



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
Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

15022

2015 február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0482-108/2014.

Témaszám: 1516

Vizsgálat-azonosító szám: V067115

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Horváth Margit

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Valastyánné dr. Vízahányó Júlia

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:

Csényi István

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Váradý Zoltán

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

Pretzl Gábor

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	17
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	17
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	17
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	20
2. A Távhő Kft. közfeladat ellátással kapcsolatos tevékenysége	24
2.1. A Távhő Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	24
2.2. A Távhő Kft. vagyongazdálkodása	25
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	29
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	30
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	30
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	32
MELLÉKLETEK	
1. számú A Távhő Kft. tevékenységének főbb adatai	
2. számú A Távhő Kft. működésének főbb jellemzői	
3. számú A Távhő Kft. által biztosított közszolgáltatás díjai	
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok	
FÜGGELÉK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
Ámt.	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén léptek hatályba, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
Tszt.	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (hatályos: 2005. július 1-jétől)

Rendeletek

157/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról (hatályos: 2005. szeptember 25-étől)
36/2009. (VII.22.) KHEM rendelet	a távhőszolgáltatás csatlakozási díjának és a lakossági távhőszolgáltatás díjának, valamint a hőenergia távhőtermelő és a távhőszolgáltató közötti szerződésében alkalmazott árának meghatározása során figyelembe veendő szempontokról és a Magyar Energia Hivatal által lefolytatott eljárásban kötelezően benyújtandó adatok köréről (hatályos: 2009. július 25-étől)
50/2011. (IX.30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról (hatályos 2011. október 1-jétől)

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
SZMSZ ₁	Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2003. (IV. 30.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2012. február 1-jéig)
SZMSZ ₂	Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2011. (I. 21.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. február 1-jétől)
távhőszolgáltatási rendelet ₁	Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 20/2006. (IX. 5.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról (hatályos: 2012. március 23-áig)
távhőszolgáltatási rendelet ₂	Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2012. (III. 23.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról (hatályos: 2012. március 23-ától)
vagyongazdálkodási rendelet ₁	Szigetvár Város Önkormányzatának 10/2005. (IV. 27.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 1999. március 1-től 2011. március 25-éig)
vagyongazdálkodási rendelet ₂	Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2011. (III. 25.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos: 2011. március 25-étől)

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EFC Kft.	EFC Szigetvár Korlátolt Felelősségű Társaság
FB	a Távhő Kft. Felügyelő Bizottsága
jegyző	Szigetvár Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
leltározási szabályzat	a Távhő Kft. leltározási szabályzata (hatályos 2011. június 1-jétől)
Magyar Energia Hivatal	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
Medical Zrt.	Medical Investments Egészségügyi Befektetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Önkormányzat	Szigetvár Város Önkormányzata
önköltség számítási szabályzat	a Távhő Kft. önköltség számítási szabályzata (hatályos 2011. június 1-jétől)
polgármester	Szigetvár Város Önkormányzatának Polgármestere
számlarend	a Távhő Kft. számlarendje (hatályos 2011. június 1-jétől)
számvetési politika	a Távhő Kft. számvetési politikája (hatályos 2011. június 1-jétől)
SZEESZ Kft.	Szigetvári Egészségügyi Ellátó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Taggyűlés	a Távhő Kft. Taggyűlése

Távhő Kft.

üzemeltetési szerződés

Szigetvári Távhő Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság, 2012. október 17. hatállyal Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A Szigetvár Város Önkormányzata és a Távhő Kft. által 2010. szeptember 30-án megkötött Üzemeltetési Szerződés

JELENTÉS

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

Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

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 vagyonjuttatások, 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.

Szigetvár Város távhő szolgáltatási feladatait az egyszemélyes magántulajdonban lévő gazdasági társaság, az EFC Kft. végezte, amely már az ellenőrzött időszak előtt (az 1996. évtől) rendelkezett a Képviselő-testület által jóváhagyott szerződéssel a lakossági és közületi szervek távfűtési szolgáltatásának ellátására. Az EFC Kft. – veszteséges gazdálkodása és nagy összegű szállítói tartozásai miatti – felszámolását követően, az Önkormányzat 2010. július 22-én vagyonkezelési szerződést kötött a kizárólagos tulajdonában lévő SZEESZ Kft.-vel – amely a Szigetvári Kórházat is üzemeltette – a távhőszolgáltatásra vonatkozó tulajdonosi jogok gyakorlására.

A Szigetvári Kórház privatizációját követően a 2010. évben a SZEESZ Kft.-ből történő kiválással az Önkormányzat és a Medical Zrt. megalapította a Távhő Kft.-t. A társasági szerződés alapján a Távhő Kft. főtevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt. A társaság az alaptevékenységén kívül egyéb tevékenységet nem végzett az ellenőrzött időszakban. A társaságot – amelyben az Önkormányzat 53,3%-os tulajdoni hányaddal rendelkezett – a Cégbíróság

3,0 millió Ft jegyzett tőkével 2010. szeptember 21-én, Cg.02-09-076277 cégjegyzékszámmon nyilvántartásba vette, tevékenységét 2010. szeptember 30-ai hatállyal kezdte meg. Az Önkormányzat és a Távhő Kft. 2010. szeptember 30-án üzemeltetési szerződést kötött Szigetvár Város közigazgatási területén belül a távhőszolgáltatási feladatok elvégzésére a lakossági fogyasztók és közületek távhővel való ellátására. A Távhő Kft. a 10 772 fő lakosságú Szigetvár Város közigazgatási területén a 2012. évben három telephellyel rendelkezett, 872 lakás és 25 közületi fogyasztó részére biztosította a távhőellátást. Az összes fűtött térfogat 137 904,3 m³, az éves hőfelhasználás 55 000 GJ, a használati melegvíz szolgáltatás éves mennyisége 42 000 m³ volt.

Az ellenőrzött időszakban a Távhő Kft. éves nettó árbevétele 82,1 M Ft és 252,4 M Ft között, az eszközeinek és forrásainak értéke 166,2 M Ft és 218,3 M Ft között alakult. A mérleg szerinti eredmény 2010-ben 5,1 M Ft, 2011-ben 14,0 M Ft veszteséget, 2012-ben 2,7 M Ft nyereséget mutatott, a saját tőke összege mindhárom évben negatív volt (-2,1 M Ft, -16,1 M Ft, -13,4 M Ft). A közfeladat ellátására a 2012. évben foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai létszáma kilenc fő volt.

