétválasztási kötelezettség nem állt fenn, a távhőszolgáltatási rendeletben előírtak alapján a HŐTÁV Kft. csak Szeged köz-igazgatási területén végez távhő- és melegvíz szolgáltatást. A c) pont szerinti, egyéb szolgáltatási tevékenységre vonatkozó szétválasztási kötelezettséget a bevételek, költségek és ráfordítások elkülönített főkönyvi számon való gyűjtésével, illetve 6. költséghely és 7. költségviselő főkönyvi számlák alkalmazásával biztosították.

A számviteli politikában meghatározták, hogy elsődlegesen költségnem, másodlagosan költségviselő, költséghely szemléletben történik a könyvelés. Az önköltség-számítási szabályzat előírása szerint a költségeket az 5. költségnem főkönyvi számlaosztályban könyvelik, emellett az általános költségeket és a tevékenységek költségeit a könyveléssel egyidejűleg külön munkaszámrendszer (kalkulációs egység) szerint gyűjtik. A bevételek elkülönítését a 9. főkönyvi számlaosztály tagolásával biztosítják.

A **bevételek** elszámolása során a HŐTÁV Kft. szabályszerűen járt el. A bevételek előírása és kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt, a bevételeket a megfelelő számlacsoportban számolták el. Az alkalmazott szolgáltatási díjak megfeleltek a belső szabályozásnak és a tulajdonosi követelményeknek. A bevételeket tevékenységenként elkülönítve tartották nyilván a főkönyvi könyvelési rendszerükben.

A HŐTÁV Kft. összes bevétele<sup>47</sup> a 2008. évben 7785,6 M Ft, a 2012. évben 7351,3 M Ft volt, az ellenőrzött időszak vonatkozásában 434,3 M Ft-tal csökkent. Az értékesítés nettó árbevétele ennél jelentősebb mértékű, 1653,6 M Ft csökkenést mutatott, a 2008. évben 7259,5 M Ft, a 2012. évben 5605,9 M Ft volt. A távhőellátás és melegvíz szolgáltatás értékesítés nettó árbevétele ellentétes tendenciát, 6,3%-os növekedést mutatott (a 2008. évben 4745,4 M Ft, a 2012. évben 5042,7 M Ft), ezért az árbevételen belül egyre jelentősebb arányt képviselt (2008-ban 65,4%; 2012-ben 90,0%). A HŐTÁV Kft. árbevétel csökkenését alapvetően az egyéb tevékenysége árbevételének csökkenése okozta.

A **költségek és ráfordítások** elszámolása során a HŐTÁV Kft. szabályszerűen járt el. Érvényesültek a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai a költségek főkönyvi és feladatonkénti elszámolása tekintetében. A költségeket elsődlegesen költségnemekre, másodlagosan költséghelyekre és költségviselőkre, ezzel egyidejűleg munkaszámokra számolták el. A legnagyobb összegű tételek a gázbeszerzéshez kapcsolódtak. A beszerzések szerződéssel szabályszerűen alátámasztottak voltak. A gázbeszerzést a HŐTÁV Kft. versenyeztette és a legkedvezőbb ajánlati árat ajánló céggel kötötte meg a szerződést. A kifizetéseket megelőző kötelezettségvállalások megfeleltek az előírásoknak.

A karbantartási és felújítási költségek elszámolása szabályos volt. Az elvégzett munka minősítése alapján azonnali költségként számolták el, illetve az eszközön végzett beruházásként aktiválták.

Külön vállalkozási szerződésben vállalták az üzemeltetésre átvett eszközökhöz kapcsolódó fejlesztések kivitelezését. Az idegen eszközön végzett karbantartás-

<sup>47</sup> Az aktivált saját teljesítmények értékét is beleszámítva.

ok, felújítások költségeit megfelelően elkülönítették. Az elvégzett karbantartási munkát, megvalósított beruházást teljesítési igazolás birtokában átadták a megbízó vagyongazdálkodó IKV Zrt. részére.

A HŐTÁV Kft. a 2008-2012. években az **amortizációt** a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően számolta el. Az ellenőrzött időszakban a HŐTÁV Kft. befektetett eszközeinek (immateriális javak és tárgyi eszközök) nettó értéke 384,1 M Ft-tal, a 2008. december 31-ei 2140,9 M Ft-ról 2012. december 31-re 1756,8 M Ft-ra csökkent. A beruházások, élettartam növelő felújítások a 2008. évi 266,9 M Ft-ról a 2009. évi 405,8 M Ft-ra növekedtek, ezt követően évről-évre csökkentek, 2012-ben 29,0 M Ft volt. A karbantartási, javítási költség hasonlóan alakult, a 2008. évi 68,9 M Ft-ról 2009-re 143,6 M Ft-ra növekedett, ezt követően csökkent, a 2012. évben 41,6 M Ft volt. Az eszközök használhatósági foka a 2008. évi 63,8%-ról, a 2012. évre 51,0%-ra csökkent.

