



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
CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Kft.

15019

2015. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0522-266/2014.

Témaszám: 1556

Vizsgálat-azonosító szám: V0671

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Horváth Margit

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Salamin Viktor

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködtek:

Dr. Mezei Imréné

Számvevő tanácsos

Groholy Andrásné Hangyál Márta

Számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Kiss Péter

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

Moder Beatrix

számvevő főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
------------------	----------

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
--	----------

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
-------------------------------------	-----------

1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	14
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	14
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	16
2. A Csornahő Kft. közfeladat ellátással kapcsolatos tevékenysége	19
2.1. A Csornahő Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	19
2.2. A Csornahő Kft. vagyongazdálkodása	21
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	23
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	23
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	23
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	26

MELLÉKLETEK

1. számú A Csornahő Kft. tevékenységének főbb adatai
2. számú A Csornahő Kft. működésének főbb jellemzői
3. számú A Csornahő Kft. által alkalmazott hődíj éves átlaga a 2008-2012. években
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok

FÜGGELÉK

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Ámt.	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
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)
TAO tv.	a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
Tszt.	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (hatályos: 2005. július 1-jétől)

Rendeletek

SZMSZ ₁	Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2007. (IV. 25.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatálytalan: 2011. március 1-jétől)
SZMSZ ₂	Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2012. (V. 31.) számú rendelettel módosított 5/2011. (II. 15.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. március 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Csorna Város Önkormányzatának többször módosított 12/2003. (VI. 10.) számú rendelete az önkormányzat tulajdonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egységes szabályairól (hatályos: 2003. június 10-étől)
táv hőszolgáltatási rendelet	Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2006. (IV. 28.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról (hatályos: 2006. április 28-ától)
táv hődíjak megállapításáról szóló rendelet ₁	Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2006. (VIII. 30.) számú rendelete a távhőszolgáltatás díjairól (hatályos: 2006. május 1-jétől)
táv hődíjak megállapításáról szóló rendelet ₂	Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2009. (IV. 24.) számú rendelete a távhőszolgáltatás díjairól (hatályos: 2009. május 1-jétől)

50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatási támogatásról
Szóróvidítések	
Alapító okirat	A CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata (hatályos: 1993. január 1.-től, módosítva: 2010. december 1-jén, továbbá 2012. december 20-án)
Áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Csornahő Kft.	CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
eszközök és források értékelési szabályzata	a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
FB	Csornahő Kft. Felügyelőbizottsága
MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
javadalmazási szabályzat	a 12/2010. (I. 25.) számú önkormányzati határozattal jóváhagyott, a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság javadalmazási szabályzata (hatályos: 2010. január 1-től)
jegyző	Csorna Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
Önkormányzat	Csorna Város Önkormányzata
polgármester	Csorna Város Önkormányzatának Polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Csorna Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
számlarend	a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság számlarendje
számviteli politika	a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli politikája
SZMSZ	CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 137/1995. (X. 12.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 1995. október 15-étől)
ügyvezetés társaság	Csornahő Kft. ügyvezetése CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

JELENTÉS

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

CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Kft.

BEVEZETÉS

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

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

Csorna Város Önkormányzata a távhőszolgáltatási feladatok ellátására a – kizárólagos tulajdonában lévő – Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot 1993. január 1-jén, 1 M Ft jegyzett tőkével alapította. Az alapító a társaság jegyzett tőkéjét 1993. március 29-ei hatállyal – apportálva a Győri Hőszolgáltató Vállalat közművagyonának megosztása során rendelkezésre álló közművagyonra – 100 M Ft-ra felemelte.

A Csornahő Kft. feladata a 2012. január 1-jén 10 558 fő lakosság számú Csorna város közigazgatási területén a távhő szolgáltató rendszer üzemeltetése, hőenergia termelése, elosztása, értékesítése, fűtés- és használati melegvízszolgáltatás, valamint a hő-termelő, hő-elosztó, hőszolgáltató és hő-felhasználó berendezések, fenntartása, javítása és üzemeltetése volt az ellenőrzött időszakban. A társaság – a 2012. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében szereplő adatok alapján – 405 lakásban biztosította a fűtést, ebből 311 volt a használati melegvízzel is ellátott, továbbá 120 az egyéb – nem lakossági – felhasználók száma. Egy élelmiszeripari üzemnek „technológiai gőzfogyasztóként” biztosítottak

hőenergiát. A Csornahő Kft.-nél foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 2008-2011-ben 25 fő, a 2012. évben 20 fő volt.

A társaság összes bevétele 2008-ban 817,4 M Ft, 2012-ben 496,3 M Ft volt, amelyből 771,7 M Ft-ot, illetve 379,3 M Ft-ot az értékesítés nettó árbevételeként realizáltak. A bevételek az ellenőrzött időszakban 39,3%-kal, a ráfordítások 38,5%-kal csökkentek.

A társaság mérleg szerinti eszközállománya a 2008. január 1-jei 351,0 M Ft-ról a 2012. év végére 26,3%-kal, 258,8 M Ft-ra csökkent. Az összes eszközértéken belül a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 14,8%-kal emelkedett, míg a forgóeszközök állománya 41,2%-kal csökkent, a követelésállomány 60,9%-os csökkenése következtében. A saját tőke a 2008. évi 164,9 M Ft-ról a 2012. év végére 168,4 M Ft-ra változott.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem, a jegyző személye két alkalommal változott. A polgármester a 2002. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 2013. július 1. óta látja el feladatait. Az ellenőrzött időszakban az ügyvezető és a gazdasági vezető személye nem változott.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása és az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 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 várható hasznosulása: A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásában részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését és pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára vissza-

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

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

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, szabályszerűségi ellenőrzés módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembe vételével, a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságnál és Csorna Város Önkormányzatánál végeztük. Az ellenőrzés a 2008-2012. évekre terjedt ki.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(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 véglegesítése során hasznosítottuk. Az észrevételeket és az azokra adott válaszokat a jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat közigazgatási területén a távhőszolgáltatás **közfeladatának megszervezéséről** a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött. A közszolgáltatást – az ellenőrzött időszakot megelőzően alapított – kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága útján biztosította.

A távhőszolgáltatási rendeletben rögzítették, hogy az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkező társaságok útján köteles biztosítani a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátását. Az Önkormányzati SZMSZ₂ 2011-től tartalmazta – a Tszt.-vel összhangban – a távhőszolgáltatást, mint kötelezően ellátandó feladatot.

Az Önkormányzat 2006-2010. és 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programja** a távhőszolgáltatás folyamatos működtetése mellett célul tűzte ki a meglévő távhőrendszer – pályázati források bevonásával történő – hatékonyabbá tételét, valamint megújuló energiaforrások bevonása lehetőségeinek vizsgálatát.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatással kapcsolatos, Tszt.-ben előírt rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett. A **távhőszolgáltatási rendeletet** azonban a hatályba lépését követően bekövetkezett jogszabályi változásokkal – a távhőszolgáltatói működési engedélyek kiadására jogosult változásával és a díjmegállapítás szabályainak átalakulásával – összhangban nem módosították, így az önkormányzat rendelete egyes kérdésekben a Tszt. előírásaival ellentétes rendelkezéseket tartalmazott¹. A távhőszolgáltatási rendelet rögzítette, hogy a távhőszolgáltató díjaiban nyereséget is érvényesíthet.

Az Önkormányzat a **tulajdonosi jogokat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően gyakorolta. A tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatköröket az Ötv., a Gt. és a vagyongazdálkodási rendelet előírásai szerint alakították ki. A tulajdonosi jogokat az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület gyakorolta, tulajdonosi jogkör átadásáról nem döntött. Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás keretében **monitoring rendszert nem alakított ki**, a társaság részére – a jogszabályi előírásokon túl – tájékoztatói, adatszolgáltatási, beszámolósi kötelezettséget nem írt elő.

¹ A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója, valamint Csorna Város Önkormányzatának polgármestere a 2014. november 25-én, illetve november 27-én kelt, jelentéstervezetre tett észrevételében jelezte, hogy Csorna Város Képviselő-testülete az aktuális jogszabályi előírások figyelembevételével megalkotta a távhőszolgáltatásról szóló 5/2014. (II. 17.) számú, valamint a távhőszolgáltatás díjairól szóló 6/2014. (II. 17.) számú rendeleteit. A rendeletek hatályba lépése 2014. július 1-jével megtörtént. A rendeleteket a társaság ügyvezető igazgatója az észrevételéhez csatoltan megküldte.

A társaság tevékenységének **tulajdonosi ellenőrzését** az Önkormányzat a Gt. 33. § (1) bekezdésének megfelelően az FB útján, illetve a tulajdonosi jogok gyakorlása során, az üzleti tervek, éves beszámolók jóváhagyásával gyakorolta. A három tagú FB a Képviselő-testület által jóváhagyott ügyrendje szerint működött. A tevékenységéről a Képviselő-testületet évente, írásban benyújtott beszámoló formájában tájékoztatta. Az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület az FB beszámolóit határozattal jóváhagyta.

A Csornahő Kft. elkészítette valamennyi ellenőrzött évre vonatkozó **üzleti tervét**, melyet a Képviselő-testület határozattal jóváhagyott. Az üzleti tervek összhangban voltak az Önkormányzat azon elvárásával, amely szerint a távhőrendszer biztonságos üzemeltetését önkormányzati támogatás nélkül kell a társaságnak biztosítania. A Csornahő Kft. az éves beszámolóinak kiegészítő mellékletében és üzleti jelentésében a távhőszolgáltatási feladatának ellátásáról részletesen beszámolt. Az **éves beszámolókat** és a könyvvizsgálói jelentéseket a Képviselő-testület elfogadta.

Az **Önkormányzat belső ellenőrzése** a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagyon megóvásához érdemben nem járult hozzá, az ellenőrzött időszakban Csornahő Kft.-re vonatkozóan kockázatelemzést és a társaságnál ellenőrzést sem végeztek.

Ugyanakkor a Képviselő-testület a Csornahő Kft. szervezetének és tevékenységének **átvilágítását** külső szakértővel **elvégeztette**. A szakértői jelentés hatékonyságnövelő beruházások végrehajtására, valamint a működési hatékonyság növelése, a költségek csökkentése érdekében fogalmazott meg javaslatokat. A Képviselő-testület utasította a társaság ügyvezetőjét, hogy a 2009. évi üzleti tervébe a szakértői jelentésben foglalt javaslatokat építse be. A Csornahő Kft. 2009. évi üzleti tervét a javaslatok figyelembe vételével alakította ki.

A Csornahő Kft. valamennyi ellenőrzött évben nyereségesen gazdálkodott. A Képviselő-testület a 2008. évi 10,9 M Ft, a 2009. évi 12,6 M Ft, és a 2011. évi 5,3 M Ft adózott eredmény **osztalékként történő kifizetéséről döntött**. Az osztalékfizetés törvényi feltételei a Csornahő Kft.-nél fennálltak. Az Önkormányzat a társaságtól osztalékként elvont adózott eredményt részben a csornai Margit Kórház Csornahő Kft.-vel szembeni, lejárt határidejű tartozásainak kiegyenlítésére fordította. A 2010. és a 2012. években a tulajdonos az adózott eredmény eredménytartalékba helyezéséről döntött.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Csornahő Kft.-nek működési és felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott, a Csornahő Kft.-vel kapcsolatban mérlegen kívüli kötelezettsége (kezesség, garancia) nem volt.

Az ellenőrzött időszakban a Csornahő Kft. gazdálkodásának **szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak**. A számviteli politika a Számv. tv. előírása ellenére nem tartalmazta a számviteli előírások végrehajtásának – a társaság sajátosságainak megfelelő – módszereit és eszközeit. A számlarend – és az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rend – a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétben nem tartalmazta a közfeladat sajátosságaihoz igazodó főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét, nem volt alkalmas a –

2012. január 1-jétől a Tsz-t.-ben előírt – számviteli szétválasztás szabályainak megfelelő, tevékenységenként elkülönített adatok előállítására. Az eszközök és források értékelési szabályzata nem határozta meg valamennyi főbb eszköz-csoportra vonatkozóan az értékelés elveit, módszereit, így nem biztosította teljes körűen a vagyon valós értékének meghatározását. A Csornahő Kft. a Számv. tv.-ben foglalt előírás ellenére nem rendelkezett pénzkezelési szabályzattal². A számviteli szabályzatok hiányosságai ellenére – a mintavételes ellenőrzés tapasztalatai szerint – a gyakorlatban érvényesültek a jogszabályok előírásai.

A Csornahő Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége**, és a vagyon nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó gazdasági események közül véletlen mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy beruházások, felújítások elszámolásának, aktiválásának szabályszerűsége megfelelő volt. A beszerzett eszközök bekerülési értékének meghatározása, az eszközök besorolása, állományba vétel, üzembe helyezése és az értékcsökkenés elszámolása a Számv. tv. előírásainak megfelelően történt.

A társaság tárgyi eszközeinek elhasználódása mind az ingatlanoknál, mind a gépek, berendezéseknél magas volt, a 2009-2010. években végrehajtott fejlesztések az eszközök használhatósági fokában tartós javulást nem eredményeztek.

A Csornahő Kft.-nél a **kintlévőségek kezelése** folyamatosan, a számlázás folyamatába építetten működött. Értékvesztést a határidőn túli követelésekre a 2012. év kivételével nem számoltak el.

A távhőszolgáltatási közfeladat bevételeiből és ráfordításaiból véletlen mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az **anyagjellegű ráfordítások** költségelszámolása és az **értékesítés nettó árbevétele** elszámolásának szabályszerűsége megfelelő volt.

A Csornahő Kft. a távhőszolgáltatási közfeladat árbevételeinek elszámolása során szabályszerűen járt el. Az alkalmazott szolgáltatási díjak megfeleltek a belső szabályozásnak és a tulajdonosi követelményeknek. A bevételek előírása és kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt, a bevételeket a megfelelő számlacsoportban számolták el.

A ráfordításokat megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A költségeket a megfelelő költségnemre számolták el, a költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

A Csornahő Kft. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. alapján önköltség számítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett. A távhőszolgáltatási díjkalkulációt megalapozó önköltségszámítási szabályok hiányában azonban a díjak

² A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója 2014. november 25-én kelt levelében jelezte, hogy a társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett pénzkezelési szabályzattal. A pénzkezelési szabályzatot sem a dokumentumbekérés, sem a helyszíni ellenőrzés ideje alatt nem átadták át az ellenőrzést végzők részére, így azt nem állt módunkban figyelembe venni.

megállapítása nem az indokolt költségek és ráfordítások tételes számbavételén alapult, a díjkalkuláció során csak a közvetlen költségekkel számoltak, az üzemi és központi általános költségeknek a távhőszolgáltatási tevékenységre eső részét nem vették számításba. A Csornahő Kft. az ellenőrzött években a közszolgáltatás díját költségkalkulációval nem támasztotta alá, így a távhőszolgáltatási **közfeladat átláthatósága** és elszámoltathatósága maradtalanul nem volt biztosított.

Az ÁSZ számvevőszéki jelentéssel lezárt ellenőrzést az Önkormányzatnál és az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságainál a 2008-2012 években nem végzett.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott. A tulajdonosi monitoring rendszer hiányosságai is hozzájárultak azonban ahhoz, hogy a gazdasági társaság számviteli szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A társaság a gazdálkodás gyakorlatában ugyanakkor nagyrészt helyesen járt el, díjkalkulációiban – az előírásoknak megfelelően – nyereségtartalommal is számolt, az ellenőrzött időszak egésze alatt nyereségesen gazdálkodott, három évben pedig osztalék kifizetésére is sor került. Kiemelendő, hogy a mérleg szerinti követelések állománya – amelynek meghatározó részét távhőszolgáltatási díjtagozások tették ki – az ellenőrzött időszakban mintegy felére csökkent. A társaságnál megfelelő súllyal foglalkoztak a kintlévőségek állományának kezelésével.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

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

Javasoljuk a Csornahő Kft. ügyvezető igazgatójának:

1. Az ellenőrzött időszakban a Csornahő Kft. gazdálkodása számvitelének szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A társaság számviteli politikája nem tartalmazta a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt, a társaság sajátosságainak megfelelő számviteli módszereket és eszközöket, továbbá a társaság számviteli politikájába nem építették be a Tszt. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (1)-(4) bekezdéseinek előírásai szerint a költségek és ráfordítások tevékenységenkénti számviteli szétválasztását biztosító előírásokat.

A Csornahő Kft. számlarendje is alapvető hiányosságokat mutatott. Nem tett eleget a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) és c) pontjában előírásoknak, mivel nem tartalmazta a főkönyvi számla értéke változásának jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, a számlák közötti, valamint a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát. A számlarend nem felelt meg a Számv. tv. 161/A. § előírásainak, mert csak a bevételek tekintetében volt alkalmas a Tszt. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (2) bekezdésében előírt számviteli szétválasztás szabályainak megfelelő, tevékenységenként elkülönített adatok előállítására, azonban a költségek, ráfordítások megosztására vonatkozó szabályozást nem tartalmazott. A Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend – a számlarend hiányosságai következtében – sem felelt meg a Számv. tv. 161/A. §-ban meghatározott követelményeknek.

A leltározási szabályzatot a társaság az ellenőrzött időszakban bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosította, holott ezt a kötelezettséget a Számv. tv. 14. § (11) bekezdése 90 napos határidővel előírja a társaságok számára.

A társaságnak az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályzata hiányos volt, az a Számv. tv. 46. §-ának előírásaival ellentétben nem tartalmazta valamennyi főbb eszközcsoportra, illetve forrásra vonatkozó értékelési elveket és módszereket, ebből adódóan nem biztosította teljes körűen a vagyon valós értékének meghatározását.

A Csornahő Kft. nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt pénzkezelési szabályzattal. Nem írtak elő rendelkezéseket a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzforgalom (készpénz és bankszámlaforgalom) lebonyolítási rendjére, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeire, felelősségi szabályaira, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomra, a készpénzmozgások jogcímeire és eljárási rendjére, a napi készpénzállomány maximális mértékére vonatkozóan.

Javaslat:

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:

pótolja a számviteli szabályozási hiányosságokat,

- a) a számviteli politikáját egészítse ki a társaság sajátosságainak megfelelő számviteli módszerekkel és eszközökkel, abba építse be a költségek és ráfordítások tevékenységenkénti számviteli szétválasztását biztosító előírásokat;
- b) a számlarendjét egészítse ki a főkönyvi számlák értéke változásának jogcímeivel, a számlákat érintő gazdasági eseményekkel, más számlákkal és az analitikus nyilvántartásokkal való kapcsolatra vonatkozó rendelkezésekkel, továbbá a bizonylati rendre vonatkozó előírásokkal, valamint a számviteli szétválasztás szabályainak megfelelő, tevékenységenként elkülönített adatok előállítására alkalmas nyilvántartásokkal, amelyek biztosítják a költségek, ráfordítások megosztását;
- c) végezze el a leltározási szabályzatának aktualizálását;

- d) az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályzatát egészítse ki valamennyi főbb eszközcsoportra, illetve forrásra vonatkozó értékelési elvekkel és módszerekkel;
- e) készítse el és léptesse hatályba a társaság pénzkezelési szabályzatát, abban rendelkezzen a készpénz- és bankszámlaforgalom lebonyolításáról, a felelősségi körről a Számv. tv.-ben foglalt részletezésben.