A Távhő Kft. – az Önkormányzat és a Medical Zrt. által 2011. április 27-én megkötött üzletrész-átruházási szerződés alapján – az Önkormányzat kizárólagos tulajdonába került. A Képviselő-testület a 175/2012. (VIII. 23.) és a 192/2012. (IX. 27.) számú határozatai alapján végrehajtott Alapító Okirat módosításokkal és azok cégbírósági nyilvántartásba vételével a Távhő Kft. 2012. október 17. hatállyal Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. elnevezéssel, közhasznú szervezetként működik.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és a jegyző személye több alkalommal változott. A polgármester a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 2010. november 5-étől látja el feladatait. A Távhő Kft. ügyvezetőjének személye egy alkalommal változott, a jelenlegi ügyvezető 2011. április 27-től tölti be tisztségét. A gazdasági vezető munkaviszonya 2012. szeptember 30-ával megszűnt, tevékenységét a pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó külső megbízott látja el.

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

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy

- az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat;
- a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a vagyonkezelési és üzemeltetési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e;

- a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltség-számítással.

Az ellenőrzés kiterjedt Szigetvár Város Önkormányzatára és a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásában részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatait, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a vagyonkezelési és üzemeltetési szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések időszaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására is.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonnyilvántartás 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 vagyonnyilvántartást, 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 nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük. **Az ellenőrzés a 2008-2012. évekre terjedt ki.**

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

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

Szigetvár Város távhőszolgáltatási közfeladatának ellátása 2010. szeptember 30-ától az Önkormányzat 53,3%-os, majd 2011. április 27-étől 100%-os tulajdonában lévő Távhő Kft. útján valósult meg. A **Távhő Kft. alapítása**, a távhőszolgáltatási közfeladat megszervezése a Gt. és az Ötv. előírásaiban foglaltak figyelembevételével történt, a társaság működési engedély birtokában végezte távhőszolgáltatási tevékenységét. Alapító Okirata szerinti fő tevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt.

Az Önkormányzat az Ötv. előírása ellenére a 2006-2010. évekre nem rendelkezett gazdasági programmal. A 2010-2014. évekre vonatkozó **gazdasági programot** a 2011. évben, határidőben elfogadták. A gazdasági programban az Önkormányzat a távhőszolgáltatással kapcsolatban feladatként határozta meg a szolgáltatás minőségének javítását és a távhő szolgáltatási díjak csökkentését, azonban a program a megvalósításra vonatkozóan konkrét elképzeléseket nem tartalmazott.

Az Önkormányzat és a Távhő Kft. által 2010. szeptember 30-án megkötött **üzemeltetési szerződésben** foglaltak szerint, a közszolgáltatás részletes feltételeit és a társaság kötelezettségeit a Tszt. és annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet, továbbá a Képviselő-testület rendeletei határozták meg. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás ellátására szolgáló ingók és ingatlanokra vonatkozóan **vagyonkezelői szerződést** kötött a társasággal. Az Önkormányzat a vagyonkezelési és az üzemeltetési szerződésben meghatározta a Távhő Kft. adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettségeit.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. szerinti **rendeletalkotási kötelezettségének** eleget tett. A Képviselő-testület megalkotta az ellenőrzött időszakban hatályos vagyongazdálkodási és a távhőszolgáltatásról szóló rendeleteit. A távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben meghatározták a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, a fogyasztóvédelemmel kapcsolatos rendelkezéseket. Meghatározták továbbá a mérés szerinti elszámolás feltételeit, a hőmennyiségmérés helyét, a közüzemi szerződés megszegésének eseteit és következményeit, a távhőszolgáltatás felfüggesztésének, a szolgáltatás szüneteltetésének, korlátozásának, a leválásnak az eseteit és szabályait, valamint a távhőszolgáltatási díj megállapításával és megfizetésével, a távhőszolgáltatás fejlesztésével, valamint a környezetvédelemmel kapcsolatos rendelkezéseket. A távhőszolgáltatási rendelet_{1,2} meghatározta a távhőszolgáltatási rendszerhez történő csatlakozás szabályait, a csatlakozási díj fizetésére kötelezettek körét, és a csatlakozási díj tartalmát is.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a Távhő Kft. feletti **tulajdonosi jogokat** a Gt.-ben meghatározott előírások szerint a Képviselő-testület szabályszerűen gyakorolta. Az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben határozta meg a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait. A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben előírták, hogy az önkormányzati tulajdonrészrel működő

gazdasági társaságban, közhasznú társaságban, a tulajdonost a polgármester vagy akadályoztatása esetén az általa megbízott személy képviselte.

A Távhő Kft. a 2010. évre- a megalakulás évére – nem, a 2011-2012. évekre elkészítette az üzleti terveit. A társaság az **üzleti terveiben** megfogalmazta az üzleti évek célkitűzését, bemutatta a műszaki eszközök aktuális állapotát és a jövőbeni fejlesztéseket, a gazdálkodás várható bevételeit és költségeit, valamint a kintlévőségek alakulását, kezelését és intézkedéseit a hátralékok beszedésére vonatkozóan. Az üzleti tervek tartalmazták a cash flow tervet, az eredménykimutatás tervet és a mérlegtervet, a tervekben bemutatták a kockázati tényezőket és azok lehetséges hatásait. A Képviselő-testület a társaság 2011. és 2012. évi üzleti terveit – előterjesztés hiányában – nem tárgyalta, elfogadásukról határozatot nem hozott.

A távhőszolgáltatás legmagasabb **hatósági díjáról** és a díjalkalmazás feltételeiről az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben döntött. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben és az üzemeltetési szerződésben rögzítette a távhőszolgáltatásra vonatkozó árképzési szabályokat. A számítássokkal alátámasztott javaslat elfogadása, az alkalmazható díjtételek megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, rendelettel történt.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez nem járult hozzá. Az ellenőrzött időszakban a Távhő Kft.-nél **belső ellenőrzést**, illetve külső szakértő által történő ellenőrzést nem végeztek. Nem történt meg a távhőszolgáltatással kapcsolatos, üzemeltetési szerződésben rögzített és az üzletszabályzatban foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban gazdálkodása során jelentős **veszteséget** halmozott fel, amelynek következtében a társaság saját tőkéje a 2011. év végére -16,1 millió Ft lett. A Képviselő-testület a 2012. évben döntött a **törzstőke** 48,2 millió Ft-tal történő emeléséről. A tőkeemelést a cégbíróóság 2013. január 14-én jegyezte be.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat 23,7 millió Ft összegű működési célú kamatmentes **tagi kölcsönt** nyújtott a Távhő Kft. számára. A kölcsön visszafizetésének határideje 2012. július 31. volt, amely kötelezettségnek a Távhő Kft. eleget tett.

Az Önkormányzat a Távhő Kft. és egy Takarékszövetkezet által 2012. január 2-án megkötött 15,0 millió Ft összegű kölcsönszerződés biztosítékeként **készfizető kezességet** vállalt. A hitel felvételének célja a Távhő Kft. gazdálkodása kapcsán keletkezett, kifizetetlen szállítói tartozások rendezése volt. A Távhő Kft. a kölcsönt 2012. decemberben a szerződésnek megfelelően visszafizette, a kezesség beváltására nem került sor.