A beruházások, **élettartam növelő felújítások nem az eszközök elhasználódásának megfelelő arányban történtek** az ellenőrzött időszakban.

### 3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

Az önköltség-számítási szabályzatra vonatkozóan előírásokat alapvetően a Számv. tv. 14. § (5) és (7) bekezdései és az 51. §-a, a Tsz. 57. § (4) és 18/A. § (2)-(3) bekezdései tartalmaztak. Az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés a közszolgáltatás díjmegállapítására vonatkozóan tartalmazott előírásokat.

A HŐTÁV Kft. az önköltség-számítási szabályzatában meghatározta az önköltségszámítás célját és feladatait, az önköltségszámítás fajtáit (elő-, közbenső- és utókalkuláció), a tárgyát, a **kalkuláció** felépítését és a költségtényezőket.

Előkalkuláció készítését új szolgáltatás megkezdése előtt, valamint az éves gazdasági terv összeállításakor, utókalkulációt a szolgáltatás, a gyártás vagy a tárgyi eszköz, illetve termék előállítását követően időszakonként, de legalább évenkénti gyakorisággal írták elő. Az önköltség-számítási szabályzat tartalmazta az elő- és utókalkuláció készítésének határidejét, bizonylati rendjét, az önköltségszámítás és a könyvviteli adatok egyeztetését és módját, az önköltség számítási adatok szolgáltatásáért, a kalkuláció ellenőrzéséért felelős személyek kijelölését. A szabályzat mellékletét képező kalkulációs séma megfelelően részletezett volt.

Az önköltség-számítási **szabályzat előírta a közvetlen és közvetett költségek elkülönítését, tartalmazta a felosztandó költségek vetítési alapjait.**

A közvetlen illetve közvetett költséget a főkönyvi számlaszámok szerint különítették el, a tevékenységek elkülönítését **munkaszámrendszer** biztosította.

Az önköltség-számítási szabályzatban meghatározták a közvetlen önköltségben figyelembe nem vehető, azonban közvetlenül a kalkulációs egységekre terhelhető általános költségeket, valamint a felosztandó üzemi általános költségek, karbantartási költségek, az irányítás költségeinek a kalkulációs egységekre történő felosztásának módját. Az üzemi általános költség vetítési alapja a közvet-



len költség, az irányítás költségeinek vetítési alapja a szűkített önköltség volt. A szabályzatban a Számv. tv. 51. § (4) bekezdése rendelkezésének megfelelően rögzítették a közvetlen önköltségre vonatkozó előírásokat.

A kalkulációs egységeket a távfűtési közszolgáltató tevékenységre vonatkozó ágazati előírásoknak megfelelően határozták meg, melyek a távhőszolgáltatás (fűtött légm<sup>3</sup>), a melegvíz szolgáltatás (melegvízm<sup>3</sup>), az ipari tevékenység, az építési-szerelési tevékenység, a saját előállítású eszköz vagy felújítás kategóriák voltak.

**A HŐTÁV Kft. az önköltség-számítási szabályzatot a jogszabályi követelményeknek és a tulajdonosi rendelkezéseknek megfelelően készítette el.** A szabályozások biztosították a közfeladat ellátás alaptevékenységének, valamint a kiegészítő tevékenységek önköltségének megállapítását.

A HŐTÁV Kft. az ellenőrzött időszakban az önköltség-számítási szabályzatnak megfelelően, **utókalkulációval határozta meg a közfeladat ellátás** és az egyéb tevékenységeinek elszámolható **önköltségét**, mely megfelelt a Számv. tv. 51. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

A távhőszolgáltatás díjváltoztatásához készült javaslatokhoz utókalkulációt készítettek, azonban az árképzés az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 4. számú mellékletében előírt díjmegállapításon alapult. A HŐTÁV Kft. az éves díjakra vonatkozó koncepcióját meghatározta, az Önkormányzat állandó bizottságival való egyeztetési, illetve a fogyasztóvédelmi és érdekvédelmi szervezetekkel való véleményezési kötelezettségének eleget téve a koncepciót és a rendelet módosítására vonatkozó javaslatot a Taggyűlés elé, megtárgyalását követően a Közgyűlés elé terjesztette.

**A HŐTÁV Kft. az előírásoknak megfelelően alkalmazta a közfeladat ellátás hatósági árképzésére vonatkozó szabályait.**

Az Önkormányzat a 2009. évi célvizsgálat során ellenőrizte a HŐTÁV Kft. gazdálkodását, az árváltoztatásának megalapozottságát, a díjmegállapítás szabályszerűségét. A jelentés megállapította, hogy a HŐTÁV Kft. a hatályos árképzés alapján alapidíjmelésre tehetett volna javaslatot, de előterjesztésben nem kezdeményezte az érvényes díj módosítását. Az ellenőrzés a hődíjak csökkentésére beterjesztett javaslatot megalapozottnak találta. A belső ellenőrzés annak érdekében, hogy az utókalkuláció minél valóságosabban tükrözze a tevékenység eredményét, felhívta a figyelmet a közvetlenül a kalkulációs egységekre terhelhető általános költségek elszámolásának átgondolására, azonban a HŐTÁV Kft. az önköltség-számítási szabályzatát az általános költségek elszámolása tekintetében az ellenőrzött időszakban nem módosította.