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

Javasoljuk Csorna Város Önkormányzata Jegyzőjének:

1. Csorna Város Önkormányzata a 2006. április 28-tól hatályos távhőszolgáltatási rendeletét (Képviselő-testület 14/2006. (IV. 28.) számú rendelete) elmulasztotta módosítani az időközben bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően. Különösen fontos változások történtek a távhőszolgáltatói működési engedélyek kiadására jogosultakra (Tsz. 4. és 7. §-ok), továbbá az ármegállapítás szabályaira (Tsz. VII. fejezete, 57-57/F §-ok) vonatkozóan. Így az ellenőrzött időszakban az önkormányzat rendelete fontos kérdésekben a Tsz. előírásaival ellentétes rendelkezéseket tartalmazott.

Javaslat:

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:

készítse elő a távhőszolgáltatási rendelet aktuális jogszabályi környezetnek megfelelő módosítását, majd gondoskodjon a belső szabályozás szerint a Képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. Az Önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez, valamint az önkormányzati vagyon megóvásához ellenőrzéseivel nem járult hozzá. Az ellenőrzött időszakban a társaság gazdálkodásával és működésével kapcsolatban ellenőrzést nem folytatott le.

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

Javaslat:

fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy az önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez, valamint az önkormányzati vagyon megóvásához ellenőrzéseivel járuljon hozzá.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási feladat megszervezéséről az Ötv. és a Tszt. előírásainak megfelelően döntött, a feladatellátás feltételeit biztosította.

Az Önkormányzat az Ötv. 91. § (6) bekezdése szerint meghatározta a 2007-2010. évekre, illetve a 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programját**, amelyben a távhőszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó elképzeléseket is rögzítettek.

A 70/2007. (IV. 23.) számú Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott 2007-2010. évi gazdasági program a távhőszolgáltatás működtetésével, fejlesztésével kapcsolatban feladatként a szolgáltatás színvonalának megtartását, valamint a lakossági kezdeményezésre megkezdett egyedi hőmennyiség mérés kialakításának továbbvitelét tartalmazta. A Képviselő-testület által a 27/2011. (II. 14.) számú határozattal elfogadott 2011-2014. évi gazdasági program a távhőszolgáltatás folyamatos működtetése mellett, a meglévő távhőszállítási³ szerződés figyelembevételével az Új Széchenyi Terv Zöldgazdaság fejlesztési program pályázati forrásainak felhasználásával a távhőrendszer hatékonyabbá tételét, valamint a megújuló energiaforrások bevonásának vizsgálatát tartalmazta.

A Képviselő-testület a **távhőszolgáltatási rendelet** 3. §-ában rögzítette, – a Tszt. 6. § (1) bekezdésével összhangban – hogy **az Önkormányzat** a távhőszolgáltatásra engedélyt kapott **társaságok útján köteles biztosítani** a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátását. Az Önkormányzati **SZMSZ₂** 2. számú függeléke **tartalmazta a távhőszolgáltatást**, mint kötelezően ellátandó feladatot, és nevesítette a feladatot ellátó Csornahő Kft.-t.

Az Önkormányzat az Ötv. 9. § (4) bekezdésének megfelelően, az ellenőrzött időszakot megelőzően alapított kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága útján **biztosította a távhőszolgáltatási feladat ellátását**. A közszolgáltatási feladat ellátásához szükséges vagyont az Önkormányzat – az alapítás évében – apportként a társaság rendelkezésére bocsátotta. Az egyszemélyes gazdasági társaságok esetében szokásos módon, az Alapító okiratban rögzítették, hogy a társaság jogutód nélküli megszűnése esetén – a hitelezők kielégítése után – a fennmaradó vagyon az alapítót illeti meg.

³ Csornai Kogenerációs Erőmű Kft.

A Csornahő Kft.-t az Önkormányzat – az Alapító okirata szerint – kizárólag a hőtermelés és -ellátás tevékenység biztosítása érdekében alapította. A társaság Alapító okiratát az ellenőrzött időszakban két alkalommal⁴ módosították. A módosítások a tevékenységi kör bővítését (saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése), valamint a társaság könyvvizsgálójának személyét érintették.

A Csornahő Kft. az ellenőrzött időszakban hatályos, jegyző által jóváhagyott Üzletszabályzat⁵ alapján végezte a távhőszolgáltatási tevékenységet. A jegyző a Tszt. 7. § (1) bekezdésének a) pontjában⁶ rögzítettek ellenére úgy hagyta jóvá a társaság Üzletszabályzatát, hogy a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre nem küldte meg.

Az Önkormányzat a Tszt. 6. § (2) bekezdése szerinti rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett. A távhőszolgáltatási rendeletben rögzítették távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, a hőmennyiség mérésére vonatkozó előírásokat, a távhőszolgáltatás díjrendszerét, a díjvisszatérítésre, szabálytalan vételezésre, a szolgáltatás szüneteltetésére és korlátozására vonatkozó előírásokat, a csatlakozási díj megállapítására vonatkozó szabályokat, valamint kijelölték a távhőszolgáltatás fejlesztésére szánt területeket. A rendeletben rögzítették továbbá, hogy a távhőszolgáltató az alapidjban 8%-os bruttó tárgyi eszköz arányos nyereséget, a hődíjban pedig az Önkormányzat által jóváhagyott üzleti terv szerinti nyereséget számíthat fel.

A távhőszolgáltatási rendelet 5. § (2) bekezdésében meghatározták csatlakozási díj tartalmát, azt a hőtermelői, a gerinc- és elosztóvezetési, valamint a hőmennyiségmérő berendezések létesítési, illetve bővítési költségeinek fedezetére szolgáló díjként rögzítették. A 14. § (1), illetve 15. § (1) bekezdéseiben részletesen meghatározták a hődíj, illetve az alapidj számításánál figyelembe vehető költségte-nyezőket.

A **távhőszolgáltatási rendeletet** a 2006. május 1-jei hatályba lépését követően, az időközben bekövetkezett jogszabályi változások ellenére **nem módosították**, így az önkormányzati rendelet egyes kérdésekben magasabb szintű jogszabályokkal ellentétes rendelkezéseket tartalmazott.

Az ellenőrzött időszakban átalakult a távhőszolgáltatás árszabályozása. A távhőszolgáltatási díjak változtatását 2009. július 1-jétől az Ámt. 7. § (5) bekezdése és a Tszt. 57/A. §-ának előírásai szerint a távhőszolgáltatónak a MEKH-nél kellett kezdeményezni, az Önkormányzat az ármegállapításra vonatkozó rendeletet a MEKH jóváhagyását követően adhatta ki. A korábbi önkormányzati árszabályozást 2011. április 15-től felváltotta a központi árszabályozás. A Képviselő-testület ármeghatározási jogköre ettől az időponttól kizárólag a csatlakozási díjakra és a fizetési feltételekre terjedt ki. A távhőszolgáltatási rendelet 18. §-a azonban változatlanul az Önkormányzatot jelölte meg a szolgáltatási díjak ármegállapítójaként. A működési engedély kiadása a távhőszolgáltatási rendelet 1. §-ában a jegyző feladataként volt feltüntetve, holott 2011. április 15-től ez a jogkör átkerült a MEKH-hez.

⁴ 274/2010. (XI.4.) számú és 273/2012. (XII. 17.) számú Képviselő-testületi határozattal

⁵ A társaság 2006. június 29-én készítette el

⁶ 2011. április 15-e előtt a Tszt. 7. § (1) bekezdés c) pontja

A csatlakozási díj és alapidíj mértékét, valamint a hődíj számítási képleteit a Képviselő-testület a távhődíjak megállapításáról szóló rendelet_{1,2}-ben rögzítette.

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

Az Önkormányzat a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozóan a **vagyongazdálkodási rendeletében** rögzített előírásokat.

A vagyongazdálkodási rendelet 20. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az egy személyes gazdasági társaság taggyűlésének jogait a Képviselő-testület gyakorolja⁷. Így a Képviselő-testület kizárólagos jogkörébe tartozott az Alapító okirat elfogadása, módosítása; az alaptőke (törzstőke) felemelése és leszállítása; a tulajdonosi jogok megváltoztatása; a társaság más társasággal való egyesülésének, beolvadásának és megszűnésének, valamint más társasági formába történő átalakulásának elhatározása; az FB, és a könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, illetve díjazásának megállapítása; a mérleg megállapítása és az éves nyereség felosztása; a társaság ügyvezetőjének kinevezése, felmentése, munkabérének megállapítása; az üzleti terv jóváhagyása; döntés olyan szerződés megkötéséről, amelynek értéke a törzstőke legalább egynegyedét meghaladja, illetve amelyet a társaság alapítóval, ügyvezetőjével, vagy azok közeli hozzátartozójával (Ptk. 685. § b) pont) köt, kivéve, ha a szerződés megkötése a társaság szokásos tevékenységéhez tartozik.

A Csornahő Kft. feletti **tulajdonosi jogokat** az Ötv.-ben és a vagyongazdálkodási rendeletben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban **a Képviselő-testület gyakorolta**, tulajdonosi jogkör átadásáról nem döntött.

A Csornahő Kft. Alapító okirata rögzítette, hogy az ügyvezető önállóan képviseli a társaságot, valamint azt, hogy a társaságnál három tagból álló FB működik. Az **ügyvezető** kinevezéséről, munkabérének és egyéb juttatásainak összegéről, az FB-be delegált személyekről és tiszteletdíjukról, valamint a **könyvvizsgáló** megválasztásáról és díjazásáról a Képviselő-testület döntött.

Az ügyvezető és az FB hatáskörét a társaság SZMSZ-e a Gt.-vel összhangban szabályozta. Az FB a munkáját a Képviselő-testület által jóváhagyott⁸ ügyrend alapján végezte, az éves tervben meghatározott napirendnek megfelelően, negyedévente ülésezett. A Képviselő-testület tájékoztatása írásos előterjesztés formájában megtörtént.

Az FB az ellenőrzött időszakban egy alkalommal, az alapító 119/2010. (IV.26.) számú határozatával előírt céllenőrzést végzett a társaság ügyvezetőjének javadalmazása tárgyában. A Képviselő-testület 135/2010. (V. 19) számú határozatával jóváhagyott jelentés szerint, az ügyvezető 2007-2009. évi javadalmazása nem felelt meg a munkaszerződésében rögzítetteknek, így a Képviselő-

⁷ A társaság Alapító okirata erre vonatkozóan nem tartalmazott szabályozást, rögzítette, hogy az Alapító okiratban nem szabályozott kérdésekben a Gt. rendelkezéseit kell alkalmazni.

⁸ 333/2010.(XII.13.) számú Képviselő-testületi határozattal

testület az ügyvezetőt a jogosulatlanul felvett 1,9 M Ft visszafizetésére kötelezte. Az összeg a következő évre folyósított prémium előlegből került levonásra.

A társaság tevékenységének ellenőrzését az Önkormányzat a Gt. 33. § (1) bekezdésének megfelelően az FB útján, illetve a tulajdonosi jogok gyakorlása során, az üzleti tervek, éves beszámolók jóváhagyásával gyakorolta. Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás keretében monitoring rendszert nem alakított ki, a társaság részére – a jogszabályi előírásokon túl – tájékoztatási, adat-szolgáltatási, beszámolási kötelezettségeit nem írt elő.

A Csornahő Kft. éves beszámolójának elfogadására készített előterjesztések a Számv. tv. előírásain túl részletesen tartalmazták a társaság szakmai tevékenységéről, az elvégzett javítási, karbantartási munkákról és a műszaki fejlesztésekről szóló beszámolót is.

A Csornahő Kft. a 2008-2012. évekre vonatkozó **üzleti terveit** (az adott gazdasági év bevételi és kiadási tervét, a társaság karbantartási, felújítási, beruházási tevékenységére vonatkozó koncepcióját) a Képviselő-testület az éves beszámoló tárgyalásával egy időben megtárgyalta és a vagyongazdálkodási rendelet 20. § (1) bekezdésének j) pontja szerint **határozattal jóváhagyta.**⁹

A Képviselő-testület a Csornahő Kft.-re vonatkozó **anyagi ösztönzési rendszert** a 2010 januárjában jóváhagyott javadalmazási szabályzatban¹⁰ **alakította ki.** A szabályozást az ellenőrzött időszakban egy alkalommal módosították¹¹. A szabályozás személyi hatálya az ügyvezetőre, a gazdasági és műszaki vezetőre és a társaság FB tagjaira terjedt ki. A javadalmazások megállapítása és teljesítése a javadalmazási szabályzatban foglaltak szerint történt. A Képviselő-testület a **javadalmazási szabályzatban foglaltak betartását** az éves beszámolók jóváhagyásával egy időben **ellenőrizte.**

A **könyvvizsgáló** a Csornahő Kft. 2008-2012. évi éves beszámolójáról megállapította, hogy az éves beszámolót a Számv. tv.-ben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. A könyvvizsgálói vélemény szerint az éves beszámoló a társaság fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet adott. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban volt.

A könyvvizsgáló a 2012. évi beszámoló véleményezése során megállapította, hogy a Csornahő Kft. által kidolgozott és alkalmazott – a Tsz. 18/A. §-ában előírt – számviteli szétválasztási szabályok megfelelnek az előírt minimumkövetelményeknek¹². A számviteli szétválasztási szabályok alapján készült mérleg

⁹ A Képviselő-testület a 2008. évben a 88/2008. (IV. 28.); a 2009. évben a 65/2009. (IV. 20.); a 2010. évben a 138/2010. (V. 19.); a 2011. évben a 81/2011. (IV. 18.); a 2012. évben a 87/2012. (IV.23.) számú határozataival hagyta jóvá.

¹⁰ A Képviselő-testület 12/2010. (I. 25.) számú határozatával.

¹¹ A Képviselő-testület 137/2010. (V. 19.) számú határozatával.

¹² Az ÁSZ ellenőrzési megállapításai szerint társaság a számviteli politikába nem építette be a – Tsz. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt – számviteli szétválasztást biztosító előírásokat.

és eredmény-kimutatás az éves beszámoló mellékleteként bemutatásra került. A kimutatás szerint a távhőtermelés 2012. évi eredménye 288,3 M Ft veszteség, a távhőszolgáltatás mérleg szerinti eredménye 281,0 M Ft nyereség volt.

Az Önkormányzat **belső ellenőrzését** a 2008-2012. években – társulási megállapodás alapján – a Csornai Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezete látta el. Az ellenőrzött időszakra vonatkozó éves **ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzések** a Csornahő Kft.-re **nem terjedtek ki**.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, a közművagyon megóvásához – mivel az ellenőrzött időszakban a közszolgáltatással, illetve a kizárólagos tulajdonú önkormányzati társaság gazdálkodásával kapcsolatban ellenőrzést nem végzett – nem járult hozzá.

Az Önkormányzat – a Képviselő-testület 88/2008. (IV. 28.) számú határozata szerint – a Csornahő Kft. szervezetének és tevékenységének **átvilágítását** külső szakértővel **elvégeztette**. A szakértői jelentés hatékonyságnövelő beruházások végrehajtására, valamint a működési hatékonyság növelése, a költségek csökkentése érdekében fogalmazott meg javaslatokat. A Képviselő-testület a 42/2009. (III. 23.) számú határozatával a szakértői jelentésben foglaltakat elfogadta és utasította a társaság ügyvezetőjét, hogy a 2009. évi **üzleti tervébe a javaslatokat építse be**. Az Önkormányzat a Csornahő Kft. 2009. évi üzleti tervét a javaslatokkal kiegészítve hagyta jóvá.

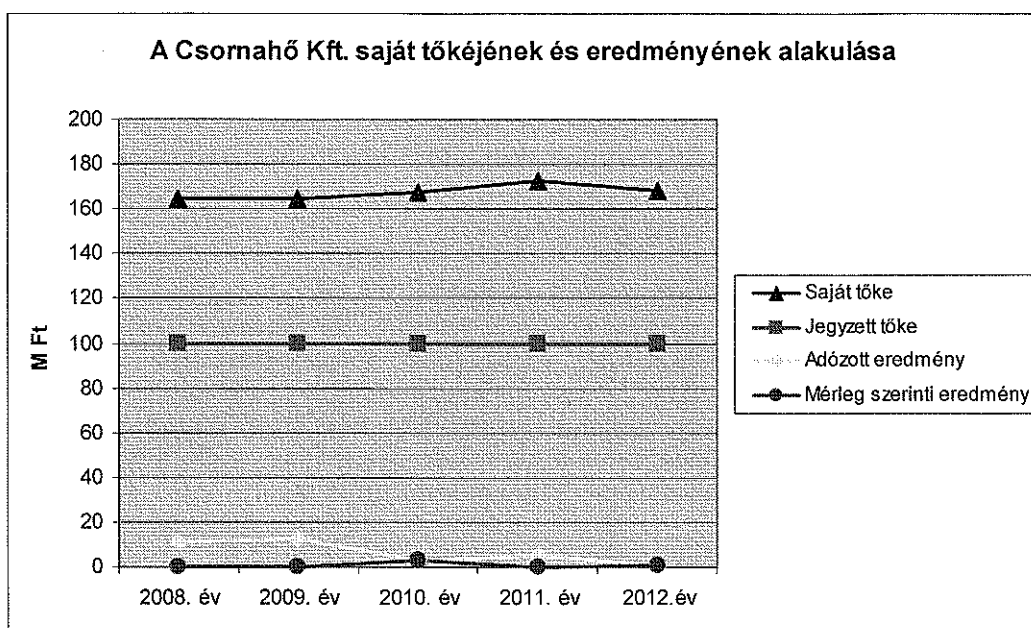
A veszteséges gazdálkodás esetére vonatkozó tájékoztatási kötelezettséget a társasági SZMSZ 2.1.4.8 pontja a könyvvizsgáló kötelezettségeként jelölte meg oly módon, hogy „amennyiben a könyvvizsgáló tudomást szerez arról, hogy a Kft. vagyonának jelentős csökkenése várható, köteles erről a felügyelő bizottságot tájékoztatni és alapítói döntés kérését kezdeményezni”.

A Csornahő Kft. valamennyi ellenőrzött évben **nyereségesen gazdálkodott**, a saját tőke az ellenőrzött évek mindegyikében meghaladta a jegyzett tőkét, így veszteségrendezésre, egyéb tulajdonosi beavatkozásra nem volt szükség.

A Képviselő-testület a 2008. évi 10,9 M Ft, a 2009. évi 12,6 M Ft, és a 2011. évi 5,3 M Ft adózott eredmény **osztalékként történő kifizetéséről döntött**. Az osztalékfizetés törvényi feltételei a Gt. 131. § (1) és a Számv. tv. 39. § (3) bekezdéseinek előírásai szerint fennálltak¹³. A 2010. és a 2012. években a tulajdonos az adózott eredmény – 2,7 M Ft és 0,8 M Ft – eredménytartalékba helyezéséről döntött.

A Csornahő Kft. 2008-2012. évi saját tőkéjének és eredményének alakulását a következő grafikon mutatja be:

¹³ A Gt. 131. § (1) bekezdésének és a Számv. tv. 39. § (3) bekezdésének előírása értelmében az osztalékfizetés után a lekötött tartalékkal csökkentett saját tőke összege nem csökkenhet a jegyzett tőke összege alá.



Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Csornahő Kft.-nek működési és felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott, a Csornahő Kft.-vel kapcsolatban mérlegen kívüli kötelezettséget (kezeség, garancia) nem vállalt.

2. A CSORNAHŐ KFT. KÖZFELADAT ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A Csornahő Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A Csornahő Kft. gazdálkodásának **szabályozottsága nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A Számv. tv. 14. §-ának előírásai alapján elkészítendő szabályzatok közül a társaság ügyvezetője által kiadott számlarend, és a leltározási szabályzat, nem tartalmazta sem a kiadás dátumát, sem hatályba léptetési záradékot.