A Távhő Kft. 2011. június 1-jén hatályba helyezett **számviteli politikáját** az ellenőrzött időszakban nem módosították. A társaság a számviteli politikához kapcsolódóan 2011. június 1-jén helyezte hatályba a számlarendjét, a leltározási, a selejtezési, az önköltség-számítási és a pénzkezelési szabályzatait, valamint a közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló sza-

bályzatot, azonban – a Számv. tv. előírását figyelmen kívül hagyva – az eszközök és források értékelési szabályzatát nem készítették el. A számviteli politikában és az ahhoz kapcsolódó számlarendben – a Számv. tv. és a vagyonkezelési szerződés előírásait figyelmen kívül hagyva – a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek kezelésére, nyilvántartására, elszámolására, a vagyon működtetéséből származó bevételek, illetve közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartására vonatkozó előírásokat és annak kötelezettségeit nem rögzítették. A 2012. évi könyvvizsgálói jelentés tartalmazta a Tszt.-ben előírt igazolást arról, hogy a társaság által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet. A Távhő Kft. leltározási szabályzatában meghatározta az eszközök és források leltározásának módját, végrehajtását, bizonylatait, kiértékelését, de a szabályzatban nem rögzítették a vagyonkezelésbe vett eszközök vagyonkezelési szerződésben meghatározott éves leltározásának kötelezettségét.

A Távhő Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége** – beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását – összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a tulajdonos Önkormányzat által meghatározott követelményeknek.

A Távhő Kft. távhőszolgáltatási **közfeladat ellátását szolgáló vagyonának** értéke 2010. szeptember 30-án – a nyitó mérleg szerint – 115,8 millió Ft volt. A Távhő Kft. a nyilvántartásaiban a „szétválasztási vagyonleltár” szerinti értéken rögzítette az eszközöket. A vagyonkezelési szerződést 2012. október 15-én módosították, mely szerint a vagyonkezelésbe vett eszközök közül a gőztechnológia megszűnésében érintett eszközök, berendezések a vagyonkezelés köréből kikerülnek. A bontási, kiszerezési munkálatok határidejét a Képviselő-testület határozatában „2013. május 2. (tervezett)” időpontban állapította meg, A Távhő Kft. a bontási és kiszerezési munkákat elvégezte, azonban a nyilvántartásaiban nem változtatta meg a vagyonkezelésbe átvett vagyonelemeket, azokat továbbra is a nyitó értékben tartotta nyilván és – a Számv. tv. előírásait figyelmen kívül hagyva – az alapján számolta el az értékcsökkenést. A társaság a főkönyvi könyvelésben a vagyonkezelésbe kapott eszközöket a saját eszközöktől nem különítette el.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban jelentős **követelés állománnyal** rendelkezett, amelyből a vevőkkel szembeni követelés összege a 2010. évben 21,0 millió Ft, a 2011. évben 48,7 millió Ft, a 2012. évben 30,1 millió Ft volt. A 2012. évben – az Önkormányzattal együttműködve – intézkedési tervet dolgoztak ki a követelések behajtására vonatkozóan. Az együttműködés keretében az Önkormányzat átvállalta a hátrányos helyzetű családok tartozásának 75%-át, azzal a feltétellel, hogy a társaság és az adós által megkötött részletfizetési megállapodásban rögzített törlesztő részleteket a családok pontosan fizetik. Ez az eljárás a hátralékok kezelésében hatékornak bizonyult, a vevőkkel szembeni követelések összege a 2012. év végére az előző évihez viszonyítva 39,2%-kal (18,6 millió Ft-tal) csökkent. A Távhő Kft. kintlévőségei behajtása során a peres és peren kívüli jogi képviselő ellátására ügyvédi irodával kötött megbízási szerződést. Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékleteiben bemutatták a vevőkkel szembeni követeléseket lejárat szerint.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban a számviteli politikájában, a Számv. tv.-ben, valamint a vagyongazdálkodási szerződésben rögzítetteknek megfelelően minden évben elkészítette az **éves beszámolóját**. A 2010-2012. évek éves beszámolóiról az FB elkészítette az írásos jelentéseit. A Képviselő-testület az FB jelentésének és a könyvvizsgáló írásbeli véleményének, jelentésének ismeretében minden évben határozattal döntött az egyszerűsített éves beszámoló jóváhagyásáról. A könyvvizsgáló a 2011. évi jelentésében korlátozás nélküli figyelemfelhívást tett, mert a veszteséges gazdálkodás miatt a 2011. évben a társaság saját tőkéje a jegyzett tőkéjének kevesebb, mint felére csökkent. A beszámolókat a Számv. tv. előírásainak megfelelően letétbe helyezték.

A távhőszolgáltatás közfeladat **bevételeinek és ráfordításainak elszámolása az ellenőrzött időszakban** megfelelt a jogszabályi, illetve a vagyongazdálkodási és üzemeltetési szerződésben foglalt tulajdonosi elvárásoknak, azonban a 2012. évben a közfeladat ellátás kiadásainak a felmerülésük helye szerinti elkülönítése nem történt meg.

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

Az **anyagjellegű ráfordításainak** elszámolása során a Távhő Kft. szabályszerűen járt el. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A költségeket a megfelelő költségnemre számolták el.

A Távhő Kft. **beruházásainak, felújításainak elszámolása** során a Számv. tv. előírásainak megfelelően járt el. Az immateriális-, és tárgyi eszközök állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó szabályozásnak. A beszerzett eszközök állományba vétele, üzembe helyezése megtörtént. A bekerülési érték meghatározása, az eszközök besorolása és nyilvántartása szabályos volt. A Távhő Kft. az Áht.₁-ben, az Mőtv.-ben és az üzemeltetési szerződésben előírtak ellenére az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodásba vett eszközök felújításáról, pótlólagos beruházásáról az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékben nem gondoskodott, illetve tartalékot nem képzett.

A Távhő Kft. – annak ellenére, hogy számára az Önkormányzat nem határozott meg önköltség számítására vonatkozó előírást és a Számv. tv. előírásai alapján arra nem volt kötelezett – elkészítette, és 2011. június 1-jén hatályba léptette az **önköltség számítási szabályzatát**. A távhőszolgáltatási alapdíjak megállapításához az önköltség számítási szabályzat mellékleteként kalkulációs sémát készítettek.