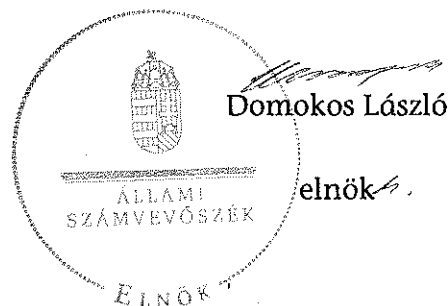
**4. AZ ÁSZ KORÁBBI, AZ ÖNKORMÁNYZATOK TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁT, GAZDÁLKODÁSÁT, PÉNZÜGYI HELYZETÉT ÉRINTŐ JAVASLATAIRA TETT INTÉZKEDÉSEK**

**4.1. Az Önkormányzat intézkedési terve és annak hasznosulása**

A „JELENTÉS Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (43/3)” című, 1145. számú számvevőszéki jelentésben az ÁSZ intézkedést igénylő javaslatokat tett a polgármesternek és a jegyzőnek az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása érdekében. A polgármester a javaslatok realizálására készített intézkedési tervet az ÁSZ részére határidőben megküldte. A Közgyűlés az ÁSZ jelentést 2012. február 24-én tárgyalta és az intézkedési tervet jóváhagyta.<sup>48</sup> A jóváhagyott intézkedési tervet az ÁSZ elnöke elfogadta.

Az intézkedések közül az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságaival szemben fennálló tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozókkal összefüggésben a Közgyűlés az intézkedési terv elfogadásával egyidejűleg döntött a beszámoltatási rendszer módosításáról. A Közgyűlés határozata szerint az Önkormányzat pénzügyi és számviteli információs beszámoló rendszerét a 100%-os tulajdonú gazdasági társaságok mellett az Önkormányzat minősített többségi tulajdonú gazdasági társaságaira is alkalmazni kell, a beszámolót a Közgyűlés elé kell terjeszteni a 2012. üzleti évtől kezdődően.

Budapest, 2015. január hó 26. nap



Melléklet: 3 db  
Függelék: 2 db

<sup>48</sup> A 43/2012 (II. 24.) Kgy. számú határozat.

**A Szegedi Hőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai**

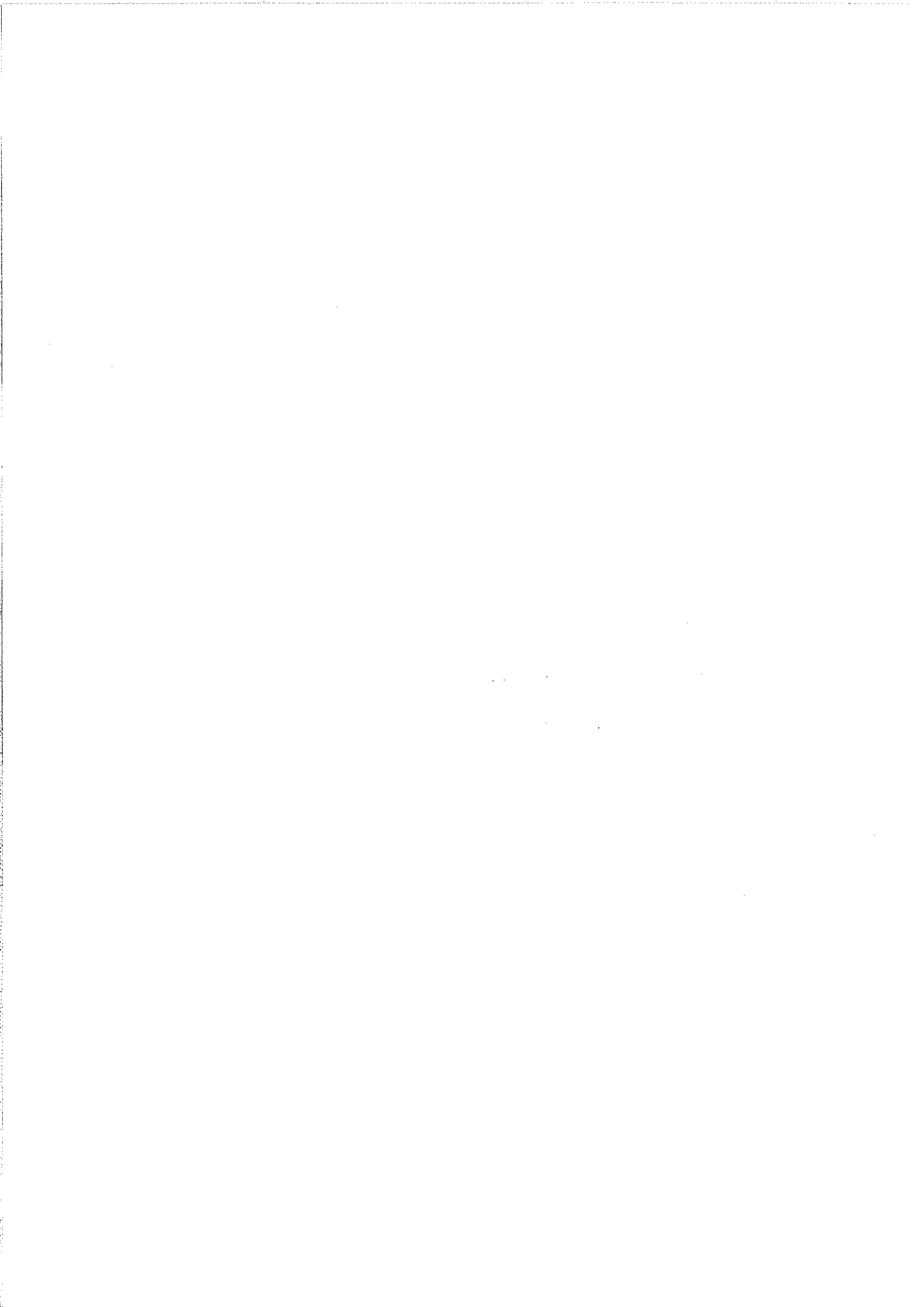
Sor- szám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság székhelye	6724 Szeged, Vág u. 4.				
2.	adószáma	11909831-2-06		11909831-4-06		
3.	alapításának éve	1999.				
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	0	0	0	0
5.	A gazdasági társaság .....(név) 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: villanyszerelés, szigetelés, víz-, gáz-, fűtésszerelés (egyéb építő szakipari tevékenység)	X	X	X	X	X
23.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak éves átlagos statisztikai létszáma	194	198	205	207	204