Az 1/2006. számon kiadott **számviteli politikáját** a társaság az ellenőrzött időszakban több alkalommal aktualizálta, módosította, ennek ellenére tartalmában nem felelt meg a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta a – a társaság adottságainak megfelelően – a törvény végrehajtásának módszereit és eszközeit. A társaság a számviteli politikába **nem építette be a** – Tszt. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt – **számviteli szétválasztást** biztosító előírásokat.

A Csornahő Kft. **számlarendje**, a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) és c) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, valamint a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát. A számlarend továbbá nem felelt meg a Számv. tv. 161/A. § előírásainak, mert csak a bevételek tekintetében volt alkalmas a

Tszt. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (2) bekezdésében előírt számviteli szétválasztás szabályainak megfelelő, tevékenységenként elkülönített adatok előállítására, azonban a költségek, ráfordítások megosztására vonatkozó szabályozást nem tartalmazott. A Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend – a számlarend hiányosságai következtében – szintén nem felelt meg a Számv. tv. 161/A. §-ban meghatározott követelményeknek.

A szabályozás hiányossága ellenére a 9. számlaosztályban a tevékenységenként megnyitott főkönyvi számlák lehetővé tették a hőszolgáltatás és az egyéb tevékenység bevételeinek elkülönített kimutatását. Bár a számlarend csak költségnemenkénti (5. számlaosztály szerinti) elszámolást határozott meg, de a gyakorlatban a felmerült költségek tevékenységenkénti bontását a 6. számlaosztály alkalmazásával valósították meg, azonban az általános üzemi és a központi költségek felosztási módját nem határozták meg.

A **leltározási** szabályzatot a társaság az ellenőrzött időszakban nem módosította annak ellenére, hogy az SZMSZ 3.1.4.5. pontjában rögzítettek szerint „a szabályzatok betartását és egyben korszerűsítését 2-3 éves időközönként célszerű ellenőrizni”. A Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzat jogszabályváltozások miatt szükségessé váló módosításait nem végezték el.

A 2001. január 1-jén hatályba helyezett eszközök és források **értékelési szabályzata**, a Számv. tv. 46. § előírásaival ellentétben nem biztosította teljes körűen a vagyon valós értékének meghatározását, mivel nem tartalmazta valamennyi főbb eszközcsoportra illetve forrásra vonatkozó értékelési elveket, módszereket, valamint nem érvényesítette a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét.

A Csornahő Kft. a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **pénzkezelési szabályzattal nem rendelkezett**¹⁴, így a 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályozták a pénzforgalom (készpénz és bankszámlaforgalom) lebonyolítási rendjét, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, felelősségi szabályait, nem rendelkeztek a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, és a napi készpénzállomány maximális mértékéről.

A Csornahő Kft. az ellenőrzött időszakban **önköltség számítási szabályzat** készítésére nem volt kötelezett a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján. A Tszt. 57. § (4) bekezdése szerint¹⁵ ugyanakkor „Az engedélyes köteles nyilvántartási és elszámolási rendszerét úgy kialakítani, hogy az megfelelően az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvényben előírtaknak, és tegye lehetővé az árak és díjak átláthatóságát.” A Csornahő Kft. a hőtermelés mellett a 2008. évben a városi közvilágítást üzemeltette, valamint 2010-től saját, illetve

¹⁴ A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója 2014. november 25-én kelt levelében jelezte, hogy a társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett pénzkezelési szabályzattal. A pénzkezelési szabályzatot sem a dokumentumbekérés, sem a helyszíni ellenőrzés ideje alatt nem átadták át az ellenőrzést végzők részére, így azt nem állt módunkban figyelembe venni.

¹⁵ A hivatkozott előírást 2009. július 1-je előtt a Tszt. 57. § (3) bekezdése tartalmazta.

bérelt ingatlanok bérbeadásából, üzemeltetéséből is keletkezett árbevétele. A távhőszolgáltatási díjkalkulációt megalapozó önköltségszámítási szabályok hiányában nem volt biztosított a közszolgáltatási tevékenység díjainak átláthatósága.

2.2. A Csornahő Kft. vagyongazdálkodása

A Csornahő Kft. a közszolgáltatási feladatait – az Önkormányzattól apportként kapott, és a saját beruházásban létrehozott – saját vagyonával látta el. A társaság az ellenőrzött időszakban közvagyonot nem vett át, a saját vagyona – a bérbeadással hasznosított ingatlanok kivételével – távhőszolgáltatási feladat ellátását szolgálta. Az eszközöket a Számv. tv. 160. § (2) bekezdésének megfelelő csoportosításban tartotta nyilván.

A vagyonszerzéseket a nyilvántartásokon folyamatosan átvezették, az eszközbeszerzéseket üzembe helyezési, aktiválási okmányokkal ellátták, az amortizációt Számv. tv. szerinti leírási kulcsokkal számolták el. Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében – a Számv. tv. 92. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a tárgyi eszközök bruttó értékében és az elszámolt értékcsökkenésben bekövetkezett változásokról a Képviselő-testületet tájékoztatták.

A Csornahő Kft. vagyoni helyzetét jellemző, főbb könyvviteli mérleg szerinti adatok 2008. január 1. és 2012. december 31. között a következők voltak.

Adatok: M Ft-ban

Megnevezés	2008. 01.01	2008. 12.31	2009. 12.31	2010. 12.31	2011. 12.31	2012. 12.31
Befektetett eszközök	123,1	69,8	132,9	121,9	112,3	98,7
ebből tárgyi eszközök	77,0	69,5	97,1	96,6	92,4	88,4
Forgóeszközök	223,5	196,9	186,6	251,7	134,0	131,5
Aktív időbeli elhatárolások	4,4	0,4	0,4	5,7	15,6	28,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	351,0	267,1	319,9	379,3	261,9	258,8
Saját tőke	164,9	164,9	164,9	167,6	172,9	168,4
Céltartalékok						
Kötelezettségek	118,7	102,0	117,6	183,3	65,7	20,6
Passzív időbeli elhatárolások	67,4	0,2	37,4	28,4	23,3	69,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	351,0	267,1	319,9	379,3	261,9	258,8

Az ellenőrzött időszakban a társaság az éves **mérlegbeszámolóit** a Számv. tv. 69. § (1)-(4) bekezdése előírásainak megfelelő **leltárral alátámasztotta**. A Számv. tv., valamint a leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően az év végi mennyiségi felvétellel történő leltározást elvégezték, a leltárak kiértékelése, a számviteli és analitikus nyilvántartások egyeztetése megtörtént, az ellenőrzött években leltáreltérést nem állapítottak meg.

A Csornahő Kft. **eszközállományának** a 2008. január 1-je és 2012. december 31.-e közötti 26,3%-os csökkenését döntően a forgóeszközök, ezen belül a követelésállomány 60,9%-os csökkenése okozta. A mérleg szerinti követelések állománya az ellenőrzött időszakban felére csökkent. A társaság követelésállományát döntően a távhőszolgáltatási díjtartozások határozták meg.

A **tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke az ellenőrzött időszakban a 2008. január 1-jei 77,0 M Ft nyitó értékről 2012. december 31-re 88,4 M Ft-ra emelkedett, az ellenőrzött években elszámolt értékcsökkenést meghaladó fejlesztések eredményeként.

A Csornahő Kft.-nél a **kintlévőségek kezelése** folyamatosan, a számlázás folyamatába építetten működött. Értékvesztést a határidőn túli követelésekre a Számv. tv. 55. § (1) bekezdésében, és az értékelési szabályzatban foglaltak ellenére a 2012. év kivételével nem számoltak el. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett kintlévőségek döntő része az önkormányzati bérlakásban élő lakossági fogyasztók, valamint a Margit Kórház díjtartozásaiból származott. A követelések behajtása érdekében – a lakossági fogyasztók esetében – éltek a meleg vízszolgáltatás kikapcsolásának lehetőségével, a bírósági végrehajtási eljárás megindításával, és jövedelemből történő levonás kezdeményezésével.

A Csornahő Kft. követelés állományának alakulása:

	(millió Ft-ban)				
Megnevezés	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év
Mérlegszerinti követelés	151,6	154,2	227,5	101,6	77,1
Vevőkövetelés	151,6	134,4	197,7	72,5	41,7
Határidőn túli vevő követelés	39,4	38,0	42,2	23,9	39,7
ebből:					
Margit Kórház	33,1	30,2	32,4	15,4	19,1

A Margit Kórház határidőn túli díjtartozásának az ellenőrzött időszakban bekövetkezett jelentős, 42,5%-os csökkenése egyrészt a Csornahő Kft. által elvégzett korszerűsítési munkáknak köszönhető, ami a Kórház hőfogyasztását mérsékelte, másrészt a társaság osztalékként kifizetett adózott eredményét az Önkormányzat a Margit Kórház lejárt határidejű tartozásainak kiegyenlítésére fordította.

Az egészségügyi intézmény elavult fűtési rendszerének korszerűsítését a Képviselő-testület 138/2009. (VI. 29.) számú határozata alapján a Csornahő Kft. a 2009.

évben kezdte meg. A társaság üzleti tervében 9,5 M Ft-ot irányoztak elő a korszerűsítési munkákra, azonban a termosztatikus szabályozó szelepek beépítése miatt (amelyek jelentős energia megtakarítást eredményezhetnek) 21,1 M Ft-ba került.

2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

Az Önkormányzat a Csornahó Kft. felé – a Számv. tv.-ben foglalt beszámolási kötelezettségen felül – a közszolgáltatással összefüggő tájékoztatási, adatszolgáltatási, **beszámolási kötelezettséget nem írt elő.**

A Csornahó Kft. a Számv. tv. 9. §-a és a számviteli politikája alapján **egyszerűsített éves beszámoló** készítésére volt kötelezett. A társaság a Számv. tv. előírásainak megfelelően készítette el éves beszámolóját, amely mérlegből, eredménykimutatásból, kiegészítő mellékletből és üzleti jelentésből állt. A társaság az **éves beszámolási kötelezettségnek** az ellenőrzött időszakban határidőben **eleget tett.**

A Csornahó Kft. az ellenőrzött időszak éves beszámolóinak kiegészítő mellékletében és üzleti jelentésében a távhőszolgáltatási feladat ellátásáról részletesen, a szakmai feladatellátásra is kiterjedően beszámolt. A kiegészítő mellékletben – a számviteli szabályozás hiányosságai ellenére, az adatok manuális leválogatása alapján – elkülönítve bemutatta a távhőszolgáltatás, a közvilágítás üzemeltetés és az egyéb tevékenység bevételeit és költségeit.

Az FB az éves beszámolókat a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az ellenőrzött években megtárgyalta, az FB írásos véleményének figyelembe vételével az ellenőrzött időszak éves beszámolóit **a Képviselő-testület elfogadta**¹⁶, azokat a könyvvizsgálói záradékkal együtt, a törvényi határidők betartásával megküldték a céginformációs szolgálatnak.

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

3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége

A Csornahó Kft.-nek – mivel a távhőszolgáltatási közfeladat mellett egyéb tevékenységet is ellátott az ellenőrzött időszakban – a közfeladat átláthatósága és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében, a Tszt. 57.§ (4) bekezdése¹⁷ értelmében az időszak egésze alatt fennállt a bevételek és ráfordítások elkülönítésének kötelezettsége.

¹⁶ 64/2009. (IV. 20.), 136/2010. (V. 19.), 80/2011. (IV. 18.), 86/2012. (IV. 23.), a 104/2013. (IV. 22.) számú Képviselő-testületi határozat

¹⁷ A hivatkozott előírást 2009. július 1.-je előtt a Tszt. 57.§. (3) bekezdése tartalmazta.

A Csornahő Kft. az ellenőrzött időszakban a megfelelő költségnem számlákra könyvelt, a költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak, azonban **a közfeladat költségeinek elkülönítését** – a Tszt.-ben előírt kötelezettsége ellenére – a főkönyvi rendszerben nem végezte el, azokat év végén manuális kigyűjtéssel felosztotta az egyes tevékenységekre.

A távhőszolgáltatási közfeladat **anyagjellegű ráfordításainak elszámolása** – az ellenőrzésre véletlen mintavétellel kiválasztott 50 tétel alapján – megfelelő volt. A ráfordításokat megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A költségeket a megfelelő költségnemre számolták el, a költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzésre kiválasztott 50 véletlenszerű mintatétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az **értékesítés nettó árbevétele** elszámolásának szabályossága megfelelő volt. A bevételek előírását, kiszámlázását, beszedését a belső szabályozásnak (üzletszabályzat) megfelelően végezték. A bevételeket a megfelelő számlacsoportba számolták el. A tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták. Hibás mintaelem nem volt. A Csornahő Kft. a bevételeket tevékenységenként elkülönítve könyvelte le, tartotta nyilván a főkönyvi könyvelési rendszerében.

A Csornahő Kft. az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján 2011. október 1-jétől a lakosság felé nyújtott távhőszolgáltatásért **támogatásban részesült** a MEKH felé havonta benyújtott adatszolgáltatás alapján. A támogatás mértéke az ellenőrzött időszak végéig három alkalommal módosult. A társaság 2011-ben összesen 22,1 M Ft, a 2012. évben 76,4 M Ft távhőszolgáltatási támogatásban részesült. A Csornahő Kft. a kapott támogatásról külön elszámolást vezetett, az NFM rendeletben előírtaknak megfelelően. A támogatás a társaság adózás előtti eredményét növelte.

Az ellenőrzésre kiválasztott 30 véletlenszerű mintatétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a **saját vagyont** állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése során a **felújítások, beruházások** kiadásainak aktiválása megfelelt az előírásoknak. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás szabályos volt. Az eszközök besorolása megfelelő volt, az állományba vétel megtörtént. A tárgyi eszközöknél a bekerülési érték meghatározása szabályosan történt, az eszköz a tárgyévi leltárban szerepelt.

A Csornahő Kft. a számviteli politikájában szabályozta az **értékcsökkenési leírás** elszámolását, minden esetben figyelembe véve a Számv. tv. 52.-53.§ és 80. § valamint a TAO tv. 1. számú melléklet előírásait. A szabályzatokban meghatározták a tárgyi eszközök bekerülési értékét, eszközcsoportonként a leírási kulcsokat, azt, hogy az értékcsökkenést havonta számolják el, valamint, hogy a Számv. tv. 80.§ (2) bekezdése értelmében a 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül költségként elszámolásra.

Az értékcsökkenés elszámolása során betartották a Számv. tv. 52-53. § és 80. §-aiban, valamint a számviteli politikában előírtakat. Az éves beszámoló kiegészíté-

szító mellékletében részletesen bemutatták az elszámolt értékcsökkenést, eszközcsoportonként. Hibás mintatétel nem volt. Az elszámolt értékcsökkenés összege, a 2009. évben végrehajtott rekonstrukciós munkák aktiválását követően, a 2010. évtől megemelkedett.

A saját tulajdonú tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének változását, az évenként elszámolt értékcsökkenés összegét, a használhatósági fokot és az elhasználódási szintet mutatja a következő táblázat:

	2008. 01.01.	2008. 12.31.	2009. 12.31.	2010. 12.31.	2011. 12.31.	2012. 12.31.
Tárgyi eszközök bruttó értéke (M Ft)	192,1	116,5	183,7	167,1	161,7	153,3
Tárgyi eszközök nettó értéke (M Ft)	123,0	69,8	132,9	121,9	112,3	98,7
éves elszámolt értékcsökkenés (M Ft)	-	9,4	8,8	11,7	11,9	12,1
használhatósági fok %	64	60	72	73	69	64
elhasználódási szint %	36	40	28	27	31	36

A Csornahő Kft. saját eszközeinek pótlása a 2009. év kivételével minden ellenőrzött évben alatta maradt az elszámolt amortizációnak. Az elmaradás 2008. évben 7,6 M Ft, a 2010. évben 0,4 M Ft, a 2011. évben 6,3 M Ft, a 2012. évben 4,4 M Ft volt. A 2009. évben végrehajtott korszerűsítés következtében a beruházások értéke 63,1 M Ft-tal meghaladta az adott évben elszámolt értékcsökkenés összegét.

A tárgyi eszközökön belül, az ingatlanok és a termelő gépek, berendezések használhatósági foka a következők szerint alakult:

Megnevezés	2008. év	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év
Ingatlanok	61,7 %	63,6 %	72,0 %	69,3 %	66,4 %
Gépek, berendezések	54,1 %	70,2 %	62,8 %	57,1 %	53,6 %

A társaság tárgyi eszközeinek elhasználódása mind az ingatlanoknál, mind a gépek, berendezéseknél magas volt. A 2009-2010. években végrehajtott fejlesztések időlegesen javították az eszközök használhatósági fokát, tartós javulást azonban nem eredményeztek.

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A Csornahő Kft. számára az Önkormányzat **nem határozott meg az önköltség számítására** vonatkozó előírást. A Csornahő Kft. a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján nem volt kötelezett önköltség-számítási szabályzat elkészítésére. Ugyanakkor a Tszt. 57. § (4) bekezdése, valamint a Tszt. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (2) bekezdése a közfeladat átláthatósága és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében előírja a tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak elkülönítését. A Csornahő Kft. az ellenőrzött években a közszolgáltatás díjak meghatározását önköltségszámítással teljes körűen nem támasztotta alá, így a távhőszolgáltatási **közfeladat átláthatósága** és elszámoltathatósága – a Tszt. előírásai ellenére – maradéktalanul nem volt biztosított.

Az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatás díja kéttényezős volt, alaplíjat és hődíjat határoztak meg.

A díjak megállapítása az ellenőrzött időszakban **nem az indokolt költségek és ráfordítások teljes körű**, hanem csak a közvetlen költségek **számbavételén alapult**. A hődíjat a hő termeléshez felhasznált energiahordozók költségéből és az előállított hőmennyiségből számított egységre eső költség alapján, az alaplíjat a hőtermelő és hőelosztó létesítmények üzemeltetési és fenntartási költségei alapján határozták meg, a díjkalkulációs képletben az üzemi általános, és a központi költségeket nem vették számításba.

A távhőszolgáltatási rendelet 15. § (1) bekezdése szerint az alaplíj a távhőszolgáltató hődíj nélküli költségeit, indokolt ráfordításait és a működéshez, fejlesztéshez szükséges nyereséget fedezi. Az alaplíj költségartalmában figyelembe veendő: a távhőszolgáltató saját hőtermelő létesítményének energiaköltségek nélküli üzemeltetési, fenntartási költsége; a távhőszolgáltató primer távhővezetékeinek és tartozékainak üzemeltetési és fenntartási költsége; a távhőszolgáltató tulajdonában lévő hőközpontok üzemeltetési és fenntartási költsége; a távhőszolgáltató szekunder távhővezetékeinek és tartozékainak üzemeltetési és fenntartási költsége; a távhőszolgáltató tulajdonában lévő hőmennyiségmérők üzemeltetési, fenntartási költsége; a használati melegvíz készítéséhez felhasznált ivóvíz vízdíjának alaplíj része. A távhőszolgáltató az alaplíjban 8 %-os bruttó tárgyi eszköz arányos nyereséget számíthat fel.