A Távhő Kft. által a 2010-2012. években alkalmazott **távhőszolgáltatási díjak** alapjául szolgáló önköltség számításához szükséges adatokat a kialakított számviteli nyilvántartás közvetlenül nem biztosította. A Távhő Kft. a 2010-2011. években az Önkormányzattal kötött üzemeltetési szerződés alapján számított, és a Képviselő-testület által jóváhagyott díjakat alkalmazta.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

A **konstrukcióból eredő sajátosság** az volt, hogy az Önkormányzat a tulajdonában lévő távhő közmű vagyont 10 éves időtartamra vagyongazdálkodási szerződéssel adta át a Távhő Kft. részére, az ellátandó feladatok körét, a feladatellátás követelményeit pedig 25 évre szóló üzemeltetési szerződésben rögzítették. A tulajdonosi monitoring rendszer nem működött megfelelően, a megállapítások alapján feltárt kockázatok mind az Önkormányzatnál, mind a gazdasági társaságnál ezt támasztják alá.

A **működés kockázatos** volt. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagyon megóvásához érdemben nem járult hozzá. Az ellenőrzött időszakban a Távhő Kft. számviteli rendszerének szabályozottsága hiányosságokat mutatott. A Képviselő-testület a társaság 2011. és 2012. évi üzleti terveit nem tárgyalta, elfogadásukról határozatot nem hozott, továbbá nem fordított kellő figyelmet az FB, illetve a könyvvizsgáló működésére tartalmi – a közvagyon védelme, a veszteséges gazdálkodás kivédése – szempontból. A főkönyvi könyvelésben a vagyongazdálkodásba vett eszközök elkülönítése nem történt meg, a gazdasági társaság a Mőtv.-ben és az üzemeltetési szerződésben előírtak ellenére az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodásba vett eszközök felújításáról, pótlólagos beruházásáról az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékben nem gondoskodott.

A Távhő Kft. gazdálkodásában **pénzügyi kockázatot** jelentett, hogy a telephelyenkénti távhőszolgáltatásra és hőtermelésre vonatkozó önköltség számításához szükséges adatokat a kialakított számviteli nyilvántartás közvetlenül nem biztosította.

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) bekezdésében 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 Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának:

1. A Szigetvári Távhő NKft. a Számv. tv. 14. § előírása ellenére 2011. június 1-jéig nem rendelkezett számviteli politikával. A társaság 2011. június 1-jétől hatályos számviteli politikáját a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a 2012. január 1-jétől hatályos változásokat figyelmen kívül hagyva nem aktualizálták. A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjának előírását megsértve az eszközök és források

sok értékelési szabályzatát nem készítették el. A számviteli politikájában a Számv. tv. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rögzítette a pénzügyileg nem rendezett követeléseknél az értékvesztés elszámolásának kötelezettsége teljesítéséhez a vevők, az adósok minősítésének elveit.

A társaság számviteli politikájában, illetve számlarendjében nem rögzítették a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése, illetve a vagyonkezelési szerződés előírásait figyelmen kívül hagyva a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek nyilvántartására, az állomány változás elszámolására, a vagyon működtetéséből származó bevételek, illetve közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartására, továbbá a Tsz. 18/A. §-ában a 2012. január 1-jétől előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat.

A Távhő Kft. leltározási szabályzatában nem rögzítették a vagyonkezelésbe vett eszközök vagyonkezelési szerződés 6.4. c) pontjában meghatározott évenkénti leltározási kötelezettségét.

Javaslat:

Gondoskodjon a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ezen belül:

- a) készítse el az eszközök és források értékelési szabályzatát;
 - b) aktualizálja számviteli politikáját, egészítse ki a lejárt követelésállomány értékelésének elveivel;
 - c) valamint számviteli szabályozásán belül határozzon meg a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek nyilvántartására, az állományváltozás elszámolására, a vagyon működtetéséből származó bevételek, illetve közvetlen költségek és ráfordítások elszámolására alkalmas követelményeket és alakítson ki elkülönített nyilvántartást;
 - d) rögzítse a leltározási szabályzatában a vagyonkezelésbe vett eszközök vagyonkezelési szerződésben meghatározott éves leltározásának kötelezettségét.
2. A gőztechnológia megszűnése miatt a Távhő Kft. és Szigetvár Város Önkormányzata a vagyonkezelési szerződést módosította. A társaság a gőztechnológia megszűnése miatti bontási és kiszerezési munkákat elvégezte, a nyilvántartásaiban azonban a vagyonkezelésbe átvett gőztechnológiai vagyonelemeket változatlanul, továbbra is nyitó értéken tartotta nyilván és elszámolta a terv szerinti értékcsökkenést a Számv. tv. 52. § (7) bekezdésében előírtak ellenére.

A társaság a könyvelésében a vagyonkezelésbe vett eszközöket a Számv. tv. 23. § (2), illetve a 161/A. § (1) bekezdéseiben, az Áht, 105/A. § (12) bekezdésében, 2012. január 1-jétől a Mötv. 109. § (7) bekezdésében, továbbá a vagyonkezelési szerződés 6.4. e) pontjában előírtak ellenére nem különítette el, a vagyonkezelésbe vett eszközöket a saját eszközökkel együtt tartotta nyilván.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban az Áht, 105/A. § (6) bekezdése, a Mötv. 109. § (6) bekezdése és a vagyonkezelési szerződés 6.4. d) pontjának előírásai ellenére nem gondoskodott a vagyonkezelésében lévő eszközök elszámolt értékcsökke-

nésének megfelelő mértékű felújításáról, pótlólagos beruházásáról, illetőleg nem képzett megfelelő mértékű tartalékokot.

Javaslat:

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

- a) módosítsa a gőztechnológiai vagyonelemek változásának megfelelően a tárgyi eszközök nyilvántartását;
- b) gondoskodjon a számviteli elszámolásai során a vagyonkezelésbe kapott eszközök használatából, működtetéséből származó bevételeinek, illetve közvetlen költségeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartásáról oly módon, hogy azok a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolhatóak legyenek;
- c) gondoskodjon a vagyonkezelésében lévő eszközök esetében az azokra elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékű felújításról, pótlásról.

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

Javasoljuk Szigetvár Város Önkormányzata Jegyzőjének:

1. 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.

Javaslat:

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

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 Ötv. 91. § (6) bekezdése szerint az Önkormányzatnak a gazdasági programjában kell meghatároznia azon célkitűzéseket, amelyek az ellátandó feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. Az Ötv. 91. § (7) bekezdésében¹ foglaltak ellenére az Önkormányzat a 2006-2010. évekre nem rendelkezett gazdasági programmal. A 2010. évi önkormányzati választásokat követően a Képviselő-testület határidőben² elfogadta az Önkormányzat 2010-2014. évekre vonatkozó – „A szigetváriak programja” elnevezésű – gazdasági programját. **A gazdasági programban** az Önkormányzat feladatként határozta meg a távhőszolgáltatás minőségének javítását és a szolgáltatási díjak csökkentését, azonban a program a megvalósításra vonatkozóan **konkrét elképzeléseket nem tartalmazott**.