**A Szegedi Hőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői**

Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság cégformája	Korlátolt felelősségű társaság				
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
	Önkormányzat megnevezése:	Szeged Megyei Jogú Városi Önkormányzat				
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%				
		51,0				
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft				
		51 000,0				
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:	-	-	-	-	-
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%				
		0,0				
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft				
		0,0				
	Gazdasági társaság megnevezése:	ALFA-NOVA Energetikai, Fejlesztő Tervező és Vállalkozó Kft.				
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%				
		49,0				
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft				
		49 000,0				
	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)	-	-	-	-	-
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)	226 532,0	222 177,0	195 307,0	189 507,0	185 991,0
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)	335 849,0	549 379,0	307 666,0	166 635,0	70 543,0

**Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok**

---



1542



Szeged Megyei Jogú Város Polgármestere  
6745 Szeged, Pf. 473.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
ÜGYVELETI IRODA	
85005/2014	
Értk:	DEC - 2 2014
Iktatószám:	V-0519-261/2014
Melléklet:	

Hosszú Róbert  
Dey

Ikt. szám: 1061-67/2014

Tárgy: Észrevétel ellenőrzési megállapításokra  
Hiv.sz.: V-519-248/2014 ikt.sz. jelentéstervezet

Állami Számvevőszék  
Domokos László elnök részére

Budapest  
Apáczai Csere János u 10.  
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptuk „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Szegedi Hőszolgáltató Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet (ikt.sz.: V-519-248/2014).

A jelentésben foglaltakat áttekintettük, néhány megállapításra vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Jelentéstervezet 11. oldal:

*„Az Önkormányzat a 2006-2010., illetve a 2011-2014. évre elfogadott gazdasági programja a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban stratégiai célokat nem fogalmazott meg. A Közgyűlés által 2008. évben elfogadott Integrált Városfejlesztési Stratégia a középtávú fejlesztési célok között prioritásként említette a távfűtő rendszer korszerűsítését, de a fejlesztésekre vonatkozóan konkrét elképzeléseket nem tartalmazott.”*

Az Önkormányzat gazdasági programja egyrészt a fejlesztési szükségletek, másrészt a gazdasági körülmények és pályázatok figyelembe vételével kerül kialakításra. A panelépületek hőszigetelésének és központi fűtési berendezések helyzete alapvetően meghatározza a távhőrendszer infrastrukturális stratégiai céljait. Törvényi rendelkezés nem írja elő, hogy az Önkormányzat gazdasági programjában a távhőfejlesztési feladatokat szerepeltetni kell, ugyanakkor mindkét gazdasági programban szerepel, hogy a legnagyobb távhőfogyasztóknál, az iparosított technológiával épült lakóépületek felújításánál, panelprogramban lehetőség lesz pályázni „Épületgépészeti rendszerek energiatakarékos felújítása, korszerűsítése, meglévő központi fűtési berendezések és rendszerek, valamint a hőleadók és a fűtésszabályozók korszerűsítése”-re, azaz az Önkormányzat által kifizetett és az ehhez tartozó források is meg lettek jelölve.