A távhőszolgáltatási rendelet 14. § (1) bekezdése értelmében a hődíj a távhőszolgáltató által a távhő előállításához felhasznált tüzelőanyag beszerzési árából, valamint a hozzá kapcsolódó adókból és egyéb díjakból; a távhőszolgáltató által vásárolt hő díjából; a primer és szekunder hálózati hőveszteségből; az üzemeltetés és fenntartás során felhasznált víz hőtartalmának ellenértékéből; a tüzelőanyag, valamint a vízkondicionáló, hatásfok javító adalék- és segédanyagok költségeiből; a kazánüzem energetikai, tüzelőanyag és víztechnológiai korszerűsítése miatti eszközberlet és a környezetvédelem költségeiből áll. A távhőszolgáltató a hődíjban az Önkormányzat által jóváhagyott üzleti terv szerinti nyereséget számíthatja fel.

Az alapdíj áfa nélküli összege az Önkormányzat hatósági ármegállapításának az időszakában¹⁸ változatlan – a fűtési alapdíj 404,4 Ft/lm³/év, a használati melegvíz alapdíja 111,6 Ft/víz³/hó – volt. A fogyasztó által fizetendő alapdíjak módosulását kizárólag az általános forgalmi adó kulcs változása okozta. A társaság 2012-ben a fűtési alapdíjat 421,2 Ft/lm³/év, a használati melegvíz alapdíjat 116,3 Ft/víz³/hó – összegben állapította meg, az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 2012. január 1-jétől hatályos 4. §-ában foglaltak¹⁹ alapján.

A hődíj összegének meghatározásához a távhődíjak megállapításáról szóló rendelet^{1,2}-ben rögzítették a hődíj számító képletet. A hődíj számításának gyakoriságát a 2009. április 30-ig hatályos rendelet nem tartalmazta, a távhődíjak megállapításáról szóló rendelet², 1. § (2) bekezdése szerint „a hődíjak minden naptári negyedév első napjától a számítóképletek szerint csökkennek, vagy növekednek”.

A Képviselő-testület a Csornahő Kft. kezdeményezésére az Önkormányzat hatósági ármegállapításának időszakában a lakossági távhő- és melegvíz-szolgáltatás **legmagasabb hatósági díját 18** alkalommal²⁰ módosította. A társaság 2012. január 1-jétől a hődíjak vonatkozásában is érvényesítette az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 4. §-ában foglaltak szerinti 4,2%-os díjemelést. A Csornahő Kft. által az ellenőrzött időszakban alkalmazott hődíjak éves átlagának alakulását a 3. számú mellékletben mutatjuk be.

Budapest, 2015. január hó 13. nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 4 db

Függelék: 2 db

¹⁸ 2011. április 15-től a Tszt. 57/D. § (1) bekezdésének rendelkezése szerint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás (fűtés és használati melegvíz) díját – mint legmagasabb hatósági árat – az energiapolitikáért felelős miniszter rendeletben állapítja meg.

¹⁹ „A végfelhasználó a távhőszolgáltató részére a távhőszolgáltatásért a távhőszolgáltató által 2011. március 31-én alkalmazott, általános forgalmi adót nem tartalmazó díjnál 4,2%-kal magasabb mértékű – legmagasabb hatósági árnak minősülő – díjat köteles fizetni.”

²⁰ 2008 októberéig a társaság havonta újraszámolta és módosította a hődíjat.

a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai

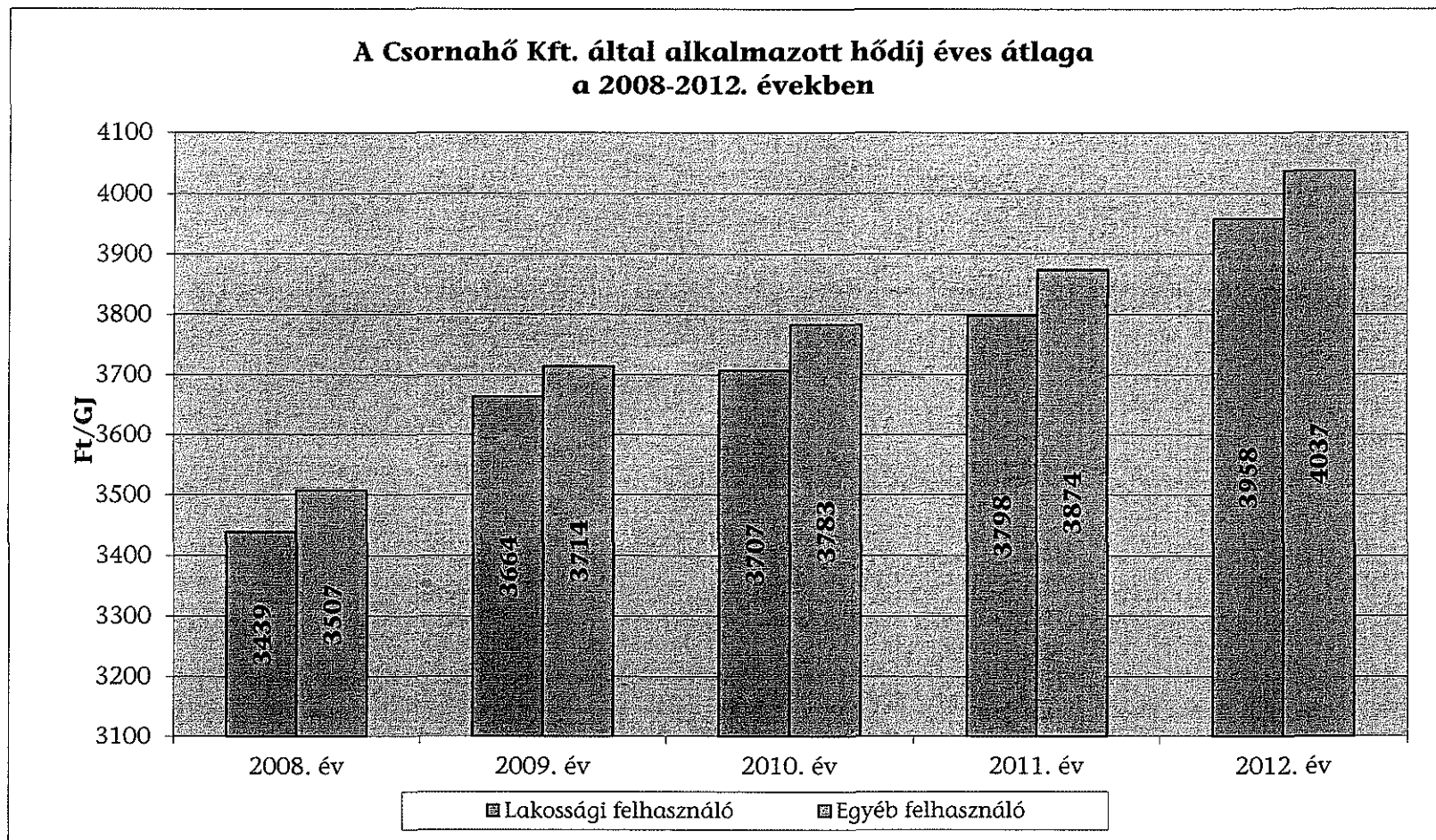
Sor- szám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság székhelye	9300 Csorna Barbacsai u. 1.	9300 Csorna Barbacsai u. 1.	9300 Csorna Barbacsai u. 1.	9300 Csorna Barbacsai u. 1.	9300 Csorna Barbacsai u. 1.
2.	adószáma	11124838-2-08				
3.	alapításának éve	1993				
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	0	0	0	0
5.	A gazdasági társaság(név) leányvállalataiban való részesedésének mértéke (%)	-	-	-	-	-
6.	Az önkormányzat számára (megbízásból, 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 helységgazdálkodás					
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: ingatlanhasznosítás			x	x	x
23.	közvilágítás üzemeltetése	x				
24.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak éves átlagos statisztikai létszáma	25	25	21	21	20

a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői

Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság cégformája	Kft.	Kft.	Kft.	Kft.	Kft.
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
	Önkormányzat megnevezése:	Csorna Város Önkormányzata	Csorna Város Önkormányzata	Csorna Város Önkormányzata	Csorna Város Önkormányzata	Csorna Város Önkormányzata
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	100,0	100,0	100,0	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:	-	-	-	-	-
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	-	-	-	-
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Gazdasági társaság megnevezése:	-	-	-	-	-
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	-	-	-	-
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Egyéb tulajdonos megnevezése:	-	-	-	-	-
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	-	-	-	-
10.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-
12.	A tárgyévben a gazdasági társaság vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)	-	-	-	-	-
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft) *	-	-	-	-	-
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)	9 406,0	8 830,0	11 706,0	11 889,0	12 081,0
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)	1 819,0	71 918,0	11 316,0	5 626,0	7 705,0

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







Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok



1558

Horvák Mariét

De



CSORNA VÁROS POLGÁRMESTERE

9300 Csorna, Szent István tér 22.

Győr-Moson-Sopron megye

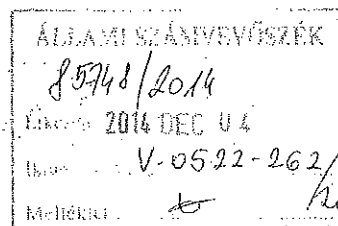
☎ 96/590-112, Fax: 96/261-680, E-mail: polgarmester@csorna.hu

1837-8/2014/1
Ügyintéző: Varga Beáta

Tárgy: Észrevétel a jelentéstervezetthez
Hiv.sz.: V-0522-255/2014.

Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök

Budapest
Apácai Csere János utca 10.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése” témában Csorna Város Önkormányzatánál a V-0460-001/2014. iktatószámú program alapján a CSORNAHŐ Csornai Hőszolgáltató Kft-nél végzett ellenőrzésükről készült jelentés tervezetéhez az alábbi észrevételt kívánom tenni:

A jelentés tervezet I. összegző megállapítások, következtetések, javaslatok részében az önkormányzat távhőszolgáltatási rendeletével kapcsolatos hiányosságokra reagálva szeretném tájékoztatni Önöket a következőkről. A Képviselő-testület 2012. évi munkatervében a június 18. napjára tervezett ülés napirendjén 3. napirendi pontként szerepelt a távhőszolgáltatásról szóló önkormányzati rendelet alkotása, 4. napirendi pontként pedig a távhőszolgáltatás díjairól szóló önkormányzati rendelet alkotása. Az ülést megelőzően a CSORNAHŐ Kft. ügyvezetője kezdeményezte a rendeletalkotási napirendek napirendről történő levételét. Mindezt azzal indokolta, hogy nem áll rendelkezésre megfelelő információ a rendeletek előkészítéséhez.

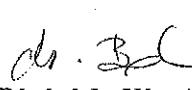
Helyi jogszabály alkotási kötelezettségének a Képviselő-testület azóta eleget tett, megalkotta a Távhőszolgáltatásról szóló 5/2014.(II.17.) számú, valamint a távhőszolgáltatás díjairól szóló 6/2014(II.17.) számú önkormányzati rendeleteit.

A jelentés tervezet ugyanitt említi annak hiányát, hogy az önkormányzat belső ellenőrzése nem foglalkozott a CSORNAHŐ Kft. ellenőrzésével. Ez valóban így volt, ezért a 2015. évi belső ellenőrzés keretében javaslatot fogok tenni a Kft-re vonatkozó ellenőrzési program beépítésére az ellenőrzési munkatervbe.

Ellenőrzésük során tett észrevételeiket, javaslataikat köszönjük. Az ellenőrzés tapasztalatait további munkák során hasznosítani fogjuk.

Tisztelettel:

Csorna, 2014. november 27.


dr. Bónáné dr. Németh Katalin
polgármester





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0522-264/2014.

dr. Bónáné dr. Németh Katalin asszony
polgármester
Csorna Város Önkormányzata

Csorna

Tisztelt Polgármester Asszony!

Köszönettel vettem a Csornahő Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Csatoltan megküldöm az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást.

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

Budapest, 2014. *dec.* hó *31.* nap

Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0522-264/2014.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről


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

A távhőszolgáltatási rendeletre vonatkozó észrevétel figyelembevételével a jelentéstervezet összegző megállapításainak „A távhőszolgáltatási rendeletet azonban a hatályba lépését követően bekövetkezett jogszabályi változásokkal –a távhőszolgáltatási működési engedélyek kiadására jogosult változásával és a díjmegállapítás szabályainak átalakulásával – összhangban nem módosították, így az önkormányzat rendelete egyes kérdésekben a Tsz. előírásaival ellentétes rendelkezéseket tartalmazott.” mondat utolsó szavához 1. számú lábjegyzetet illesztünk be, amelyben jelezzük, hogy: „A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója, valamint Csorna Város Önkormányzatának polgármestere a 2014. november 25-én, illetve november 25-én kelt, jelentéstervezetre tett észrevételében jelezte, hogy Csorna Város Képviselő-testülete az aktuális jogszabályi előírások figyelembevételével megalkotta a távhőszolgáltatásról szóló 5/2014. (II. 17.) számú, valamint a távhőszolgáltatás díjairól szóló 6/2014. (II. 17.) számú rendeleteit. A rendeletek hatályba lépése 2014. július 1-jével megtörtént. A rendeleteket a társaság ügyvezető igazgatója az észrevételéhez csatoltan megküldte.”

Jelzem, hogy észrevétele túlmutat az ellenőrzött időszakon, így a 2014-ben hozott rendeletet az ellenőrzés megállapítása kapcsán tett intézkedésként kezeljük.

A jelentéstervezet belső ellenőrzéssel kapcsolatos megállapításaira tett észrevétel a megállapításokat nem vitatja, ezért azt változatlan formában szerepeltetjük a jelentésben.

Budapest, 2014. december 21.


Dr. Horváth Margit
felfüggetlen vezető



1574
CSORNAHŐ KFT

H-9300 Csorna, Barbaesi út 1.
Tel.: (96) 261-677
Fax.: (96) 592-089
E-mail: gazdasagi@csornaho.hu
Adóigazgatási szám: 11124838-2-08

Nálunk:
Levékelte: 2014.11.26
Iktatószám: 631-K/2014
Ügyintéző: Szántó Lajos
Sándor
Címzettnél:
Levékelte:
Iktatószám:
Ügyintéző:

Tárgy: Észrevétel jelentéstervezetre

Melléklet: 1 db pénzkezelési szabályzat
3 db pénzkez. szab. módosítás
2 db önkormányzati rendelet

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László Elnök Úr

BUDAPEST 4.

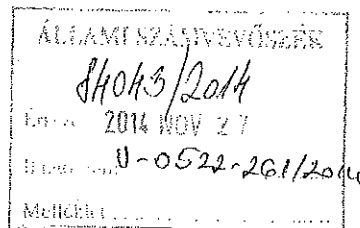
Pf.: 54
1364

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László Elnök Úr

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!



Alulírott Szántó Lajos Sándor, mint a CSORNAHŐ Kft ügyvezető igazgatója az Állami Számvevőszék V-0522-256/2014. iktatószámú jelentéstervezetére az alábbi észrevételt teszem.

- A jegyzőkönyv megállapítása szerint a társaság a számviteli politikájába nem építette be a számviteli szétválasztást biztosító előírásokat. A szétválasztást biztosító előírások külön szabályzatban rögzítésre kerültek. A számviteli politikába való beépítésről gondoskodunk.
- A számlarenddel kapcsolatos észrevételeket elfogadjuk. A szükséges módosításokat végrehajtjuk.
- A leltározási szabályzatot aktualizáljuk.
- Az értékelési szabályzat kiegészítésre kerül a főbb eszközcsoportra, illetve forrásra vonatkozó értékelési elvekkel és módszerekkel.
- A pénzkezelési szabályzat hiányával kapcsolatos megállapítással nem értünk egyet. A CSORNAHŐ Kft. a vizsgált időszakban (2008-2012. évben) illetve korábban is rendelkezett pénzkezelési szabályzattal és a

változásoknak megfelelően többször módosította is. Mellékelten megküldjük a szabályzatot és a módosításokat is.

- A Csorna Város Képviselő-testülete új önkormányzati távhőszolgáltatási rendeletet 5/2014. (II.17.), valamint díjrendeletet 6/2014. (II.17.) alkotott az aktuális jogszabályok figyelembevételével. A rendeletek hatályba lépése 2014. július 1.-vel történt. Mellékelten megküldjük a rendeleteket.

Kérem válaszuk, és észrevételeink szíves elfogadását.

Csorna, 2014. november 25.

Tisztelettel:

CSORNAHÓ KFT.
9300 Csorna, Barbácsi u. 1.
Adósz.: 11124838-2-08

Szántó Lajos Sándor
ügyvezető igazgató

CSORNAHÓ KFT
9300 Csorna, Barbacsi út 1.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

I. BANKSZÁMLAKEZELÉS

1. Bankszámla nyitása, vezetése

A KFT pénzeszközeit a 232/2001. (XII. 10.) számú Kormányrendelet alapján –a készpénzben teljesítendő fizetések kivételével- bankszámlán tartja, pénzforgalmát bankszámlán bonyolítja.

A KFT bankszámlái:

-OTP BANK NYRT : 11737069-20016100

11737069-20022851

-CIB BANK ZRT : 10700031-04686404-51100005

A bankszámla szerződés aláírására Szabó István ügyvezető igazgató jogosult.

A bankszámlák feletti jogosultság:

- képviselőre jogosult: Szabó István ügyvezető igazgató

- rendelkezni jogosult: Egyházy Péter, Giczi Terézia, Herczeg Miklósné,
Janszky Györgyné: 2007. 04. 30.-ig.(ketten együtt)

2. A számlához kapcsolódó készpénzforgalom

A bankszámlák javára készpénz átutalási megbízással készpénzbefizetés teljesíthető.

3. Ügyfélterminál használata

A Kft-nél: -CIB Üzleti Terminál és

-OTP Elektra Terminál működik.

A banki tranzakciókat az alábbi személyek végezhetik:

- Szabó István ügyvezető igazgató önállóan,

- Egyházy Péter, Giczi Terézia, Herczeg Miklósné,

Janszky Györgyné-2007. 04. 30.-ig. (ketten együtt)

A terminál használatához alkalmazott kód titkos, biztonságos helyen történő tárolásáért a fenti személyek felelnek.

Hibás tranzakció végzéséért a terminál használója felel.

II. HÁZIPÉNZTÁR KEZELÉSI SZABÁLYOK

1. A házipénztár létesítése

A házipénztár a Kft működéséhez szükséges készpénz, egyéb értékek megőrzésére, kezelésére kijelölt irodahelyiség rész.

Pénztári kifizetésként kell elszámolni:

- az elszámolási számlára befizetett készpénz,
- a tevékenységgel kapcsolatban felmerült kifizetéseket,
- elszámolásra kiadott összegeket.

Pénztári befizetésekként kell elszámolni:

- az elszámolási számláról felvett készpénzt,
- a készpénzben teljesített vásárlások, szolgáltatások ellenértékét,
- az elszámolásra kiadott összeg visszafizetését.

A házipénztárban levő készpénz, valamint egyéb értékek megőrzése páncélszekrényben történik. A páncélszekrény kulcsának első példányát a pénztáros kezeli. A pénztári kulcsok másod példányát lezárt borítékban, biztonságos helyen kell tartani.

A tartalékkulcsok kezeléséért a pénztáros felelős.

A pénztáros távollétében történő pénztárfelnyitására a gazdasági vezető jogosult.

A pénztár felnyitásánál, a pénztár ellenőrnök és a pénztárat átvevő személynek is jelen kell lennie. A pénztár felnyitásáról, átadásáról jegyzőkönyvet kell készíteni.