Az Önkormányzat 2008. évben kiadott Integrált Városfejlesztési Stratégiája a távhőszolgáltatással kapcsolatban fejlesztési célokat nem fogalmazott meg. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás feladatainak ellátására vonatkozóan **más konkrét tervekkel nem rendelkezett** az ellenőrzött időszakban.

Az Ötv. 8. § (3) bekezdése rendelkezik arról, hogy törvény a települési önkormányzatokat egyes közszolgáltatási feladatok ellátásáról történő gondoskodásra kötelezheti. A távhőszolgáltatással ellátott létesítmények **távhőellátásának** engedélyes vagy engedélyesek útján történő **biztosítása** – a Tszt. 6. § (1) bekezdése értelmében – a területileg illetékes **települési önkormányzat kötelező feladata**.

A Képviselő-testület az **SZMSZ₁-ben rögzítette**, hogy az Önkormányzat köteles gondoskodni a jogszabályok által kötelezően ellátandó feladatokról és az Ötv. 8. § (1) bekezdésében előírtakkal összhangban **közreműködik a helyi energiaszolgáltatásban**. Az Ötv. 9. § (4) bekezdésének rendelkezése értelmében a Képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátása céljából többek között **gazdasági társaságot alapíthat**. Ezen jogszabályi rendelkezéssel összhangban az Önkormányzat SZMSZ₁ 8. § (6) bekezdésében rögzítették, hogy a Képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatás működtetése céljából gazdasági társaságot alapíthat. A 2011. február 1-jén hatályba lépett **SZMSZ₂** az Önkormányzat kötelezően ellátandó feladatait, illetve

¹ 2013. január 1-jétől az Möt. 116. § (5) bekezdése írja elő.

² a 36/2011. (III. 24.) számú határozatával

a gazdasági társasági útján ellátott közfeladatokat nem rögzítette, azonban az SZMSZ₂ 49. § (3) bekezdése **a helyi energiaszolgáltatást a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó ügyek között említette.** A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2} a részesedés vásárlás, gazdasági társaság alapítás folyamatának eljárásrendjét nem határozta meg. A **távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}** 1. §-ában rögzítették, hogy az Önkormányzat **távhőszolgáltató engedményes útján történő üzemeltetéssel biztosítja a** távhőszolgáltatásba bekapcsolt lakóépületek, külön kezelt intézmények és vegyes célra használt épületek **táv hőellátását.**

A Távhő Kft. távhőszolgáltatás működtetésére történő alapítása az Ötv. 9. § (4) bekezdésének és az SZMSZ₁ 8. § (6) bekezdésének előírásaival összhangban a Képviselő-testület jóváhagyásával történt. A távhőszolgáltatási közfeladatot a Gt. és az Ötv. előírásaiban foglaltak figyelembevételével szervezték meg, a társaság működési engedély birtokában végezte távhőszolgáltatási tevékenységét.

A Képviselő-testület – mint a tulajdonosi jogokat gyakorló szerv – a 86/2010. (VII. 22.) számú határozatával döntött a távhőszolgáltatással kapcsolatos ingó és ingatlanra vonatkozó vagyonekezelői jog átadásáról. Az Önkormányzat, mint tulajdonos, 2010. július 22-én **vagyonkezelési szerződést** kötött az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő SZEESZ Kft.-vel – a 2010. szeptember 30. nappal megalakult Távhő Kft. jogelődjével – a távhőszolgáltatás közfeladat nem üzletszerű vállalkozási tevékenységként történő ellátására, a feladatellátás biztosításához a tulajdonukban lévő távhő közmű vagyon, illetve a vagyonekezelői jog átadására. A vagyonekezelői szerződést a SZEESZ Kft. átalakulásával nem módosították, a SZEESZ Kft.-ből kiválással létrejött Távhő Kft., mint jogutód, azt magára nézve érvényesnek tekintette.

A **vagyonkezelési szerződést** a felek határozott – **10 éves – időtartamra kötötték.** Az átadásra kerülő vagyonelemek, konkrét vagyontárgyak jegyzékét a szerződés 1-3. számú mellékletei tartalmazzák, a kezelésbe adott vagyon nagyságát 65,2 millió Ft-ban határozták meg. A szerződésben rögzítették, hogy a vagyonekezelő a vagyonekezelési jog átruházásáért, a szerződés teljes időtartamára (10 évre) összesen 25,0 M Ft „*vagyonkezelői*” díjat fizet, éves részletekben, évente egy alkalommal a tárgyév december 15. napján.

Az Önkormányzat előírta **a vagyonekezelésbe adott közvagyon leltározási és kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettsége** vagyonekezelő általi teljesítését. A vagyonekezelési szerződés 6.4. pontjában rögzítették, hogy a vagyonekezelő kötelessége a vagyontárgyakban bekövetkezett változások folyamatos nyomon követése, évente egy alkalommal az átadott vagyon leltározása, a változásokról, a leltározás eredményéről az Önkormányzatot éves beszámoló keretei közötti tájékoztatása. A vagyonekezelő a vagyonekezelésbe vett vagyonról olyan elkülönített nyilvántartást köteles vezetni, amely tételesen tartalmazza ezek könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt értékcsökkenés összegét, az azokban bekövetkezett változásokat. A Képviselő-testület a vagyonekezelésbe adott közművagyon alakulásáról a Távhő Kft. éves számviteli beszámolójának elfogadásakor szerzett tudomást.

A **Képviselő-testület** a 2012. évben **döntött**³ a vagyonnevelésbe adott eszközök közül a gőztechnológia megszűnésében érintett eszközök, berendezések bontásáról, kiszerezéséről. A munkálatok határidejét „2013. május 2. (tervezett)” időpontban határozták meg. A Képviselő-testület egyidejűleg döntött a **vagyonkezelési szerződés** 2012. október 15-ei határidővel történő **módosításáról**. A szerződés módosításában meghatározták, hogy a mellékletben feltüntetett vagyonelemek kikerülnek a vagyonnevelés köréből, azonban a bontás és kiszerezés határidejéről, a selejtezési, értékelés eljárás lefolytatásának rendjéről, az eszközök nyilvántartásból való kivezetésének határidejéről nem rendelkeztek.

A távhőszolgáltatással kapcsolatos követelményeket az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat (üzemeltetésbe adó) és a Távhő Kft. (üzemeltető) által 2010. szeptember 30-án megkötött **üzemeltetési szerződés** tartalmazta. A szerződő felek a jogszabályi előírások figyelembevételével a közfeladat ellátásával kapcsolatos lényeges kérdéseket rögzítették az üzemeltetési szerződésben. Az üzemeltetési szerződésben **szabályszerűen határozták meg az ellátandó feladatok körét, a feladatellátás követelményeit, az ellenőrzési és beszámolási kötelezettséget**, a szerződés felmondásának és módosításának a szabályait.