Jelentéstervezet 12. oldal:

*„Az Önkormányzat anyagi ösztönzési rendszert a többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságokra vonatkozóan nem alakított ki.”*

A társaság tulajdonosai, és nem az Önkormányzat jogosult annak eldöntésére, hogy a társaság cégvezetőjét milyen anyagi juttatásban részesíti. Ezen belül annak meghatározása is a társaság tulajdonosainak jogkörébe (taggyűlés) tartozik, hogy jutalom/prémium feladatot ír-e elő a cégvezető részére adott gazdasági évre vonatkozóan.

Jelentéstervezet 16. oldal:

*„Az ÁSZ az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a 2011. évben ellenőrizte. A Közgyűlés 2012. február 24-én megtárgyalta a jelentést és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet fogadott el. Az intézkedések az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő, de a minősített többséget biztosító befolyást el nem érő gazdasági társaságokra, így a HŐTÁV Kft.-re nem terjedtek ki.”*

Az ÁSZ a jelentésében intézkedést csak a minősített többségi tulajdonban lévő önkormányzati társaságokra írt elő, ezért a Közgyűlés által elfogadott intézkedési tervben is csak ezek a társaságok illetően szerepelt kötelezettség. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. nem minősített többségi tulajdonú önkormányzati gazdasági társaság, a tulajdoni hányad csak 51%-os.

Jelentéstervezet 19. oldal:

*„Az Önkormányzat SZMSZ-e az Ötv. 8.§ 1) és (2) bekezdése alapján ellátott közfeladatai között a távhőszolgáltatást nem rögzítette.”*

Tekintettel arra, hogy felsőbb jogszabályok (Ötv., Tszt.) kimondják, hogy melyek az önkormányzat közfeladatai, ezért nem indokolt helyi rendeletben megismételni, vagy abba beépíteni ezen önkormányzati kötelezettséget.

A jelentéstervezet egyébiránt sem az Önkormányzatra, sem a Polgármesterre vonatkozóan intézkedést nem fogalmazott meg.

Kérem, hogy a végleges jelentését a fenti észrevételek figyelembevételével hozza meg.

Szeged, 2014. november 27.

Tisztelettel:

  
Dr. Bótkai László





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0519-258/2014.

**Dr. Botka László** úr  
polgármester  
Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata

Szeged

**Tisztelt Polgármester Úr!**

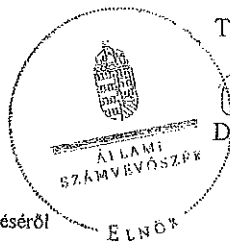
Köszönettel vettem a Szegedi Hőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét.

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. *október* hó 29. nap

Tisztelettel:



*Dömök László*  
Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0519-258/2014

### Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

A Szegedi Hőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Polgármester úr észrevételeket fogalmazott meg. Az észrevételek alapján a jelentés tervezetét az alábbiak szerint módosítom:

**A jelentéstervezet 11. oldalán lévő megállapításra tett észrevétel alapján a jelentéstervezet összegző megállapításait (11. oldal második bekezdés első mondata) és a kapcsolódó részletes megállapításokat (1.1. pont, 19. oldal harmadik bekezdés) pontosítottuk a következők szerint:**

*„Az Önkormányzat a 2006-2010. illetve a 2011-2014. évre elfogadott gazdasági programja a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban célként jelölte meg pályázat benyújtását a meglévő központi fűtési berendezések és rendszerek, hőleadók és fűtésszabályozók korszerűsítésére a panelprogram keretében.”*

*„Az Ötv. 91. § (6) bekezdése szerint az Önkormányzatnak a gazdasági programjában kell meghatároznia azon célkitűzéseket, amelyek az ellátandó feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. Az Önkormányzat a 2006-2010. illetve a 2011-2014. évekre Közgyűlés által elfogadott<sup>1</sup> gazdasági programja a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban célként jelölte meg pályázat benyújtását a meglévő központi fűtési berendezések és rendszerek, hőleadók és fűtésszabályozók korszerűsítésére a panelprogram keretében. A 2011-2014. éves programban egyes távhőszolgáltatással ellátott intézmények energetikai felújítása szerepelt.”*

**A jelentéstervezet 12. oldalán lévő megállapításra tett észrevétel alapján a jelentéstervezet összegző megállapításai közül töröltük a következő mondatot: „Az Önkormányzat anyagi ösztönzési rendszert a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokra vonatkozóan nem alakított ki.”, egyúttal töröltük a kapcsolódó részletes megállapítások 1.2. pont, 27. oldal harmadik bekezdésének első két mondatát, így a jelzett bekezdés az alábbiak szerint módosult:**

*„A HŐTÁV Kft. javadalmazási szabályzata meghatározta meg az ügyvezetőket, az FB tagokat, a könyvvizsgáló és a vezető állású munkavállalók javadalmazására vonatkozó előírásokat. A jutalom<sup>2</sup> kifizetéseket cél jellegű feladatok teljesítéséhez köthették. A jutalmazási feladatok meghatározásáról, értékeléséről (önértékelés mellett) az Alapító Okirat előírásának megfelelően a Taggyűlés döntött<sup>3</sup>.”*

<sup>1</sup> A 665/2007. (XII. 14.) Kgy. számú határozat és a 126/2011. (IV. 15.) Kgy. számú határozat.