A pénztárosnak gondoskodni kell az utalványozásra jogosult személyek névsorának, aláírásának látható helyre történő kifüggesztéséről

A pénztáros feladata az előző napi záró pénztáregyenleg és a tárgynapi kifizetések várható összegének figyelembe vételével köteles gondoskodni a pénztár zavartalan működését biztosító készpénz mennyiségéről és címletéről.

A pénztáros a felmért pénzszükséglet alapján összeállítja a címletjegyzéket, kiállítja a készpénzfelvételi utalványt, gondoskodik az utalvány jogosultak által történő aláírásáról.

A készpénz szállítási szabályai:

-100 000.- Ft-ig 1 fő

-100. 000.- 200. 000.-Ft.-ig a pénztáros és 1 fő.

A házipénztár működéséhez szükséges készpénz pénzintézettől történő felvételére illetve szállítására az aláírásra jogosultakon túlmenően- az alábbi személyek jogosultak:

Kertai Istvánné, Nagy Lajos, Szabó András.

A készpénz felvételével és szállításával megbízott dolgozók felelősek az általuk átvett készpénzért, amíg a pénztárban el nem helyezték illetve a bevételi bizonylatot a pénztáros el nem készítette.

A pénztárban nem fogadható el hiányos vagy sérült bankjegy illetve érme.

Ha a pénztáros hamis pénzt talál, akkor átvételéről jegyzőkönyvet készít és a pénzzel együtt át kell adni a hitelintézetnek.

A pénztárban a napi készpénz záró állomány maximális mértéke: 50. 000.-Ft ✓

2. A pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök

A házipénztárt a pénztáros önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli.

Nem lehet pénztáros olyan dolgozó, akinek a munkaköre, feladatköre összeférhetetlen a pénztárosi munkakörrel. Ebből a szempontból összeférhetetlen foglalkoztatottnak kell az utalványozási joggal rendelkező dolgozókat.

A pénztárosi feladatokat Kertai Istvánné látja el.

A pénztáros fő feladatai:

- a készpénz szükséglet felmérése, igénylése,
- a pénztárban tartott készpénz kezelése és megőrzése,
- az alapbizonylatok felülvizsgálata, a bizonylati fegyelem betartása,
- a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása a Szintézis Rt programja alapján,
- a pénztárjelentés elkészítése hetente és minden hónap végén,
- a szigorú számadású nyomtatványok kezelése, őrzése.

Amennyiben a pénztárost helyettesíteni kell, a pénztár átadásáról-átvételéről jegyzőkönyvet kell készíteni.

A pénztárost távolléte esetén Bognár Tiborné, Giczi Terézia, Tóth Imréné helyettesíti.

A pénztáros helyettesét teljes anyagi felelősség terheli.

A pénztárelenőr a Kft ügyvezetőjének megbízása alapján látja el a feladatait.

A pénztárelenőr feladatai:

- a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése,
- utalványozók illetékességének ellenőrzése,
- a pénztári bizonylat és alapbizonylat egyezősége,
- a pénztárjelentés és záró pénztárkészlet számszaki ellenőrzése,
- az elszámolásra kiadott összegekkel való elszámolás ellenőrzése.

A pénztárelenőri feladatokat hetente illetve hónap végén kell elvégezni.

A pénztárelenőrzés során megállapított szabálytalanságokat azonnal jelezni kell az ügyvezető igazgató felé.

A pénztárelenőri feladatokat Tóth Imréné látja el.

3. Pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend és a pénzforgalommal kapcsolatos szabályok.

Minden házipénztári befizetésről számítógéppel előállított bevételi pénztárbizonylatot kell kiállítani. A bizonylatot a befizetővel alá kell íratni, a pénz átvételét a bizonylaton a pénztárosnak aláírásával igazolni kell.

A bevételi pénztárbizonylat:

- első példánya a könyvelés bizonylata, ezt a pénztári alapokmányokkal és a vonatkozó pénztárjelentéssel együtt a könyvelés részére kell átadni.
- a második példányt a pénztáros őrzi meg.

A bankszámlát vezető hitelintézettől közvetlenül felvett készpénzről a bevételi pénztárbizonylat kell kiállítani, melyhez csatolni kell a banki terhelési értesítőt.

Abban az esetben ha az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról készült számlát a pénztáron keresztül egyenlítik ki, akkor erről bevételi pénztárbizonylatot kell kiállítani.

Minden házipénztári kifizetésről számítógéppel előállított kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani.

A pénztárosnak a kifizetéskor meg kell állapítani, hogy a pénzért jelentkező személy jogosult-e a pénz felvételére. Egyéb esetben megbízottja részére, csak szabályszerűen kiállított meghatalmazás ellenében történhet meg a kifizetés.

A kiadási pénztárbizonylat:

- első példánya a könyvelés bizonylata, ezt a példányt az alap okmányokkal együtt kell a könyvelés részére átadni.
- második példányt a pénztáros őrzi meg.

A pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést a számítógéppel kiállított pénztárjelentésben kell vezetni. A pénztáros hetente illetve hónap végén köteles elkészíteni a pénztárjelentést.

A pénztárjelentés:

- első példányát mellékletekkel együtt a könyvelés részére kell átadni,
- második példányát a pénztáros őrzi meg.

A készpénzfelvételi utalvány a házipénztár pénzellátása céljából, a pénzügyi intézet által vezetett számláról történő készpénz felvételére szolgál. Az utalványtömböt a hitelintézet bocsátja rendelkezésre. Az utalványt egy példányban kell kiállítani és a hitelintézetnél bejelentett módon aláírni. A bevételi pénztárbizonylathoz csatolni kell a banki terhelés igazolását.

4. A munkabér kifizetésnél alkalmazott szabályok

A Kft-nél nem készpénzben, hanem a dolgozók bankszámláira történő átutalásával kerül sor a munkabérek kifizetésére.

5. Elszámolásra kiadott összeg, előleg nyilvántartása

Készpénzelszámolásra – előleg - csak az alábbi célokra lehet előzetes engedély és utalványozás alapján lehet kiadni.

- üzemanyag elszámolásra,
- kiküldetési költségre,
- a tevékenységet szolgáló eszköz beszerzésére, valamint szolgáltatás igénybevételére.

Az elszámolásra kiadott pénzzel az elszámolásra feltüntetett határidőig el kell számolni. Ha ugyanaz a személy elszámolásra újabb összeget vesz fel, a korábban felvett összeggel akkor is el kell számolnia, ha annak elszámolására megjelölt határidő még nem telt el. Az elszámolásra kiadott összeggel annak felvételétől számított 15 napon belül kell elszámolni. Kiküldetésre kiadott pénzről a visszaérkezéstől számított 3 munkanapon belül kell elszámolni. Üzemanyag vásárlásra felvett előleg összege nem haladhatja meg a 25. 000, - Ft -ot . Több alkalommal felvett előlegnél, az előzően felvett összeggel el kell számolni. Az elszámolásra kiadott összegekről legkésőbb a hónap utolsó napjáig el kell számolni.

Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII.törvény szerint kamatkedvezményből származó jövedelem adója terheli.

Az elszámolásra kiadott összegről, a pénztáros a készpénzigénylés elszámolása nyomtatványt köteles kiállítani.

6. Külföldi hivatalos és üzleti kiküldetés

A külföldi hivatalos kiküldetés költségeinek fedezetére történő valutavásárlás esetén a 2001. évi XCIII. törvény előírásait kell alkalmazni.

7. Az értékpapírok nyilvántartása

A pénztáros a pénztári pénzkészlet mellett köteles gondoskodni az értékpapírok pénztárba történő elhelyezését követően azok nyilvántartásáról, tárolásáról.

8. A pénztárban nyilvántartott szigorú számadású nyomtatványok

A pénztáros a kiadási, bevételi pénztárbizonylatokat valamint az időszaki pénztárjelentést a Szintézis Rt számítógépes programja alapján készíti el.

A pénztárban az alábbi nyomtatványokat kezeli:

- készpénzigénylés elszámolása (üzemanyag elszámolásra, utólagos elszámolásra)
- kiküldetési rendelvény
- készpénz felvételi utalvány.

III.
Bankkártya használat

A kft-nél 2 db OTP BankPont Kereskedelmi kártya van használatban.

A bankkártya használatára jogosult személyek:

- Szabó István ügyvezető igazgató
- Egyházy Péter műszaki vezető.

A bankkártya használatára jogosult személy egy nap alatt maximum 100.000.-Ft-ot vehet fel készpénzben a bankszámláról.

A bankkártyával történő vásárlás esetén a vásárlással kapcsolatos bizonylatot át kell adni a pénztáros részére.

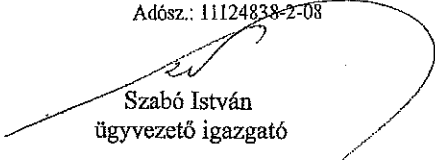
A Pénzkezelési Szabályzat 2007. 04. 01. – én lép hatályba, egyidejűleg a korábban érvényben levő Házipénztár kezelési szabályzat hatályát veszti.

Csorna, 2007. 04. 01

CSORNAHÓ KFT.

9300 Csorna, Barbacsi u. 1.

Adósz.: 11124833-2-08



Szabó István
ügyvezető igazgató

1.sz.melléklet

CSORNAHÓ KFT
9300 Csorna, Barbacsi u.1.

Visszavonásig

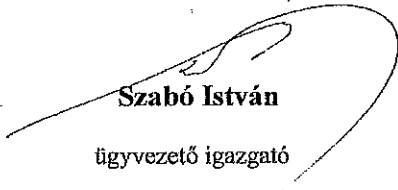
Utalványozásra jogosultak:

Szabó István ügyvezető igazgató :

Herczeg Miklósné gazdasági vezető:

Pénztárelenőr: Tóth Imréné

CSORNAHÓ KFT.
9300 Csorna, Barbacsi u. 1.
Adósz.: 11124838-2-08


Szabó István

ügyvezető igazgató

2. sz. melléklet

CSORNAHŐ KFT
9300 Csorna, Barbacsi u.1.

NYILATKOZAT

Alulírott, tudomásul veszem, hogy a Csornahő Kft
házipénztárában kezelt valamennyi pénzeszköz és egyéb értékek kezeléséért teljes anyagi
felelősség terhel.

Csorna, 200.,hó.....nap

.....
pénztáros

CSORNAHÓ KFT
9300 Csorna, Barbacsi út. 1.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

1/2011 SZÁMÚ MÓDOSÍTÁS
Érvényes: 2011. 11. 01. – től

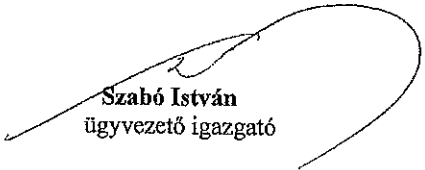
II. HÁZIPÉNZTÁR KEZELÉSI SZABÁLYOK

5. Elszámolásra kiadott összeg, előleg nyilvántartása.

Üzemanyag vásárlására felvett előleg összege nem haladhatja meg az 50.000.-Ft-ot. Több alkalommal felvett előlegnél, az előzően felvett összeggel el kell számolni. Az elszámolásra kiadott összegről legkésőbb a hónap utolsó napjáig el kell számolni.

Csorna, 2011. 10. 28

CSORNAHÓ KFT.
9300 Csorna, Barbacsi u. 1.
Adósz.: 11124838-2-08


Szabó István
ügyvezető igazgató

CSORNAHÓ KFT
9300 Csorna, Barbacsi út. 1.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

2/2008 SZÁMÚ MÓDOSÍTÁS
Érvényes: 2008. 07. 01 - től

II. HÁZIPÉNZTÁR KEZELÉSI SZABÁLYOK

2. A pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök

A pénztárellenőri feladatokat : Herczeg Miklósné látja el.

Csorna. 2008. 07. 01

CSORNAHÓ KFT.
9300 Csorna, Barbacsi út. 1.
Adósz.: 11124338-2-08

Szabó István
ügyvezető igazgató

CSORNAHÓ KFT
9300 Csorna, Barbacsi út. 1.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

1/2008 SZÁMÚ MÓDOSÍTÁS
Érvényes: 2008. 01. 01 – től

I. BANKSZÁMLAKEZELÉS

1. Bankszámla nyitása, vezetése

Rendelkezési jogosult : Giczi Terézia - érvénytelen

2. A számlához kapcsolódó készpénzforgalom

A banki tranzakciókat az alábbi személyek végezhetik:
Giczi Terézia- érvénytelen

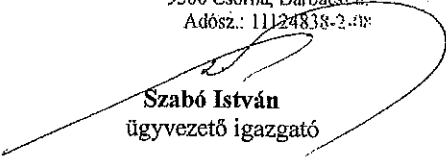
II. HÁZIPÉNZTÁR KEZELÉSI SZABÁLYOK

2. A pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök

A pénztárost távolléte esetén helyettesíti:
Giczi Terézia- érvénytelen

Csorna. 2008. 01. 01

CSORNAHÓ KFT.
9300 Csorna, Barbacsi út. 1.
Adósz.: 11124838-2-08


Szabó István
ügyvezető igazgató

Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének

6/2014. (II. 17.) önkormányzati rendelete

a távhőszolgáltatás díjairól

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

Az önkormányzati rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel megtörtént.

A hatálybalépés napja:

2014. július 1.

A kihirdetés napja:

2014. február 17.

Dr. Horváth Etelka
Dr. Horváth Etelka
jegyző



Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének

6/2014. (II.17.) önkormányzati rendelete

a távhőszolgáltatás díjairól

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 60. § (3) bekezdésében és az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény 7.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 13. § (1) bekezdés 20. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következő rendeletet alkotja:

1. §

- (1) A távhőszolgáltatás díjait, az új vagy növekvő távhő igényel jelentkező felhasználási hely tulajdonosától a távhőszolgáltatás díjával nem fedezett fejlesztési költségekre kérhető csatlakozási díjat, az egyéb felhasználók felhasználói hőközpontjának, illetve hőfogadójának üzembe helyezési eljárásában való közreműködésért a távhőszolgáltató által felszámítható díjat, illetve az ügyviteli különszolgáltatások díját az *I. sz. melléklet* tartalmazza.

2. §

- (1) A távhőszolgáltató rendszerre jellemző fajlagos fűtési hőfelhasználás mértéke a
- korszerűtlen, vagy részlegesen korszerűtlen épületek lakóközösségeinek felhasználói számára 0,220 GJ/légm³/év,
 - homlokzati hőszigeteléssel és korszerű homlokzati nyílászárókkal ellátott, termosztatikus radiátorszelepek, valamint költségosztó eszközök beépítésével korszerűsített épületek felhasználói számára 0,176 GJ/ légm³/év,
 - a (1) bekezdés a) pontjában meghatározott érték az átlagosnál rosszabb hőtechnikai jellemzőkkel rendelkező épület esetén az elszámolási időszak részszámláiban számlázott és a ténylegesen elszámolt fűtési mennyiség aránya alapján számított, szükséges mértékben, legfeljebb 0,250 GJ/ légm³/év értékre megemelhető.
- (2) A melegvíz készítés átlagos fajlagos hőfelhasználása a hőközponti mérések alapján:
- Szent-István téri hőközpont: 0,221 GJ/vízm³,
 - Soproni úti hőközpont: 0,221 GJ/vízm³,
 - Eötvös utcai hőközpont: 0,221 GJ/vízm³
- (3) Az egyedi melegvíz-mérővel nem rendelkező díjfizetők melegvíz felhasználására vonatkozó átlagos fajlagos átalány 0,0164 vízm³/légm³/hó.

A Szolgáltató a 2 § (1)-(3) bekezdésében megállapított értékeket valós mérési értékek alapján évente értékeli és szükség esetén következő évtől módosítja.

3. §


- (1) A távhőszolgáltatási tevékenységet, valamint a díjalkalmazás feltételeit külön önkormányzati rendelet szabályozza.

4. §

E rendelet 2014. július 1-jén lép hatályba.

A rendelet hatályba lépésével egyidejűleg a távhőszolgáltatás díjairól szóló 13/2009. (IV.24.) számú rendelete hatályát veszti.

Csorna, 2014. február 13.


Dr. Turi György
polgármester




Dr. Horváth Etelka
jegyző

Kihirdetési záradék

A rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel a mai napon megtörtént.

Csorna, 2014. február 17.




Dr. Horváth Etelka
jegyző

I. sz. melléklet a 6/2014. (II.17.) csornai ör-hez

<u>Díjtétel megnevezése</u> Egyéb felhasználók	<u>Egysége</u>	<u>Díj összege Ft</u>
I.		
1. Alapdíj, forróvíz hőhordozó		
1.1 Hőközpont a felhasználó tulajdonában	Ft/MW/év	10.997.784,-
1.2 Hőközpont a távhőszolgáltató tulajdonában		
1.2.1 Fűtés, fűtés és melegvíz	Ft/MW/év	11.147.964,-
1.2.2 Fűtés	Ft/légm ³ /év	421,20
1.2.3. Melegvíz	Ft/vízm ³ /hó	116,30
2. Hődíj		
2.1. Forróvíz hőhordozó, fűtés	Ft/GJ	4.037,-
3. Csatlakozási díj		
	Ft/W	3,5
4. Üzembehelyezési eljárásban való közreműködési díj egyéb fogyasztóknál		
	Ft/alkalom	6.000,-
5. Ügyviteli különszolgáltatás díja		
	Ft/ráford. óra	2.000,-

II.

Az I. pontban megállapított díjak az általános forgalmi adót nem tartalmazzák.

Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2014. (II. 17.) önkormányzati rendelete
a távhőszolgáltatásról

KIHIRDETÉSI ZÁRADÉK

Az önkormányzati rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggesztéssel megtörtént.

A hatálybalépés napja:
2014. július 1.

A kihirdetés napja:
2014. február 17.

Dr. Horváth Etelka
Dr. Horváth Etelka
jegyző



Csorna Város Önkormányzata Képviselő-testületének

5/2014. (II.17.) önkormányzati rendelete

a távhőszolgáltatásról

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Magyarország alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (továbbiakban Tsz.) 60. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény 13. § (1) bekezdés 20. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következő rendeletet alkotja:

I. Fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Csorna Város közigazgatási területén a távhőszolgáltatást igénybe vevő felhasználókra, díjfizetőkre, és az őket távhővel ellátó távhőtermelőre, távhőszolgáltatókra.

Fogalom-meghatározások

2. §

E rendelet alkalmazásában a távhőszolgáltatással kapcsolatos fogalmak értelmezése a Tsz. 3. §-ában foglaltak az irányadók.

II. Fejezet

ELLÁTÁSI KÖTELEZETTSÉG

3. §

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra engedélyt kapott társaságok útján köteles biztosítani a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátását.

III. Fejezet

A TÁVHŐRENDSZER MŰKÖDTETÉSE ÉS FEJLESZTÉSE

4 §

(1) A távhőtermelő létesítménnyel kapcsolatos feladataira a Tszt. 33.§ (1) és a 34.§ (1) bekezdésében foglaltak az irányadók.

(2) A távhőszolgáltató a Tszt. 34.§ (4) bekezdésében és a távhőszolgáltatási díjról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott esetben csatlakozási díjat kérhet. A csatlakozási díj megfizetése a távhőrendszerre való rácsatlakozás lehetőségét biztosítja a távhőszolgáltató által meghatározott helyen. A csatlakozási díj a hőtermelői, a gerinc- és elosztóvezeték, valamint a hőmennyiségmérő berendezések létesítési, illetve bővítési költségeinek fedezetére szolgál. A csatlakozási díj nem tartalmazza a bekötővezetékek, hőközpontok – beleértve a hőmennyiségmérő nélküli hőközponti átadó blokkot is – létesítési és bővítési költségeit.