Az üzemeltetési szerződés tartalmazta a Távhő Kft. távhőszolgáltatás teljesítésére vonatkozó kötelezettségét. A szerződésben rögzítették az üzemeltetésbe adó és az üzemeltető jogait és kötelezettségeit, az ellenőrzési, felügyeleti, árhatósági kötelezettségeket, az üzemeltetésre, a szolgáltatási díjak megállapítására, változtatására, a díjfizetésre vonatkozó rendelkezéseket. Rögzítették továbbá a távhőszolgáltatási rendszer birtokba vételével, a távhőrendszer karbantartásával, fejlesztésével, az üzemeltetési határok kijelölésével, az együttműködéssel, a szerződés megszűnésével, a környezetvédelmi előírások érvényesítésével, valamint a viták rendezésével kapcsolatos megállapodásokat.

Az üzemeltetési szerződésben foglaltak szerint, a közszolgáltatás részletes feltételeit és a társaság kötelezettségeit a Tsz., és annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet, továbbá a Képviselő-testület rendeletei határozták meg.

Az **üzemeltetési szerződés határozott időre** jött létre. A szerződésben az Önkormányzat a távhőszolgáltatási tevékenység gyakorlásának időleges jogát **25 év időtartamra** átadta a Távhő Kft.-nek azzal a kiegészítéssel, hogy a szerződés automatikusan további öt évvel meghosszabbodik, amennyiben a lejárat előtt 90 nappal egyik fél sem kezdeményezi annak megszüntetését.

A távhőszolgáltatás **közfeladat ellátását biztosító szerződések a lejáratukat tekintve nem voltak összhangban**, míg a vagyonnevelői szerződést 10 évre, az üzemeltetési szerződést 25 éves időtartamra kötötték.

Az Önkormányzat a szerződésekben meghatározott beszámoltatási, adatszolgáltatási kötelezettségen kívül más – tulajdonosi elvárásként megfogalmazott – tájékoztatási kötelezettséget nem írt elő a Távhő Kft.-nek.

³ a 182/2012. (IX. 27.) számú határozatában

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tsz. 6. § (2) bekezdése szerinti **rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett**. Az SZMSZ₁ 52. § (2) bekezdésében rögzítették, hogy az Önkormányzat a tulajdonára és gazdálkodására vonatkozó legfontosabb szabályokat rendeletben állapítja meg. Ennek megfelelően alkotta meg a Képviselő-testület az ellenőrzött időszakban hatályos **távhőszolgáltatási rendelet**_{1,2}-ét⁴. A gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2} tartalmazta.

A távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben meghatározták annak területi és személyi hatályát, a távhőszolgáltató rendszer elemeit (szolgáltatói és felhasználói vagyont), a távhőszolgáltatás tartalmát, a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait. Meghatározták a fogyasztóvédelemmel kapcsolatos rendelkezéseket, a mérés szerinti elszámolás feltételeit, a hőmennyiségmérés helyét, a közüzemi szerződés megszegésének eseteit és következményeit, a távhőszolgáltatás felfüggesztésének, a szolgáltatás szüneteltetésének, korlátozásának, a leválásnak az eseteit és szabályait, valamint a távhőszolgáltatási díj megállapításával és megfizetésével, a távhőszolgáltatás fejlesztésével, valamint a környezetvédelemmel kapcsolatos rendelkezéseket. A távhőszolgáltatási rendelet_{1,2} meghatározta a távhőszolgáltatási rendszerhez történő csatlakozás szabályait, a csatlakozási díj fizetésére kötelezettek körét, és a csatlakozási díj tartalmát is.

A távhőszolgáltatás díjait és azok megállapítását a távhőszolgáltatási rendelet₁ 31. §-a, valamint 1. és 3. számú melléklete, továbbá a távhőszolgáltatási rendelet₂ 28. §-a, valamint 1. és 2. számú melléklete rögzítette. Az „Árképzési Előírás” szerint a működéshez szükséges és elégséges ráfordítások a felhasználók által fizetett díjakban térülnek meg, ezért az árképzés összefüggő díjrendszert kell, hogy alkosson. Az árban csak az indokolt befektetések és a hatékony működés költségei jelenhetnek meg. Az árképzésnél figyelembe kell venni az időjárás változásaiból eredő kockázatot és a működéshez szükséges nyereséget, az értékesítési veszteség fedezetét, valamint a hitelből megvalósított fejlesztések kamatköltségeit is.

A csatlakozási díj megállapítását a lakás, fogyasztási hely alapterületének függvényében, új létesítmény bekapcsolása és a korábban leválasztott fogyasztó visszakötése esetére állapította meg a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}. A díjak a szolgáltató oldaláról felmerülő költségeket (számítások, adminisztrációs költségek, kiszállási díj, pótvíz veszteség, stb.) tartalmazták, nem tartalmazták a visszakötés, csatlakozás műszaki megvalósításának költségeit (radiátorok, vízmérő óra, vezetékek kiépítése, stb.).

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

Az Önkormányzat a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozóan a **vagyongazdálkodási rendelet**_{1,2}-ben **rögzített előírásokat**. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a Táv hő Kft. feletti **tulajdonosi jogokat** a Gt.-ben meghatározott előírások szerint a Képviselő-testület szabályszerűen gyakorolta.

⁴ A 20/2006. (IX. 05.) számú és a 22/2012. (III. 23.) számú rendeletek.

A vagyongazdálkodási rendelet₁ 13. § (2) bekezdése és a vagyongazdálkodási rendelet₂ 11. § (2) bekezdése rögzítette, hogy a tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület, valamint átruházott hatáskörben a bizottságok és a polgármester gyakorolja. A vagyongazdálkodási rendelet₁ 13. § (5) bekezdésében és a vagyongazdálkodási rendelet₂ 11. § (5) bekezdésében előírták, hogy az önkormányzati tulajdonrészrel működő gazdasági társaságban, közhasznú társaságban a tulajdonosi képviseletet a polgármester vagy akadályoztatása esetén az általa megbízott személy látja el.

A társaság **2011. április 27-től**, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonjogának megszerzése időpontjától egyszemélyes társaságként működik. Az Alapító Okirat szerint az **Önkormányzat, mint egyedüli tag** hatáskörébe tartoznak mindazon kérdések, amelyeket a Gt. a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe utal. A taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben a Képviselő-testület határozattal dönt, melyről az ügyvezetőt írásban értesíti.