<sup>2</sup> Az ügyvezetőket megbízási szerződéssel, nem munkaszerződéssel foglalkoztatták, prémium kifizetés helyett jutalom kifizetésre került sor.


<sup>3</sup> A 2008-2012. években az Önkormányzat tulajdonosi jogait képviselő ügyvezető részére a tervezett jutalom összegének 75-95%-a (4,3-5,4 M Ft) került kifizetésre. Az ALFA-NOVA Kft. tulajdonosi jogait képviselő ügyvezető – aki a tulajdonosa és egyben ügyvezetője is volt az ALFA-NOVA Kft-nek – 2008-2010. években jutalmat nem vett fel, a személyi változást követően 2011-2012. években a tervezett jutalom 100%-a (2,6 M Ft, 5,4 M Ft) került kifizetésre.

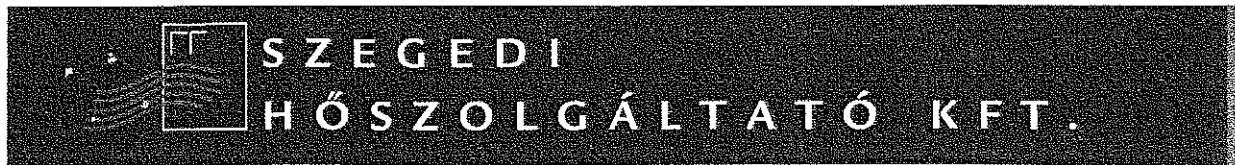
7

A jelentéstervezet 16. oldalán lévő megállapításra tett észrevétel alapján a jelentéstervezet összegző megállapításait pontosítottuk a következők szerint: „Az ÁSZ az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a 2011. évben ellenőrizte. A Közgyűlés 2012. február 24-én megtárgyalta a jelentést és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet fogadott el. Az intézkedések az Önkormányzat minősített többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságaira terjedtek ki.” Egyúttal töröltük a kapcsolódó részletes megállapítások 4.1. pont utolsó, „Az intézkedések az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő, de a minősített többséget biztosító befolyást el nem érő gazdasági társaságokra, így a HÓTÁV Kft.-re nem terjedtek ki.” mondatát.

A jelentéstervezet 19. oldalán lévő megállapításra tett észrevétel alapján töröltük a jelentéstervezet részletes megállapítások 1.1. pont, második, „Az Önkormányzat SZMSZ-e az Ötv. 8. § (1) és (2) bekezdései alapján ellátott közfeladatai között a távhőszolgáltatást nem rögzítette.” bekezdését.

Budapest, 2014. december 29.

  
Dr. Horváth Margit  
felügyeleti vezető



6724 Szeged, Vág u. 4. • 6701 Pf.: 594 • E-mail: titkarsag@hoszoljg.szeged.hu • Telefon: 62-475-475 • Fax: 62-475-084

Állami Számvevőszék  
Domokos László elnök  
Budapest  
Apáczai Csere János u. 10.  
1052

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
82677/2014.  
Értékelés: 2014 NOV 2  
Hivatalos szám: V-0519-261/2014

Dátum: 2014. november 17.  
Ügyintéző: Temesvári Sándorné  
Ikt.szám: 11/2190/2014.  
Hiv.szám: V-0519-249/2014.  
Melléklet:  
Tárgy: Észrevételezés

Honvárti Margit  
DS

Tisztelt Elnök úr!

Köszönettel vettük „Az önkormányzatok gazdasági társaságai - Az önkormányzatok többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése” folyamán a Szegedi Hőszolgáltató Kft-nél végzett szabályszerűségi vizsgálatról készített jelentés tervezetét.

A szabályszerűség jelentésben foglaltakkal megállapításokkal Társaságunk egyetért, azonban az alábbi észrevételeket tesszük:

- „A HŐTÁV Kft.-nél a 2009. év novemberében lefolytatott, a 2008. évi gazdálkodásra a 2009. I-III. negyedéves bevételek és kiadások alakulására, illetve a 2010. január 1-étől érvényes távfűtési díjak árképzésre irányuló célvizsgálat a jóváhagyott 2009. évi ellenőrzési tervben nem szerepelt. A jelentés célszerűségi javaslatokat fogalmazott meg. A HŐTÁV Kft. a belső ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan az észrevételezési jogával nem élt. A belső ellenőrzés a Ber. előírásainak megfelelően javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében. A jelentést a Taggyűlés elfogadta, azonban intézkedésre vonatkozó döntés nem született. A BEO az Önkormányzat 2009. évi zárszámadása keretében a HŐTÁV Kft.-nél lefolytatott ellenőrzés megállapításairól a közgyűlésnek beszámolt.”

A Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata által kijelölt belső ellenőrök a célvizsgálatot elvégezték. Észrevételei jogunkkal azonban nem tudtuk élni, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés megállapításairól a Szegedi Hőszolgáltató Kft. részére észrevételezésre dokumentációt Szeged Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya megküldte. Válaszul tájékoztattuk, hogy a Szegedi Hőszolgáltató Kft. legfőbb döntéshozó szerve a Társaság taggyűlése, a belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat véleményezni – annak taggyűlésre történő előterjesztése esetén – csak ennek a szervnek van jogosultsága. Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata nem kezdeményezte a jelentésnek a taggyűlés napirendjére vételét, annak a szakbizottságok és a közgyűlés általi megtárgyalásáról ill. az annak kapcsán meghozott határozatokról információink nincsenek.

- „Javasoljuk a Szegedi Hőszolgáltató Kft ügyvezető igazgatójának:

1. A Szegedi Hőszolgáltató Kft. Számviteli politikájában nem tért ki az Üzemeltetési – vállalkozási szerződésben és annak mellékleteiben megfogalmazott nyilvántartási feladatokra, díjképzésre és adatszolgáltatási kötelezettségeire. A Tsz. előírásaira figyelemmel 2012-ben a szabályozásokat felülvizsgálták, ugyanakkor a Tsz. 18/A. § (2.)-(3.) bekezdésben előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat a számviteli politikába nem építették be.

*Javaslat:*

**Gondoskodjon a Szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ezen belül:**

*aktualizálja a szabályzatait úgy, hogy azok a jogszabályokban előírt számviteli szétválasztási szabályokat megfelelő nyilvántartások kialakításával teljesítsék, biztosítsák az egyes tevékenységek átláthatóságát, az üzletágak bevételeinek és ráfordításainak elkülönítését."*

A számviteli szétválasztást először 2012. évben készítette el Társaságunk. A Magyar Energia Hivatal által kért adatszolgáltatás és a Tsz-t.-ben meghatározott árbevétel-költség elemek fogalmi meghatározásának, szétválasztásának a keresztfinanszírozás kiszűrésének főbb irányelveit a Számviteli Politika kiegészítéseként rögzítettük. A tevékenységenkénti eredményének megállapítását az utókalkuláció biztosítja.

A Szegedi Hőszolgáltató Kft. beszámolója 2012. évben a számviteli szétválasztásnak megfelelően lett közzé téve.

A számviteli szétválasztás folyamatát mérleg, eredmény kimutatás összeállítására vonatkozóan a számviteli szétválasztás szabályzatban történő rögzítéséről intézkedtünk.

*„2. A társaság 2008-2009, valamint 2012. évben a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolóját a Számv.tv. 153.§ (1) bekezdésében előírt, az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjában meghatározott határidő túlhelyezte letétbe.*

*Javaslat:*

**Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ennek keretében:**

*A társaság ügyvezető igazgatója intézkedjen annak érdekében, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a Számv. Tv.-ben előírt határidőig helyezzék letétbe."*

Társaságunk gyakorlatában a beszámoló elfogadásának időpontja rendszeresen május utolsó napjainak (27-30) egyike.

- 2008. évben első ízben történt az elektronikus közzététel. Az elektronikus benyújtás gyakorlati kivitelezés miatt 1 nappal késztünk.


- 2009. évben a Szegedi Hőszolgáltató Kft. taggyűlés nem fogadta el a beszámolót, ezért a határidőn túl elfogadott mérleg és eredmény kimutatás késve került benyújtásra

- 2012. évi beszámoló esetében a megállapítás nem helytálló, mivel 2013. május 31.-én a közzététel megtörtént.

Természetesen a későbbiek folyamán is fokozott figyelmet fordítunk a határidők pontos betartására.

Kérem, hogy a végleges jelentés nyilvánosságra hozatala során a fenti észrevételek figyelembevételéről intézkedni szíveskedjen.

*Tisztelettel:*

  
**Básthy Gábor**  
ügyvezető igazgató

SZEGEDI  
HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.  
6724 Szeged, Vág u. 4.

  
**Mártonosi István**  
ügyvezető igazgató



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0519-260/2014.

Báthly Gábor úr  
ügyvezető igazgató

Martonosi István úr  
ügyvezető igazgató

Szegedi Hőszolgáltató Kft.

Szeged

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Urak!

Köszönettel vettem a Szegedi Hőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeiket.

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

Tájékoztatom Ügyvezető Igazgató urakat, hogy a számvevőszéki jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik.

Budapest, 2014. december hó 29. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0519-260/2014.

### Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A Szegedi Hőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Ügyvezető Igazgató urak észrevételeket fogalmaztak meg.

Az első észrevételt tudomásul vettük, a jelentéstervezetben azzal összefüggésben módosítást nem tettünk.