5. §

(1) Felhasználói berendezés létesítése - más megállapodás hiányában - a felhasználási hely tulajdonosának a kötelessége.

(2) A felhasználói hőközpont kiviteli tervének elkészítéséhez a távhőszolgáltató köteles díjmentesen adatokat szolgáltatni.

(3) A lakóépületek és a vegyes célra használt épületek felhasználói hőközpontjainak kiviteli tervét a távhőszolgáltató köteles díjmentesen felülvizsgálni.

(4) A (3) bekezdés szerinti hőközpontok üzembe helyezési eljárásához a távhőszolgáltatót meg kell hívni, az eljárásban a távhőszolgáltató köteles közreműködni. A közreműködésért díj nem számítható fel.

(5) Az elkészült felhasználói berendezést a szolgáltatói berendezéssel - a szerződésben meghatározott feltételek mellett - csak a távhőszolgáltató kapcsolhatja össze. Ezzel egyidejűleg a távhőszolgáltató köteles felszerelni a távhő fogyasztás mérésére és elszámolására alkalmas, a mérőeszköz hitelességét tanúsító jellel ellátott mérőt. A hőközpontban vagy hőfogadó állomáson elhelyezett mérőeszközt a távhőszolgáltató üzemelteti.

(6) A távhőszolgáltatásba már bekapcsolt felhasználó csak a távhőszolgáltató előzetes hozzájárulásával

a) létesíthet új felhasználói berendezést;

b) helyezhet át, alakíthat át és - a szerződés felmondásának esetét kivéve - szüntethet meg meglévő felhasználói berendezést.

(7) A felhasználói berendezés üzemeltetése és fenntartása - a (8) bekezdésben foglaltak kivételével - a felhasználó kötelessége.

(8) A szolgáltató tulajdonában lévő felhasználói berendezés, valamint a szolgáltatói hőközpontot a felhasználói berendezéssel a távhővezeték-hálózat részeként összekötő vezeték

3

üzemeltetése és fenntartása, az ezzel kapcsolatos költségek viselése - a csatlakozási pontig bezárólag - a távhőszolgáltató feladata.

(9) A felhasználói berendezés üzemeltetője a folyamatos és biztonságos ellátás érdekében köteles az általa üzemeltetett berendezés üzemképes állapotáról gondoskodni.

(10) A távhőszolgáltató jogosult a felhasználó vételezését, a felhasználói berendezés állapotát a felhasználási helyen ellenőrizni. Az ellenőrzést az ingatlan tulajdonosának, illetőleg használójának személyes érdekei figyelembevételével - a veszélyhelyzet, vagy annak gyanúja esetét kivéve - munkanapokon, 8 és 20 óra között lehet elvégezni. Az ellenőrzést végző személyt az arra feljogosító, fényképes igazolvánnyal kell ellátni.

(11) A (10) bekezdésben meghatározott ellenőrzés, a szabálytalan vételezésre utaló körülmények vizsgálata, továbbá a Tszt. 51. § (3) bekezdés *a)* és *b)* pontjai szerinti távhőszolgáltatás felfüggesztésének érdekében a felhasználó, illetőleg a díjfizető köteles a távhőszolgáltató alkalmazottja számára a felhasználási helyre való bejutást lehetővé tenni.

6.§

Az Önkormányzat területfejlesztési, környezetvédelmi és levegő-tisztaságvédelmi szempontok alapján a 3. számú melléklet szerint kijelöli a távhőszolgáltatás fejlesztésére szánt területeket.

IV. Fejezet

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ, A FELHASZNÁLÓ ÉS A DÍJFIZETŐ KÖZÖTTI
JOGVISZONY

7. §

(1) A távhőszolgáltató, a felhasználó és a díjfizető közötti jogviszony általános szabályait a 157/2005.(VIII.15.) Korm. rendelet mellékleteként kiadott Távhőszolgáltatási Közüzeti Szabályzat (továbbiakban: TKSZ.) tartalmazza.

(2) A közüzemi szerződések tartalmára a TKSZ. előírásai az irányadók.

(3) A távhőszolgáltatónak a lakossági felhasználóval szembeni általános közüzemi szerződés kötési kötelezettségét a Tszt. 37.§ (1), (2) bekezdése, az egyéb felhasználó és a távhőszolgáltató közötti, polgári jog szabályai szerinti közüzemi szerződését a Tszt. 37.§ (3), (5)-(6) bekezdése szabályozza.

(4) A távhőszolgáltató, a felhasználó és a díjfizető közötti jogviszony jogszabályokban foglaltakon túlmenő szabályait az üzletszabályzat tartalmazza, melyet a távhőszolgáltató köteles a felhasználók és a díjfizetők részére hozzáférhetővé tenni.

A szolgáltatott távhő mérése és elszámolása

8. §

(1) Melegvíz hőhordozó esetén:

- a) A távhőszolgáltató a szolgáltatott távhő mennyiségét a felhasználói hőközpontban, illetőleg a szolgáltatói hőközpontban és a hőfogadó állomáson köteles mérni és elszámolni.
- b) A hőközponton belül a fűtési célú hőenergia további mérésére van lehetőség, ha a hőközpontban több fűtési hőcserélő blokk van, akkor a fűtési hőcserélő blokkon, primer oldalon.
- c) A hőfogadó állomáson elhelyezett hőmennyiségmérő a szolgáltatói hőközpontban lévő hőmennyiségmérő költségmegosztója. A szolgáltatott távhő elszámolásának alapja – egyéb megállapodás hiányában - a szolgáltatói hőközpontban hitelesen mért hőmennyiség.
- d) A felhasznált távhő mennyisége – távhőszolgáltatóval történt egyeztetést követően - épületrészenként (pl. lakásonként) is mérhető és elszámolható a Tsz. 43.§ (5) bekezdésében meghatározott esetben.

(2) Gőz hőhordozó esetén a távhőszolgáltató a szolgáltatott távhő mennyiségét az átadó helyen megmért gőzmennyiség és hőtartalma szorzatának, valamint a visszaadott, mért csapadékvíz-mennyiség és hőtartalma szorzatának különbségéből állapítja meg.

(3) A lakóépületet is ellátó hőközponttól ellátott felhasználói közösség által felhasznált összes használati melegvíz mennyiségnek a mérése a hőközpontba beépített, a PANNON-VÍZ Zrt. tulajdonában levő főmérővel történik.

(4) A melegvíz egyedi mérésére a távhőszolgáltatóval egyeztetett módon

- a) az épületek hőfogadóiban; vagy
- b) a melegvíz egyedi mérésére a távhőszolgáltatóval egyeztetett módon épületrészenként van lehetőség. Az így felszerelt melegvízmérők a (3) bekezdés szerinti hőközponti főmérő költségmegosztó mérői. A melegvíz egyedi mérésének megvalósítása nem tartozik a távhőszolgáltató kötelezettségei közé, annak költsége a felhasználót, díjfizetőt terheli.

(5) Az önálló hőközponttal nem rendelkező egyéb felhasználó, díjfizető a használati melegvíz felhasználását mérni köteles, kivéve, ha felhasználását csak háromnál több mérővel tudja megmérni. Ebben az esetben a felhasznált melegvíz mennyiségéről a rendelkezésre álló információk alapján a díjfizető és a távhőszolgáltató külön állapodik meg.

Az ilyen típusú felhasználóknál - amennyiben épület- és gépészeti rekonstrukcióra kerül sor - kötelező a mérés kialakítása.

9. §

(1) Elszámolási mérő csak a mérési feladat elvégzésére alkalmas és hiteles mérő lehet.

(2) Hiteles az elszámolási mérő, amelyet az Országos Mérésügyi Hivatal (OMH) hitelesített, vagy amelynek külföldi hitelesítését az OMH első belföldi hitelesítésként elfogadta.

(3) A felhasználó, illetve a távhőszolgáltató jogosult a másik fél tulajdonában lévő elszámolási mérő(k) rendkívüli hitelesítését kérni. Amennyiben a mérő az OMH jegyzőkönyve szerint nem biztosította az előírt pontosságot, úgy - a szállítás és a hitelesítés költsége a tulajdonost, ellenkező esetben a rendkívüli hitelesítést kérő felet terheli,

- a számla utólagos korrekcióját az OMH jegyzőkönyve alapján a távhőszolgáltató az utolsó elszámolási időszakra köteles elvégezni.

10. §

(1) Az elszámolási mérők meghibásodása esetén, annak megjavíttatása, a mérők vonatkozó előírások szerinti időszakos, illetve rendkívüli hitelesíttetése az elszámolási mérő tulajdonosának a feladata. A javítás, illetve a hitelesítés időtartama a 30 napot nem haladhatja meg. Szükség esetén az elszámolási mérő tulajdonosa cseremérőről köteles gondoskodni.

(2) A 8. § (1) és (2) bekezdés szerinti hőmennyiségmérő meghibásodása, továbbá a hitelesítés időtartama alatt a szolgáltatott távhő mennyiségét az előző év azonos időszakában mért hőmennyiség azonos szolgáltatási, illetve vételezési körülményekre történő korrekciójával kell meghatározni. Ilyen időszak hiányában a meghibásodás elhárítását követő, vagy a meghibásodás időpontját megelőző, legalább egy hónap hő felhasználása képezi a korrekció alapját.

(3) A 8. § (4) bekezdés szerinti melegvíz-mérő meghibásodása esetén a szolgáltatott melegvíz mennyiségét az előző elszámolási időszak átlagfelhasználását alapul véve kell meghatározni.

11. §

(1) Az elszámolás alapjául szolgáló mérők leolvasása a távhőszolgáltató feladata.

(2) A felhasználó, a díjfizető, illetve a távhőszolgáltató köteles biztosítani az elszámolási mérők leolvasását, ellenőrzését és fenntartását.

(3) Amennyiben az ellenőrzés során – ha a mérőeszköz olyan helyiségben van elhelyezve, amelybe a felhasználó, díjfizető állandó bejutása biztosított- a felhasználónál, díjfizetőnél elhelyezett elszámolási mérőkön a távhőszolgáltató, illetve az OMH által elhelyezett záró elem sérült, úgy a felhasználó, díjfizető a tárgyi elszámolási időszakra a 26. § (4) bekezdés szerinti pótdíjat köteles fizetni.

A szolgáltatás minősége

12.§

(1) Hőátalakítás nélküli távhőenergia szolgáltatás esetén a távhőszolgáltató felhasználóval kötött közüzemi szerződésben lekötött hőteljesítménnyel áll a csatlakozási ponton a felhasználó rendelkezésére.

(2) Fűtési célú távhőszolgáltatás esetén a fűtési időszakban úgy kell fűteni, hogy a fűtött helyiségek belső hőmérséklete naponta 8-20 óra között átlagosan legalább az épületek és épülethatároló szerkezetek hő technikai méretezéséhez a különböző funkciójú helyiségekre megadott hőfokok legyenek, feltéve, ha ezt a felhasználói berendezések állapota lehetővé teszi. A távhőszolgáltató és felhasználó ettől eltérően is megállapodhat.

(3) Fűtési szolgáltatással a távhőszolgáltató az év szeptember 15. napján és a következő év május 15. napja között (fűtési időszakban) áll a felhasználók rendelkezésére. Ahhoz, hogy fűtést elindítsák a hőközpontot vagy ha a hőközponton belül több fűtési hőcserélő blokk van,

6

akkor egy fűtési blokkot ellátott felhasználók legalább 70 %-ának egyetértése szükséges. A felhasználók szándékukat közölhetik egyedi megrendelés útján, vagy a közüzemi szerződésben rögzített, a külső hőmérséklethez kötött módon. Egyetértés hiányába a fűtési időszakban akkor kerül sor fűtésre, ha a külső hőmérséklet napi középértéke – az Országos Meteorológiai Szolgálat előrejelzése szerint - előreláthatólag nem haladja meg a +10 °C-ot, illetőleg három egymást követő napon a +12 °C-ot.

(4) A használati melegvíz szolgáltatás esetén a melegvíz hőmérséklete a teljesítési helyen 40C⁰-nál kevesebb nem lehet.

Alkalmazott díjak

13. §

A felhasználó, díjfizető a távhőszolgáltatásért hődíjat, alapidíjat fizet.

14. §

(1) A hődíj

- a) a távhőszolgáltató által a távhő előállításához felhasznált tüzelőanyag beszerzési árából, valamint a hozzá kapcsolódó adókból és egyéb díjakból;
- b) a távhőszolgáltató által vásárolt hő díjából;
- c) a primer hálózati hőveszteségből;
- d) a szekunder hálózati hőveszteségből;
- e) az üzemeltetés és fenntartás során felhasznált víz hőtartalmának ellenértékéből;
- f) a tüzelőanyag, valamint a vízkondicionáló, hatásfokjavító adalék- és segédanyagok költségeiből;
- g) a kazánüzem energetikai, tüzelőanyag és víztechnológiai korszerűsítése miatti eszközberlet költségeiből;
- h) a környezetvédelem költségeiből áll.

(2) Gőzfelhasználók hődíjánál, ha a mérés helye a hőtermelő létesítménynél van, az (1) c), d) pontok nem vehetők figyelembe.

(3) A szekunder hálózati hőveszteség (1) d) pont) csak a hőfogadói hődíj kalkulációjánál vehető figyelembe. A hőfogadói hődíjat a távhőszolgáltató csak akkor alkalmazhatja, ha a hőfogadói hőmennyiségmérő a felhasználó és a távhőszolgáltató közötti közüzemi szerződés szerint elszámolási mérő.

(4) A hődíjat a mért hőmennyiség (GJ), illetve a használati melegvíz mennyiség (v_{zm}³) után kell fizetni.

15. §

(1) Az alapidíj éves díj, mely a távhőszolgáltató hődíj nélküli költségeit, indokolt ráfordításait és a működéséhez, fejlesztésekhez szükséges nyereséget fedezi.

(2) Az alapidíj költségtartalmát tekintve:

- a) a távhőszolgáltató saját hőtermelő létesítményének tüzelőanyag nélküli üzemeltetési és fenntartási költségeiből;

- b) a távhőszolgáltató primer távhővezetékeinek és tartozékainak üzemeltetési és fenntartási költségéből;
- c) a távhőszolgáltató tulajdonában levő hőközpontok üzemeltetési és fenntartási költségéből;
- d) a távhőszolgáltató szekunder távhővezetékeinek és tartozékainak üzemeltetési és fenntartási költségéből;
- e) a távhőszolgáltató tulajdonában levő hőmennyiségmérők üzemeltetési, fenntartási költségéből;
- f) a használati melegvíz készítéshez felhasznált ivóvíz vízdíjának alapidj részéből;
- g) a távhőszolgáltató egyéb működési költségeiből áll.

(3) Az adott felhasználói kör alapidjának meghatározásánál a (2) bekezdés szerinti költségekből a ténylegesen ott felmerülő költségek vehetők figyelembe.

(4) A távhőszolgáltató mindenkor hatályos miniszteri rendelet által megállapított mértékű nyereséget számíthat fel.

(5) Ha a hőközpont a felhasználó tulajdonában van, akkor a felhasználó a távhőszolgáltatóval kötött közüzemi szerződésben meghatározott legnagyobb hőtéljesítmény után fizeti az alapidjat (Ft/MW, év).

(6) Ha a felhasználói hőközpont a távhőszolgáltató tulajdonában van, akkor a felhasználó az alapidjat vagy a távhőszolgáltatóval kötött szerződésben meghatározott legnagyobb hőtéljesítmény alapján (Ft/MW, év), vagy a fűtési alapidjat a fűtött légtérfogat (Ft/légm³, év), a melegvíz alapidjat a melegvíz felhasználás (Ft/vízm³, hó) után fizeti.

(7) Szolgáltatói hőközpont esetén

- a) az önálló hőfogadói hőmennyiségméréssel rendelkező egyéb felhasználó a fűtési alapidjat a távhőszolgáltatóval kötött szerződésben meghatározott legnagyobb hőtéljesítmény (Ft/MW, év) vagy a fűtött légtérfogat (Ft/légm³, év) alapján, a melegvíz alapidjat a melegvíz felhasználás (Ft/vízm³, hó) után fizeti.
- b) az a) pontba nem tartozó felhasználók a fűtési alapidjat a fűtött légtérfogat (Ft/légm³, év), a melegvíz alapidjat a melegvíz felhasználás (Ft/vízm³, hó) után fizetik.

16. §

Az alapidj a használati melegvíz vízdíjának csak az alapidj részét tartalmazza. A használati melegvíz víz-, csatorna- és vízterhelési díjának a felhasznált mennyiséggel arányos részét a távhőszolgáltató a melegvíz hő díjától elkülönítetten, a mindenkor érvényes víz-, csatorna- és vízterhelési díjakkal számlázza tovább.

17. §

A lakossági felhasználónak, díjfizetőnek és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás (fűtés és használati melegvíz díját – mint legmagasabb hatósági árat – a miniszter, a csatlakozási díjat Csorna Város Önkormányzata külön rendeletben állapítja meg. A díjak megállapítására e rendelet alapján a távhőszolgáltató tesz javaslatot.

8

Díjfizetés

18. §

A felhasználó tulajdonában levő hőközponttól ellátott felhasználó a 15. § (5) szerinti alapidj 1/12-ed részét a tárgyhóban, a hőközpontban megmért hőmennyiségnek megfelelő hődíjat a tárgyhot követő hónapban fizeti meg.

19. §

(1) A távhőszolgáltató tulajdonában levő felhasználói hőközponttól ellátott egyéb felhasználó a 15. § (6) szerinti alapidj 1/12-ed részét, valamint a hőközpontban megmért hőmennyiségnek megfelelő hő díjat havonta, a tárgy hónapot követő hónapban fizeti meg.

(2) Szolgáltatói hőközponttól ellátott önálló hőfogadói hőmennyiségméréssel rendelkező egyéb felhasználó a 15. § (7) a) pont szerinti fűtési alapidj 1/12-ed részét, valamint

a) ha a hőfogadói hőmennyiségmérő a hőközponti, illetve fűtési blokk hőmennyiségmérő költségosztó mérője, akkor a 21. § (2) b) pontja szerint meghatározott fűtési hő felhasználás szerinti hő központi fűtési hő díjat,

b) ha a hőfogadói hőmennyiségmérő a felhasználó és a távhőszolgáltató közötti közüzemi szerződés szerint elszámolási mérő, akkor a mért hőmennyiségnek megfelelő hőfogadói fűtési hődíjat, vagy a hőközpont és hőfogadó közötti távhővezeték hőveszteségével megnövelt, mért hőmennyiség alapján számított hőközponti fűtési hődíjat, illetve ha használati melegvíz vételezése is van, akkor a melegvíz alapidjat, valamint a 8. § (4)-(5) bekezdés szerinti melegvíz felhasználás utáni melegvíz hő díjat, víz, csatorna és vízterhelési díjat havonta, a tárgy hónapot követő hónapban fizet meg.

(3) A távhőszolgáltató tulajdonában levő hőközponttól ellátott az (1)-(2) bekezdésekbe nem tartozó felhasználó

a) a 15. § (6), (7) b) bekezdések szerinti fűtési alapidj 1/12-ed részét, illetve ha használati melegvíz vételezése is van, akkor a melegvíz alapidjat a tárgy hónapot követő hónapban;

b) fűtési hő díjat a 21. § szerint;

c) a melegvíz hődíjat, víz-, csatorna- és vízterhelési díjat a 22. § szerint fizeti meg.