A 2012. október 17-étől hatályos Alapító Okirat 10.6. pontja alapján a tag kizárólagos hatáskörébe tartozik többek között: az ügyvezető megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása; a felügyelőbizottság tagjainak megválasztása, visszahívása, díjazásának megállapítása; a társaság beszámolójának, ügyvezetésének, gazdálkodásának könyvvizsgáló által történő megvizsgálásának elrendelése. Az Alapító Okirat 10.8. pontja értelmében a tag évente napirendre tűzi a vezető tisztségviselők előző üzleti évben végzett munkájának értékelését, és határoz a vezető tisztségviselők részére adható felmentmény tárgyában.

Az Alapító Okirat 11. pontja rögzítette az **ügyvezető** személyét, feladatait és felelőségi körét. A 14. pontban rögzítették, hogy az **FB** három tagból áll, akik maguk közül elnököt választanak. A tagokat az Önkormányzat, mint tulajdonos delegálja. Az FB tagjainak adatait az Alapító Okirat 14.10. pontjában rögzítették, mely szerint a polgármester is az FB tagja.

Az ügyvezető feladatkörét az Alapító Okirat a 11.6. pontja tartalmazta. Az ügyvezető feladatai között rögzítették többek között, hogy minden üzleti év végén elkészíti a társaság éves mérlegét, nyereség illetve veszteség kimutatását és ezeket a tag elé terjeszti; köteles az évi rendes taggyűlésre (képviselő-testületi ülésre) az elmúlt tárgyévre vonatkozóan ügyvezetői beszámolót írásban előterjeszteni, amely tartalmazza a társaság helyzetének értékelését és a jövőre vonatkozó javaslatokat; kidolgozza a taggyűlés (képviselő-testületi ülés) elé terjesztendő javaslatokat; gondoskodik a társaság könyvének vezetéséről; dönt a társaság tanácsadóinak, menedzsereinek kinevezéséről; ellátja azokat a feladatokat, amelyeket a tag a hatáskörébe utal.

Az Alapító Okiratban az FB feladat-és hatáskörét a Gt. 33-39.§ előírásai szerint határozták meg, kiegészítve azzal, hogy az FB akkor is köteles a tagot értesíteni, amennyiben a közhasznú tevékenység folytatásának feltételeiről kötött szerződés megszűnését észleli.

A **Képviselő-testület** döntött a Távhő Kft. ügyvezetőjének személyéről, az Önkormányzat által delegált FB tagok, valamint a könyvvizsgáló megválasztásáról és javadalmazásuk megállapításáról.

A Távhő Kft. ügyvezetőjének személye egy alkalommal változott, a jelenlegi ügyvezető – aki egyben a Szigetvári Kórházat üzemeltető SzigetváriMed Nonprofit Kft. ügyvezetője is – a Képviselő-testület 105/2011. (IV. 27.) számú határozata

alapján 2011. április 27-től tölti be tisztségét. A Képviselő-testület 237/2011. (IX. 29.) számú határozata alapján 2011. szeptember 29. nappal a könyvvizsgáló személye is megváltozott. A gazdasági vezető munkaviszonya 2012. szeptember 30-ával megszűnt, tevékenységét a pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó külső megbízott látja el.

Az éves beszámoló elkészítéséről és az FB összehívásáról az ügyvezető gondoskodott. Az FB a társaság éves beszámolóját és a könyvvizsgálói jelentést minden évben megtárgyalta és elkészítette az írásbeli jelentését az Alapító Okirat és a Gt. tv. 35. § (3) bekezdése előírásának megfelelően. A polgármester az éves beszámolót, annak részeként a kiegészítő mellékletet, valamint a könyvvizsgálói jelentést a Képviselő-testület elé terjesztette, melyet a testület határozattal fogadott el⁵ az Alapító Okirat és a vagyongazdálkodási rendelet₂ 30. § (3) bekezdése előírásának megfelelően.

Az Önkormányzat a tulajdonosi joggyakorlás keretében szabályozott monitoring tevékenységet, belső eljárásrendet nem alakított ki, a tulajdonosi ellenőrzés az FB révén, illetve a Képviselő-testület éves beszámoltatása keretében működött a vagyongazdálkodási szerződés 6.1. a) pontja és a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2} előírásának megfelelően.

A Távhő Kft. megalakulása évében üzleti tervet nem készített, a Képviselő-testület a társaság 2011. és 2012. évi üzleti terveit nem tárgyalta, határozattal nem fogadta el.

A Távhő Kft.-re vonatkozóan **anyagilag ösztönzési rendszer** az Önkormányzat részéről **nem került kialakításra**, arra az Alapító Okirat és az üzemeltetési szerződés sem tartalmazott előírásokat. Az ügyvezető díjazásáról a Képviselő-testület a 109/2011. (V. 3.) és a 65/2012. (III. 22.) számú határozatával döntött.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben és az üzemeltetési szerződésben **rögzítette** a távhőszolgáltatásra vonatkozó **árképzési szabályokat**. Az üzemeltetési szerződés 6.2. pontja alapján a Távhő Kft. kötelezettséget vállalt az Önkormányzat, mint árhatóság által rögzített árképzési mechanizmus szerint számított díjak alkalmazására. A Képviselő-testület az ármegállapításhoz a Távhő Kft. költségkalkuláció készítési kötelezettségét nem írta elő, a társaság költségkalkulációt nem készített. Az üzemeltetési szerződés alapján a Távhő Kft.-nek előterjesztés formájában jogában állt a lakossági díjak átváltoztatását kezdeményezni, de ezzel a jogával a társaság nem élt. Az ellenőrzött időszakban az alapidíjak és a hődíjak alakulását a 3. számú melléklet tartalmazza.

⁵ A Képviselő-testület 136/2011. (V. 19) számú határozata a 2010. évi, 183/2011. (VIII. 9.) számú határozata a 2010. évi módosított, 103/2012. (V. 18.) számú határozata a 2011. évi, 96/2013. (V. 16.) számú határozata a 2012. évi egyszerűsített éves beszámoló elfogadásáról.

A Képviselő-testület a hatósági ármegállapításának az időszakában⁶ döntött a lakossági felhasználóknak és a külön kezelt intézményeknek nyújtott távhőszolgáltatás díjairól. A Képviselő-testület a hatósági ármegállapításának időszakát követően árjavaslatát ármegállapítás céljából megküldte a Magyar Energia Hivatal részére.