A további észrevételek alapján a jelentés tervezetét az alábbiak szerint módosítom:

A második észrevétel alapján a jelentéstervezet 30. oldal utolsó előtti bekezdésének utolsó mondatának végéhez a következő, 34. számú lábjegyzetet tettük: „A HŐTÁV Kft. ügyvezetői a jelentéstervezetre tett, 2014. november 17-én kelt észrevételükben jelezték, hogy a számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírások szabályzatban történő rögzítéséről intézkedtek.”

A harmadik észrevétel alapján a jelentéstervezet összegző megállapítások 14. oldal első bekezdését, valamint a részletes megállapítások 35. oldal utolsó bekezdés utolsó mondatát javítottuk az alábbiak szerint:

„A könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a 2010-2012. években a Számv. tv. vonatkozó bekezdésében előírt határidőben, a 2008-2009. években határidőn túl helyezték letétbe.”

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a 2010-2012. években a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőben<sup>1</sup>, a 2008-2009. években határidőn túl helyezték letétbe<sup>2</sup>.

Továbbá az ügyvezető igazgatónak szóló 2. számú javaslatot javítottuk a következők szerint:


„A társaság a 2008-2009. évben a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolóját a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt, az adott üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjában meghatározott határidőn túl helyezte letétbe.

Javaslat:

**Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ennek keretében:**

*A társaság ügyvezető igazgatója intézkedjen annak érdekében, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott éves beszámolót a Számv. tv.-ben előírt határidőig helyezze letétbe.”*

Budapest, 2014. december 24.

  
Dr. Horváth Margit  
felügyeleti vezető

<sup>1</sup> A Számv. tv. 153. § (1) bekezdés előírása szerint az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja, amely a HŐTÁV Kft. esetében a tárgyévet követő év május 31. volt.

<sup>2</sup> A 2008. évi beszámolót 2009. június 2-án, a 2009. évi beszámolót 2010. július 12-én helyezték letétbe.





## 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	A 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> ”
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „ <i>az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.</i> ”
keresztfinanszírozás tilalma	A közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségre; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.
kezesség	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.  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 biztosítékaként 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

	<p>elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződéseiben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p>
közszolgáltatás	<p>A közszolgáltatás: „köz célú, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződés 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>
minősített többséget biztosító befolyás	<p>A Gt. 52. § (2) bekezdése szerint minősített többséget biztosító befolyásnak számít, ha a minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban – közvetlenül vagy közvetve – a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik.</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményé-</p>

*ben nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog,  
a régészeti lelet,*

*a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.” (hatályos 2012. január 1-jétől, a g) pont módosult 2012. június 30-ától)*

tulajdonosi joggyakorló

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).



Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként

Ssz.	Mintavétellel ellenőrzendő területek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Mintavételi eljárás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	<b>Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén</b>					
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?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e az Számv.tv. előírását, a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak?</li> <li>- a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően?</li> <li>- a készlet bekerülési értékét a Számv. tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásai szerint vették-e számításba, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?</li> <li>- az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségnemre, illetve közfeladatra számolták-e el?</li> </ul>	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében <ul style="list-style-type: none"> <li>- a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámolóhoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét, a kifizetést alátámasztó egyéb dokumentumok,</li> <li>- analitikus nyilvántartások, anyagok nyilvántartásba vételét igazoló dokumentumok, ha a számviteli politika szerint nyilvántartásba kellett venni azokat.</li> </ul>	Évente a főkönyvi adatbázisból <ul style="list-style-type: none"> <li>- külön rész sokaságot képeznek az 51-53. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba a tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.</li> </ul>	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt mindkét csoportból. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti elemszámmal arányos rétegzéssel.
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?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a kifizetést megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlójának előzetes, frásbeli engedélye - amennyiben előírták - az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz?</li> <li>- a beruházások, felújítások állománybavétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembehelyezések (aktíválások) dokumentálása megfelelt-e a Számv. tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak?</li> <li>- az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek-e a mérleget alátámasztó leltárban?</li> <li>- az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?</li> </ul>	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 vételi bizonylata, egyedi eszköznyilvántartó karterja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó karterjén, illetve analitikus nyilvántartása	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsolatos az értékcsökkenés elszámolásának tételei	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkarterjának tételes ellenőrzése.
4.	<b>Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén</b>					
5.	Értékesítés nettó árbevétel	Az értékesítés nettó árbevétele beszedése, elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e?</li> <li>- a bevételi előírás és a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?</li> <li>- a bevételek beszedése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták-e a bevételt?</li> <li>- a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták-e?</li> </ul>	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétel jogcímen befolyt bevétele: <ul style="list-style-type: none"> <li>- az egyes bevételek díjmegállapítása,</li> <li>- a kibocsátott számla, befolyt bevétel analitikus nyilvántartása, behajtásra tett intézkedések dokumentumai,</li> <li>- kapcsolódó főkönyvi számla tételes forgalma,</li> <li>- bevétel beérkezését igazoló banki kivonat(rész)</li> </ul>	Évente a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.