20. §

(1) A távhőszolgáltató tulajdonában levő hőközponttól ellátott épületek esetén a távhő díjak kiegyenlítése a tulajdonosok egymással történő megállapodása szerint együttesen vagy külön-külön épületrészenként is történhet. Külön történő díjfizetés esetén a díj épületrészenkénti (pl. lakásonkénti) megosztása és a díjfizetők részére történő számlázása – a tulajdonosok által meghatározott arányok, valamint az üzletszabályzat rendelkezései szerint – a távhőszolgáltató feladata.

(2) Fűtési költségosztók fenntartása, adatainak leolvasása és azok alapján a díjszétosztási arányok meghatározása a felhasználó feladata, szabályozza a Tszt. 44. § (1) bekezdés, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 157/2005. (VIII.15.) végrehajtásáról szóló 157/2005. (VIII.15.) Kormány rendelet 17. §-a.

(3) Az épületrészekre felosztott számla további bontása még akkor sem történhet meg, ha annak több tulajdonosa van. Ilyenkor a díjfizető a tulajdonostársak megegyezése alapján megjelölt tulajdonos, megegyezés hiányában, pedig a tulajdoni lapon első helyen feltüntetett tulajdonos.

21. §

(1) A fűtési célra fordított hőmennyiség hődíját, a fűtési hődíjat a felhasználó, díjfizető

a) együttes díjfizetés esetén a (2)-(3) bekezdés szerinti fűtési hőfelhasználás után a tárgy hónapot követő hónapban fizeti meg;

b) épületrészenként külön történő díjfizetés esetén 12 havi részfizetéssel és évi egyszeri elszámolással fizeti meg. A részfizetés számításához a fűtési célra a rendszerre jellemző a tárgyre tervezhető - a távhőszolgáltatás díjairól szóló önkormányzati rendeletben meghatározott - éves fajlagos hőfelhasználás $1/12$ -ed részét (GJ/lé m^3 ,hó) kell az érvényben levő hődíjjal szorozni ahhoz, hogy megkapjuk az 1 lé m^3 -re vonatkozó havi hődíjat. A díjfizető a havi hődíj és a felhasználási hely fűtött légtérfogatának szorzataként megkapott fűtési hődíjat fizeti meg részfizetesként a tárgy hónapot követő hónapban. A tárgyre elszámolása a december havi elszámoláskor (január hónapban) esedékes és a tárgyéven érvényes hődíjakkal történik. A távhőszolgáltató a (2)-(3) bekezdés szerinti tényleges éves fűtési hőfelhasználás alapján számított és a részfizetesként megfizetett fűtési hődíj különbözetével - a 20.§ (1) bekezdés szerinti megállapodás figyelembevételével - a díjfizetőtől felé elszámol (a különbözetet visszatéríti vagy beszedi).

(2) A távhőszolgáltató tulajdonában levő felhasználói hőközpont, illetve szolgáltatói hőközpont esetén, ha a hőfogadói hőmennyiségmérő a hőközponti hőmennyiségmérő költségosztó mérője a felhasználó tárgyévi fűtési célú hő felhasználását az a) b) pontok szerint kell meghatározni.

a) A hőközponttól ellátott felhasználói közösség fűtési célú hő felhasználása

- a csak fűtési hőigényeket kielégítő hőközpont esetén a hőközponti főmérő által megmért hőmennyiség,

- a használati melegvizet is előállító hőközpont esetén a hőközponti főmérő által megmért hőmennyiség, valamint a 8.§ (3) bekezdés szerint megmért vízmennyiség és a melegvíz-készítés adott hőközpontokra jellemző átlagos fajlagos hőfelhasználása szorzatának a különbsége. A melegvíz-készítés adott hőközpontokra jellemző átlagos fajlagos hő felhasználását a használati melegvíz előállítására fordított hő vagy ha az külön nem mért fűtési időszakon kívüli hónapokban mért hőközponti hő- és vízfelhasználás hányadosaként kell meghatározni és a távhőszolgáltatás díjairól szóló önkormányzati rendeletben közzétenni.

b) A fűtési célú hő felhasználás a hő fogadóba elhelyezett hőmennyiségmérőkkel tovább bonthatók. Ha a hőközponttól (fűtési hőcserélő blokkról) ellátott valamennyi hő fogadóba költségosztó hőmennyiségmérő került beépítésre, akkor a hőközponti főmérő (fűtési hőcserélő blokkon lévő mérő) és a hőfogadói költségosztó mérők által mért értékek összegének különbségét felhasználás arányosan kell az elszámolásnál figyelembe venni.

(3) Szolgáltatói hőközpont esetén, ha a hőfogadói hőmennyiségmérő a felhasználó és a távhőszolgáltató közötti közüzemi szerződés szerint elszámolási mérő, a felhasználó tárgyévi fűtési célú hő felhasználása a hőfogadóban a hőközpont és hőfogadó közötti távhővezeték hővesztésével megnövelt mért hőmennyiség.

(4) Költségosztóval szerelt, huzamosabb ideig lakatlan lakás esetén a tervezett havi fűtési hő felhasználás szerint számított mértéke a lakás díjfizetőjének kérésére - a lakóközösség képviselőjének írásbeli hozzájárulása mellett - a lakás üresen állásának idejére 50%-ra

csökkenthető. A lakás ismételt használatba vételét a változást megelőzően legalább 15 nappal díjfizető köteles a szolgáltatónak bejelenteni

22.§

A használati melegvíz készítésére fordított hőmennyiség hődíját, (továbbiakban melegvíz hődíj), valamint a víz-, csatorna- és vízterhelési díj felhasználással arányos részét (továbbiakban víz-, csatorna- és vízterhelési díj) a felhasználó, díjfizető havonta, a tárgyhónapot követő hónapban fizeti meg az alábbiak szerint meghatározott melegvíz felhasználása alapján:

- a) A 8. § (4) bekezdés b) pontja szerint az egyedi mérővel rendelkező felhasználó, díjfizető melegvíz felhasználása a 8. § (3) bekezdés szerint a hőközponti főmérővel bemért vízmennyiség alapján, az egyedi mérők által megmért vízmennyiségnek százalékos arányában kerül meghatározásra.
- b) Az egyedi mérővel nem rendelkező felhasználók, díjfizetők melegvíz felhasználása fajlagos átlalány alapján, (távhőszolgáltatás díjairól szóló önkormányzati rendeletben megállapított $\text{vzm}^3/\text{légm}^3\text{hó}$) kerül meghatározásra. A fajlagos átlalány meghatározása az egyedi mérővel rendelkezők által megmért összes melegvíz mennyiségből az előző évi 12 hónap fogyasztása alapján történik.
- c) A 8. § (5) bekezdése alapján egyedi mérővel nem rendelkező egyéb felhasználó, díjfizető melegvíz felhasználása a távhőszolgáltatóval külön megállapodás alapján meghatározott melegvíz mennyiség szerint a 8. § (3) bekezdés szerint a hőközponti fővízmérő mennyiségéből az (a) és (b) pontban meghatározott melegvíz mennyiségek levonása után százalékosan kerül meghatározásra.

23. §

- (1) Az érdekeltek 20.§ (1) bekezdés szerinti megállapodásának hiányában a díjfizetésre a (2)-(6) bekezdéseinek előírásait kell alkalmazni.
- (2) A díjfizető az igénybevett szolgáltatás szerint a tulajdonában, használatában levő helyiségek fűtött légtérfogata után a fűtési alapidíj ($\text{Ft}/\text{légm}^3,\text{év}$) 1/12-ed részét, és/vagy melegvíz alapidíjat ($\text{Ft}/\text{vzm}^3,\text{hó}$) a tárgyhónapot követő hónapban fizeti meg. A fűtési alapidíj számításánál a közös helyiségek fűtött légtérfogatát 60 %-kal, a garázsokét 50 %-kal kell figyelembe venni.
- (3) A fűtési hődíjat a díjfizető a 21.§ (1) b) pontja szerint fizeti meg, azzal a különbséggel, hogy a tényleges éves fűtési hőfelhasználást a 21.§ (2) bekezdése szerint határozza meg, és az ez alapján kiszámított fűtési hődíjat a díjfizetők között a 23.§ (4) bekezdés szerint osztja szét.
- (4) A távhőszolgáltató az egy-egy felhasználói közösségre vonatkozóan megmért, vagy meghatározott fűtési célú hőfelhasználást a díjfizetők között a tulajdonukban, használatukban lévő helyiségek (lakás, közös helyiség, garázs, közület stb.) fűtött légtérfogatának arányában osztja szét úgy, hogy az eredeti rendeltetésük szerint használt közös helyiségek fűtött légtérfogata 60 %-kal, a garázsok fűtött légtérfogat 50 %-kal kerül figyelembe vételre.
- (5) Fűtési hődíjként a hőközponti hődíjat kell alkalmazni.
- (6) A melegvíz hődíjat, víz-, csatorna- és vízterhelési díjat a díjfizető a 22.§ szerint fizeti meg.

24. §

- (1) Amennyiben a távhőszolgáltatási rendszerre új felhasználási helyet kapcsolnak, úgy a felhasználó az alapdíjat a belépés hónapjának első napjától fizeti.
- (2) Ha az egyéb felhasználó év közben mondja fel az egyedi közüzemi szerződést, a felmondás évében az alapdíjat a naptári év végéig kell megfizetnie.
- (3) A kiszámlázott díjakat szolgáltatás fajtánként a kerekítés szabályai szerint egész forintra kell kerekíteni.

25. §

A díjelszámoláshoz szükséges értelmezési rendelkezéseket a 1. számú melléklet tartalmazza.

Díjkezdmény, díjvisszatérítés és pótdíj

26. §

- (1) Ha a lekötött hőtéljesítmény alapján alapdíjat fizető felhasználó a szerződésben lekötött hőtéljesítményt folyamatosan 30 percnél hosszabb időtartamon keresztül túllépi, pótdíjat köteles fizetni. A pótdíj mértéke az éves alapdíj 1/6-od része, melyet annyszor kell megfizetnie, ahány napon a túllépést elkövette. A pótdíj megfizetése nem mentesít a szerződésszegés egyéb következményei alól.
- (2) Ha a felhasználó a tulajdonában levő hőközpontból, hőfogadóból a keringtetett forróvizet vagy melegvizet nem a szerződésben meghatározott mennyiségben adja vissza, a vissza nem adott vízmennyiség után 100 %-kal növelt víz-, csatorna- és vízterhelési díjat fizet.
- (3) Ha a távhőszolgáltató a felhasználónál, díjfizetőnél elhelyezett elszámolási és költségmegosztó mérők ellenőrzése során – amennyiben a mérőeszköz olyan helyiségben van elhelyezve, amelybe a felhasználó, díjfizető állandó bejutása biztosított- a távhőszolgáltató, illetve az OMH által elhelyezett záróelemet sérülten találja, vagy egyéb szabálytalan vételezést észlel, akkor az eseményt jegyzőkönyvben rögzíti és az alábbiak szerint számol el:
 - hőmennyiségmérő esetén az előző év azonos elszámolási időszakában mért hőmennyiség kétszeresének megfelelő hődíjat számítja fel,
 - melegvíz-mérő esetén az előző elszámolási időszakban mért melegvíz mennyiség háromszorosának megfelelő melegvíz hődíjat, valamint víz-, csatorna- és vízterhelési díjat számít fel.
- (4) A távhőszolgáltató tudta nélkül, illegálisan vételező
 - fűtés esetében a beépített hőtéljesítményből 20 órás csúcskihasználással számolt hőmennyiség kétszerese utáni hődíjat,
 - melegvíz esetében a 8.§ (4) bekezdés szerinti melegvíz-mérővel nem rendelkező felhasználóként, díjfizetőként meghatározott melegvíz mennyiség háromszorosa utáni hődíjat, valamint víz-, csatorna- és vízterhelési díjat köteles megfizetni a vételezés kezdetétől számított időtartamra.

27.§

(1) Az épületek energiatakarékos felújításának támogatása céljából a fűtési alapidj 5 %-os kedvezményében részesülnek azok a szolgáltatói hőközponttól ellátott lakossági felhasználók, akik együttes feltételként elvégezték

- a) az épület fűtési rendszerének korszerűsítését (a hőleadók egyedi szabályozásához termostatikus szelepek beépítése, strangszabályozók beépítése vagy cseréje, az épület fűtési rendszerének szükség szerinti átalakítása, az épület hőfogyasztásának épületrészenkénti költségmegosztására alkalmas mérőeszközök beszerelése);
- b) az épület nyílászáróinak korszerű, energiatakarékos nyílászárókra történő cseréjét (minimum a lakások 90%-ban);
- c) az épület utólagos hőszigetelését (homlokzati- és végfalak hőszigetelése).

(2) Az (1) bekezdés szerinti kedvezményre vonatkozó, a távhőszolgáltatóhoz írásban benyújtott kérelemnek tartalmaznia kell az (1) bekezdés a)-c). pontjaiban megfogalmazott feltételek teljesülésének műszaki leírását és azok igazolását.

(3) A távhőszolgáltató a kérelmet 15 napon belül köteles elbírálni.

(4) A kedvezményt a távhőszolgáltató a pozitív elbírálást követő hónap elsejétől köteles egész Ft-ra kerekítve a díjfizetők számláiban érvényesíteni.

A távhőszolgáltatás szüneteltetése, korlátozása, felfüggesztése

28. §

(1) A távhőszolgáltató a Tszt. 40.§ (1) bekezdésében meghatározott esetekben jogosult a távhőszolgáltatást szüneteltetni.

(2) A távhőszolgáltató és a felhasználó a tulajdonában lévő berendezés rendszeres karbantartását, tervezett javítását, felújítását a fűtési időszakon kívüli időszakban jogosult elvégezni. A távhőszolgáltató jogosult e célból a szolgáltatást a lehetséges legkisebb felhasználói körben és a legrövidebb időtartamban szüneteltetni. Eltérő megállapodás hiányában a szünetelés 8 nappal hosszabb nem lehet.

(3) A távhőszolgáltató köteles az előre tervezhető karbantartási, felújítási munkák miatti szüneteltetés időpontjáról és várható időtartamáról az üzletszabályzatban vagy a szerződésben rögzített módon az érintett felhasználókat előre – legalább a munkálatok megkezdése előtt 8 nappal - értesíteni.

(4) A felhasználó magatartásával más felhasználó vételezését nem zavarhatja. Ha a távhőszolgáltató tudomására jut, hogy a felhasználó más felhasználó vételezését zavarja, vagy vételezésével veszélyhelyzetet teremtett, a felhasználót felszólítja a veszélyhelyzet, illetve a zavart okozó körülmény, magatartás megszüntetésére. A felhasználó az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető helyzetet azonnal, az egyéb zavaró körülményt a zavaró körülményről történő tudomásszerzéstől számított 8 napon belül köteles megszüntetni.

(5) Ha a (4) bekezdésben említett veszélyhelyzetet vagy zavaró körülményt a felhasználó a határidő lejártáig nem szünteti meg, a távhőszolgáltató jogosult a távhőszolgáltatást felfüggeszteni, és ezzel egy időben azt az önkormányzat jegyzőjének jelenteni.

29. §

- (1) A távhőszolgáltató jogosult – a (2) és (3) bekezdésében foglalt korlátozásokkal – a Tsz. 41. § (1) bekezdésében meghatározott esetekben a szolgáltatást korlátozni.
- (2) A felhasználói korlátozás, figyelembe véve a közintézmények saját hőtermelő teljesítményét is, nem veszélyeztetheti a közintézmények egészségügyi és szociális alapszolgáltatásainak ellátását.
- (3) Lakossági felhasználó korlátozására a Tsz. 41. § (3) bekezdésében foglaltak az irányadók.
- (4) A korlátozás bevezetéséről és annak okairól a távhőszolgáltató az önkormányzatot haladéktalanul tájékoztatni köteles.
- (5) A felhasználó tulajdonában lévő hőközpont esetén a felhasználó köteles az elrendelt távhőkorlátozást maximum 4 óra alatt végrehajtani, és a távhőszolgáltató ezirányú ellenőrzését eltűrni.
- (6) A távhőszolgáltató tulajdonában levő hőközpontok esetén a távhőkorlátozást a távhőszolgáltató hajtja végre.
- (7) A korlátozási sorrendet a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (8) A távhő vételezését korlátozó eszközök, berendezések beszerzése, felszerelése, üzemeltetése, karbantartása és ellenőrzése, és az ezekkel kapcsolatos költségek viselése a távhőszolgáltató kötelessége.
- (9) A korlátozásra szolgáló okok megszűnése után a korlátozást haladéktalanul fel kell oldani.

30. §

A távhőszolgáltatás szünetelése miatt a felhasználói berendezésekben keletkezett károkat, ha a szolgáltatás szünetelésében a felhasználó vétlen, a szolgáltató köteles megtéríteni. Ezen túlmenően a 28. § (1) bekezdése szerinti szüneteltetésből, illetőleg a 29. § (1) bekezdése szerinti korlátozásból eredő károkért a távhőszolgáltatót kártalanítási kötelezettség nem terheli.

31. §

- (1) A távhőszolgáltató a távhőszolgáltatást felfüggesztheti, ha a felhasználó vagy a díjfizető a Tsz. 49. § (2) bekezdés b), c), d) pontjaiban meghatározott szerződésszegést követi el vagy a távhőszolgáltatás díját a távhőszolgáltató által kiállított számlán feltüntetett fizetési határidőt követő 15 naptári napon belül nem fizeti meg.
- (2) Ha a felhasználó, illetőleg a díjfizető a távhőszolgáltatás felfüggesztése okának megszüntetéséről a távhőszolgáltatót írásban értesítette, az értesítés kézhezvételét követő munkanapon a távhőszolgáltatást meg kell kezdeni, ha a felfüggesztés oka megszűnt.
- (3) A távhőszolgáltatás felfüggesztésével, valamint a felfüggesztés megszüntetésével felmerült költségeket a távhőszolgáltató jogosult a szerződésszegés elkövetőjére áthárítani.

(4) A távhőszolgáltatás felfüggesztését a távhőszolgáltató csak oly módon alkalmazhatja, hogy azok ne érintsék a teljesítő díjfizetőt vagy felhasználót.

V. Fejezet

A FELHASZNÁLÓ ÉS A DÍJFIZETŐ SZEMÉLYÉBEN BEKÖVETKEZŐ VÁLTOZÁS

32. §

(1) A szolgáltató, a felhasználó és a díjfizető a távhőszolgáltatás minden területén – a tőle elvárható mértékig – köteles együttműködni és egymást kölcsönösen tájékoztatni a szolgáltatással, illetve annak igénybevételével, a szolgáltatás ellenértékének elszámolásával kapcsolatos kérdésekben.

(2) A felhasználó valamint a díjfizető személyében bekövetkezett változást a régi és az új felhasználó írásban köteles a távhőszolgáltatónak a felhasználó személyében bekövetkezett változástól számított 15 napon belül bejelenteni.

(3) A változás bejelentésének minden olyan adatot tartalmaznia kell, amely egyrészt a felhasználók azonosítását egyértelművé teszi, másrészt a távhőszolgáltatás szükséges elszámolását lehetővé teszi, továbbá a szerződés tervezet elkészítésére alkalmas. A távhőszolgáltató mindaddig a régi felhasználónak köteles a távhőszolgáltatás ellenértékét kiszámlázni, míg az új felhasználóval a szerződés életbe nem lép.

(4) A távhőszolgáltató a (3) bekezdés szerinti bejelentést követő 15 napon belül köteles az új felhasználó részére a közüzemi szerződés megkötésére írásban ajánlatot tenni.

(5) A díjfizető személyében bekövetkezett változást a régi és az új díjfizető - a felhasználó képviselőjének egyidejű értesítése mellett – írásban köteles a díjfizető személyében bekövetkezett változástól számított 15 napon belül - a távhőszolgáltatónak, a távhőszolgáltató által rendszeresített módon és formában bejelenteni. A távhőszolgáltató köteles a bejelentés napját követő hónap elsejétől az új díjfizető adatait nyilvántartani és az új díjfizetőnek számlázni.

(6) Amennyiben csak az egyik (vagy a régi, vagy az új) díjfizető jelenti be a (5) bekezdés szerint a díjfizető személyében bekövetkezett változást, akkor a változás tényét hiteles érdemi módon (adásvételi szerződés, három hónapnál nem régebbi tulajdoni lap, önkormányzati tulajdonú lakás és nem lakás esetén bérleti szerződés) kell bizonyítani.

(7) Ha a 20. § (1) bekezdése alapján az épületrészek tulajdonosai a külön történő díjfizetés mellett döntöttek, akkor díjfizető változás esetén

a) a díjfizetésre kötött megállapodás az új díjfizetőre is vonatkozik mindaddig, amíg az épületrészek tulajdonosai új megállapodást nem kötnek,

b) Az elszámolási időszakon belüli díjfizető változás esetén távhőszolgáltató a hőközpont rendszer elszámolásakor a régi és az új díjfizetőnek a lakott időszakok alapján részidőszaki elszámolást készít. Részidőszaki elszámolásakor az egyes díjfizetőkre jutó tényleges mennyiségeket

ba) Fűtési hő vonatkozásában a költségosztó eszközöknek a tulajdonos váltáskor, valamint az elszámolási időszak végén szokásos leolvasásakor rögzített fogyasztási egységekből, ennek

hiányában a lakott időszakok hossza szerint a lakóközösséggel szerződéses jogviszonyban álló költségosztó cég által kiszámított részidőszaki fogyasztás,

bb) melegvíz vonatkozásában a változás időpontjában leolvasott melegvíz mérőállás alapján, teljes hónapra vonatkozóan kell megállapítani.

c) A változást jelentő hónap számlájának megosztását a díjfizetők egymás közötti megállapodással oldják meg, az értelmező rendelkezés figyelembe vételével. A díjfizető kérésére a megállapodott állapotról a távhőszolgáltató módosított számlákat készít.

(8) A távhőszolgáltató jogosult a felhasználási hely vagy a díjfizető hely tulajdonosával szemben érvényesíteni a távhőszolgáltatás díját, ha a felhasználó vagy a díjfizető változás bejelentése nem történt meg, az ingatlant jogcím nélkül használják, vagy hiányoznak a változás időpontjáig igénybevett szolgáltatás elszámolásához szükséges adatok.

(9) Az épület, építmény, épületrész tulajdonosa és a bérlő vagy a használó együttes kérelmére a távhőszolgáltató – az általa rendszeresített módon és formában – a távhőszolgáltatási díjat közvetlenül a bérlő vagy a használó részére számlázza. A tulajdonos távhőszolgáltatási díj megfizetéséért kezési felelősségére a Tsz. 44.§ (3) bekezdésében foglaltak az irányadók.

(10) A bérlő vagy használó részére történő közvetlen számlázásra irányuló kérelmet szolgáltató csak abban az esetben teljesíti, ha a benyújtás időpontjában a felhasználási hely hőszolgáltatási díjának egyenlege rendezett.

(11) A tulajdonosi készfizető kezesség alapján az elmaradt teljes távhőszolgáltatási díj, valamint annak a behajtással kapcsolatban felmerült egyéb költségei a tulajdonostól követelhetők, ha a bérlő vagy a használó kettőnél több havi, illetőleg 50.000 Ft-nál magasabb összegű díjtartozást halmozott fel.

VI. Fejezet

VEGYES RENDELKEZÉSEK

33. §

(1) Ha a felhasználó a közüzemi szerződésben lekötött hőtéljesítménynél nagyobb hőtéljesítményt kíván a távhőszolgáltatótól igénybe venni, akkor a távhőszolgáltató felé az új hőtéljesítménynek megfelelő igénybejelentést kell tennie. A távhőszolgáltató erre válaszolva nyilatkozik a bővítés lehetőségeiről és feltételeiről.

(2) A közüzemi szerződésben lekötött hőtéljesítmény csökkentésére minden év január 1-től van lehetőség, ha a felhasználó ez irányú szándékát előző év október 31-ig a távhőszolgáltatónak írásban bejelentette.

34. §

(1) A távhőszolgáltató ügyfélszolgálatán egyértelműen és közérthetően, magyar nyelven köteles a felhasználókat és a díjfizetőket tájékoztatni a távhőszolgáltatás igénybevételének feltételeiről, változásairól, különös tekintettel a számlázás rendjére és a szolgáltatás minőségére.

(2) A távhőszolgáltató köteles ügyfélszolgálatán a (1) bekezdésben meghatározott tájékoztatást, valamint az általános szerződési feltételeit könnyen hozzáférhető helyen

16

kifüggeszteni, valamint a felhasználó és a díjfizető kívánságára azt ingyenesen rendelkezésre bocsátani.

35. §

A távhőszolgáltató a Tsz. 45. §(1) bekezdésében meghatározottak szerint, az ott meghatározott adatok kezelésére jogosult.

36 §

A felhasználó és a díjfizető azonosítására e rendelet 35. §-ában felsorolt adatokat tartalmazó bármilyen azonosító okirat szolgál, melyet a távhőszolgáltató kérésére felhasználó és a díjfizető köteles bemutatni.

37. §

A távhőszolgáltatással kapcsolatos díjfizetési kötelezettség és más pénztartozás a társasház tulajdonostársait és a lakásszövetkezet tagjait nem terheli egyetemlegesen. Épületrészenként külön-külön történő díjfizetés esetén a felhasználó az egyes díjfizetők, továbbá a díjfizető más díjfizetők díjtartozásának megfizetéséért nem tartozik felelősséggel.

VII. Fejezet

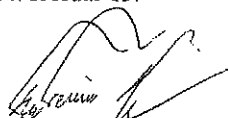
Záró rendelkezések

38. §

E rendelet 2014. július 1-jén lép hatályba.

A rendelet hatályba lépésével egyidejűleg a távhőszolgáltatásról szóló 14/2006 (IV.28) csornai önkormányzati rendelet hatályát veszti.

Csorna, 2014. február 13.


Dr. Turi György
polgármester



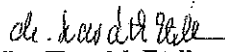

Dr. Horváth Etelka
jegyző

Kihirdetési záradék

A rendelet kihirdetése a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján való kifüggeszéssel a mai napon megtörtént.

Csorna, 2014. február 17.




Dr. Horváth Etelka
jegyző

I. számú melléklet a 5/2014. (II.17.) csornai ör-hez

Értelmező rendelkezések

1. Fűtött légtérfogat:

A szolgáltatási díj alapját képező fűtött légtérfogat megállapításánál az épületek műszaki terveinek adatait kell figyelembe venni az alábbiak szerint:

A fűtött légtérfogatot a fűtött helyiség alapterületének és átlagos magasságának (lakás esetében max. 3,0 m) szorzataként kell meghatározni. A fűtött helyiség alapterületének megállapításánál a padlószint feletti 1 m magasságban a belső falsíkok között mért területet, továbbá a beépített bútorok által elfoglalt területrészt kell számításba venni. Az éléskamra (kamraszekrény), valamint a lakás (helyiség) légterének közművezetéseket védő burkolat mögötti része a fűtött légtérfogat megállapításánál nem vehető számításba. Ha a távhőellátásban részesülő lakás fürdőszobájában a műszaki tervben meghatározott hőmérsékletet a műszaki tervek alapján kiegészítő fűtéssel (pl. villamos hőszugárzó) biztosítják, a lakás fűtött légtérfogatának megállapításánál a kiegészítő fűtéssel ellátott fürdőszoba légtérfogatának 60 %-át kell számításba venni.

2. Fűtött helyiség

A rendelet alkalmazása szempontjából fűtött az a helyiség, amelyben fűtőtest vagy a szomszédos helyiségekből átáramló hő biztosítja a műszaki tervben meghatározott hőmérsékletet.

3. Közös helyiség (a fizetendő díj alkalmazása szempontjából)

Lakóépületben a közös használatra szolgáló helyiség (pl. szárítóhelyiség, gyermekkocsi- és kerékpár tároló helyiség, közös pince, illetve padlásteréség), valamint a közös használatra szolgáló terület (pl. lépcsőház, zárt folyosó).

4. Háztartási célú hőfelhasználás: a lakóépület lakásainak, közös helyiségeinek, gépkocsi tárolóinak fűtése, használati melegvíz-felhasználása.

5. Nem háztartási célú hőfelhasználás: minden az 4. pontban nem definiált hőfelhasználás.

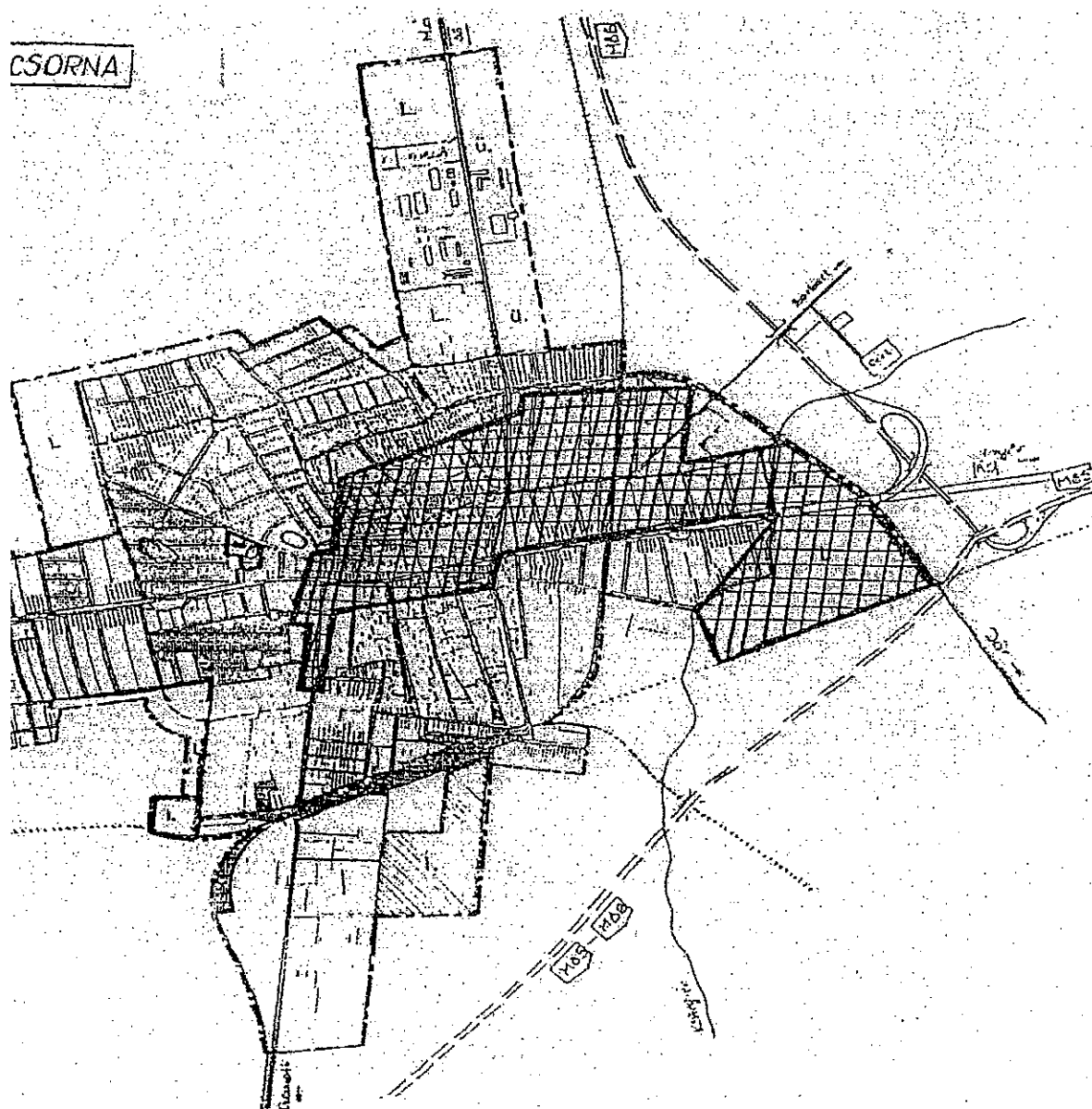
2. számú melléklet a 5/2014. (II.17.) csornai ör-hez

Távhőkorlátozási sorrend

1. kategória: Egyéb felhasználók közül az ipari üzemek;
2. kategória: Ipari üzemeken kívüli egyéb felhasználók;
3. kategória: Lakossági felhasználók használati melegvíz fogyasztása;
4. kategória: Lakossági felhasználók fűtése;
5. kategória: Kórházak, egészségügyi és szociális intézmények.

3. számú melléklet a 5/2014. (II.17.) csornai ör-hez

Területfejlesztési, környezetvédelmi és levegő-tisztaságvédelmi szempontok alapján a távhőszolgáltatás fejlesztésére szánt területek





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0522-263/2014.

Szántó Lajos Sándor úr
ügyvezető igazgató
Csornahó Kft.

Csorna

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

Köszönettel vettem a Csornahó Kft. ellenőrzéséről készített számviteli jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Csatoltan megküldöm az Állami Számviteli Székhely észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást.

Tájékoztatom Ügyvezető igazgató urat, hogy a számviteli jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik.

Budapest, 2014. *dec.* hó *31* nap

Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0522-263/2014.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A Csornahő Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Ügyvezető Igazgató úr észrevételeket fogalmazott meg. Az észrevételek alapján a jelentés tervezetét az alábbiak szerint módosítom:


A pénzkezelési szabályzattal kapcsolatos észrevétele alapján a jelentéstervezet összegző megállapításának „A Csornahő Kft. a Számv. tv.-ben foglalt előírás ellenére nem rendelkezett pénzkezelési szabályzattal.” mondatát, illetve a részletes megállapítások 2.1. pontján belül a 22. oldal utolsó előtti bekezdésének „pénzkezelési szabályzattal nem rendelkezett” szövegrészét az alábbi lábjegyzettel egészítjük ki: „A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója 2014. november 25-én kelt levelében jelezte, hogy a társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett pénzkezelési szabályzattal. A pénzkezelési szabályzatot sem a dokumentumbekérés, sem a helyszíni ellenőrzés ideje alatt nem adták át az ellenőrzést végzők részére, így azt nem állt módunkban figyelembe venni.”

A távhőszolgáltatási rendeletre vonatkozó észrevétel figyelembevételével a jelentéstervezet összegző megállapításainak „A távhőszolgáltatási rendeletet azonban a hatályba lépését követően bekezelte jogszabályi változásokkal – a távhőszolgáltatási működési engedélyek kiadására jogosult változásával és a díjmegállapítás szabályainak átalakulásával – összhangban nem módosították, így az önkormányzat rendelete egyes kérdésekben a Tsz. előírásaival ellentétes rendelkezéseket tartalmazott.” mondat utolsó szavához 1. számú lábjegyzetet illesztünk be, amelyben jelezzük, hogy: „A Csornahő Kft. ügyvezető igazgatója, valamint Csorna Város Önkormányzatának polgármestere a 2014. november 25-én, illetve november 25-én kelt, jelentéstervezetre tett észrevételében jelezte, hogy Csorna Város Képviselő-testülete az aktuális jogszabályi előírások figyelembevételével megalkotta a távhőszolgáltatásról szóló 5/2014. (II. 17.) számú, valamint a távhőszolgáltatás díjairól szóló 6/2014. (II. 17.) számú rendeleteit. A rendeletek hatályba lépése 2014. július 1-jével megtörtént. A rendeleteket a társaság ügyvezető igazgatója az észrevételéhez csatoltan megküldte.”

Jelzem, hogy észrevétele túlmutat az ellenőrzött időszakon, így a 2014-ben hozott rendeletet az ellenőrzés megállapítása kapcsán tett intézkedésként kezeljük.

A jelentéstervezet számviteli politikával, számlarenddel, leltározási szabályzattal, valamint értékelési szabályzattal kapcsolatos megállapításaira tett észrevételek a megállapításokat nem vitatják, ezért azokat változatlan formában szerepeltetjük a jelentésben.

Budapest, 2014. december 31.


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

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 tartalma	Az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.
kezesség	<p>A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk. 272-276. §-ai tartalmazzák. A kezesség a polgári jogban a szerződést biztosító járulékos mellékkötelezettség, amely egy másik kötelelem teljesítését biztosítja azáltal, hogy a kezes a főadós nem teljesítése esetére kötelezettséget vállal a főadós kötelelem teljesítésére. A kezes tehát a főadóshoz képest járulékos adós. A kezesség kiterjed az elvállalása utáni mellékszolgáltatásokra, ha a kezes ezek kikötéséről tudott.</p> <p>A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. Lényeges, hogy a kezesség mindig az alapügylet hitelezője és a kezes közötti ingyenes szerződéssel jön létre. A kezesség a különböző hitelfelvételekhez 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 elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.</p>

közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződéseiben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közszolgáltatás	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 egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”
közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).
nemzeti vagyon	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 önkormányzatot 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 Éghajlat Változási Keret-egyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keret-

	<p>rendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében 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)</p>
többségi befolyást biztosító részesedés	<p>A Ptk. 685/B. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás: az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).</p>

Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként

Ssz.	Mintavétellel ellenőrzendő területek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Munkalap	Mintavételi eljárás	A minta elemszáma
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén							
2.	Anyagjellegű ráfordítások	Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e az Számv.tv. előírását, a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően? - 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? - az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségnemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámoláshoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét, a kifizetést alátámasztó egyéb dokumentumok, - analitikus nyilvántartások, anyagok nyilvántartásba vételét igazoló dokumentumok, ha a számviteli politika szerint nyilvántartásba kell venni azokat.	Évente a főkönyvi adatbázisból - külön rész sokaságot képeznek az 51-53. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba a tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.	6.A. számú munkalap	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt mindkét csoportból. Egyszerű véletlen mintavétel évenként és csoportonként elemszámmal arányos rétegzéssel.	50
3.	Beruházások, felújítások aktiválása és értékcsökkenési leírás	A feladat ellátásához az önkormányzattól kezelésre átvett közvagyon állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése kapcsán a felújítások, beruházások kiadások aktiválása és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt-e az előírásoknak?	- a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlóinak előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták - az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembehelyezések (aktiválások) dokumentálása megfelelt-e az Sztv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak? - az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek a mérlegelt alátámasztó leltárban? - az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?	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 karterje - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó karterje, illetve analitikus nyilvántartása	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsoltan az értékcsökkenés elszámolásának tételei	6.A. számú munkalap	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonának tételes ellenőrzése.	30
4.	Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén							
5.	Értékesítés nettó árbevétele	Az értékesítés nettó árbevétele beszedése, elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a bevételi előírás és a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevételek beszedése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt? - a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták-e?	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétele jogcímen befolyt bevételeire: - az egyes bevételek díjmegállapítása, - a kibocsátott számla, befolyt bevétel analitikus nyilvántartása, behajtásra tett intézkedések dokumentumai, - kapcsolódó főkönyvi számla tételes forgalma, - bevétel beérkezését igazoló banki kivonat(rész).	Évente a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	6.B. számú munkalap	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.	50