A Képviselő-testület a 184/2011. (VIII. 9.) számú határozatában állásfoglalást fogadott el, melyet a Magyar Energia Hivatal részére megküldött. Az állásfoglalás szerint Szigetvár város és térsége a 33 leghátrányosabb kistérség egyike. Magas a munkanélküliség, jelentős mértékű a felhalmozott közüzemi díjtartozás, ezért a távhőszolgáltatási díjak megállapítását 10%-kal alacsonyabb szinten javasolja.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatással összefüggő **közszolgáltatási tevékenységéről** az éves beszámolóiban és azok kiegészítő mellékleteiben **beszámolt**. A vagyonkezelési szerződésben vállalt kötelezettségeinek megfelelően beszámolt **a vagyonkezelésbe vett vagyon alakulásáról**, a vagyon aktuális értékéről és vagyon után elszámolt értékcsökkenés felhasználásáról, annak a közszolgáltatási bevételből való megtérüléséről. Bemutatta továbbá a közszolgáltatási tevékenységből származó bevételek alakulását. A társaság a 2012. évi beszámolója keretében elkészítette és közzétette a „közhasznúsági mellékletet”.

Az Önkormányzat a 2008-2012. években nem élt az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában, valamint az Áht₂ 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított lehetőséggel, **sem belső ellenőrzés által, sem külső szakértő által történő ellenőrzéseket nem végeztetett a Távhő Kft-nél.**

A 2012. évben a Baranya Megyei Kormány Hivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelő-sége a Távhő Kft. ügyfélszolgálatánál ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzést végző a II-O-001/888-3/2012. számú jegyzőkönyvében javasolta az általános szerződési feltételek kifüggesztését az ügyfélszolgálati helyiségben. A javaslatnak a társaság eleget tett.

Osztalék kifizetésére az ellenőrzött időszakban **nem került sor**. A Képviselő-testület a Távhő Kft.-vel szemben a vagyonkezelői szerződésből fennálló 6,5 millió Ft **követelés**⁷ megfizetésének **elengedéséről** döntött⁸ a társaság működésének, likviditásának javítása érdekében. Ennek ellenére a Távhő Kft. gazdálkodása során jelentős veszteséget halmozott fel, amelynek következtében a társaság saját tőkéje a 2011. év végére -16,1 millió Ft lett. A tulajdonos Önkormányzat Képviselő-testülete a társaság saját tőkéjének helyreállítása érdekében, a Gt. 143. § előírásait figyelembe véve döntött a **törzstőke emeléséről**. A Képviselő-testület a társaság jegyzett tőkéjét 48,2 millió Ft-tal felemelte⁹, to-

⁶ 2011. október 1-jétől már nem az Önkormányzat, hanem az energiapolitikáért felelős miniszter az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendeletében állapította meg a legmagasabb hatósági díjat.

⁷ A vagyonkezelői szerződés alapján a vagyonkezelői jog 10 évre szóló átruházásából, a 2010. év végén fennálló 23,9 M Ft kötelezettségből elengedett összeg.

⁸ a 265/2011. (X. 27.) számú határozatában

⁹ A Képviselő-testület a 258/2012. (XI. 29.) számú határozatával döntött a jegyzett tőke emeléséről.

vábbb a vagyonkezelői szerződésből fennálló 0,9 millió Ft követelést elengedett. Az Alapító Okirat módosítását 2012. november 29-én elkészítették.

Az ellenőrzött időszakban **az Önkormányzat** a Képviselő-testület határozata¹⁰ alapján 23,7 millió Ft összegű működési célú kamatmentes **tagi kölcsönt nyújtott** a Távhő Kft. számára. A tagi kölcsön forrása az Önkormányzat átmenetileg szabad, elkülönített számlán céljelleggel lekötött pénzeszköze volt. A kölcsön visszafizetésének határideje 2012. július 31-e volt, amely kötelezettségnek a Távhő Kft. eleget tett.

A Képviselő-testület a Távhő Kft. és egy Takarékszövetkezet által 2012. január 2-án megkötött 15,0 millió Ft összegű kölcsönszerződés biztosítékeként **készfizető kezességet vállalt**¹¹. A hitel felvételének célja a Távhő Kft. gazdálkodása kapcsán keletkezett és fennálló szállítói tartozások rendezése volt. A készfizető kezesi szerződést – a Képviselő-testület felhatalmazása alapján – a polgármester és a jegyző írta alá. A Távhő Kft. a kölcsönt 2012 decemberében a szerződésnek megfelelően visszafizette, a kezesség beváltására nem került sor.

2. A TÁVHŐ KFT. KÖZFELADAT ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A Távhő Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A Távhő Kft. megalakulása évében – a 2010. évben – üzleti tervvel nem rendelkezett, csak a 2011-2012. évekre vonatkozóan készített üzleti tervet (az üzleti terv készítésének kötelezettségét jogszabály nem írta elő). A Távhő Kft. az üzleti terveiben megfogalmazta az üzleti évek célkitűzését, bemutatta a műszaki eszközök aktuális állapotát és a jövőbeni fejlesztéseket; a gazdálkodás várható bevételeit és költségeit, valamint a kintlévőségek alakulását, kezelését és intézkedéseit a hátralékok beszedésére vonatkozóan. Az üzleti tervek tartalmazták a cash flow tervet, az eredmény-kimutatás tervet és a mérlegtervet, továbbá a tervekben bemutatták a kockázati tényezőket és azok lehetséges hatásait.

A Számv. tv. 14. § (3)-(12) bekezdései előírják a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó ágazati sajátosságnak megfelelő szabályzatok elkészítését, amelyben rögzíteni kell a tevékenységre vonatkozó szabályokat. **A Távhő Kft. a Számv. tv. 14. § előírásai ellenére 2011. június 1-jéig nem rendelkezett számviteli politikával**, azt a 2011. április 27-től megbízott ügyvezető 2011. június 1-jén helyezte hatályba. A számviteli politikát az ellenőrzött időszakban nem módosították. A számviteli politikához kapcsolódóan 2011. június 1-jén hatályba helyezték a Távhő Kft. számlarendjét, a leltározási, a selejtezési, az önköltség-számítási és a pénzkezelési szabályzatait, valamint a közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzatot, azonban – a

¹⁰ A Képviselő-testület a 243/2011. (X. 11.) számú határozatában a 23,7 M Ft összegű kölcsönről a jegybanki alapkamat megfizetésével döntött, mely döntést a 264/2011. (X. 27.) számú határozatával kamatmentes kölcsönre változatta.

¹¹ 2/2012. (I. 5.) számú határozatában

Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontja előírását figyelmen kívül hagyva – **az eszközök és források értékelési szabályzatát nem készítették el.**

A 2011. június 1-jén hatályba helyezett **számviteli politikában, illetve számlarendben** – a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése, illetve az vagyonkezelési szerződés előírásait figyelmen kívül hagyva – a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek nyilvántartására, az állomány változás elszámolására, a vagyon működtetéséből származó bevételek, illetve közvetlen költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartására, továbbá **a Tszt. 18/A. §-ában a 2012. január 1-jétől előírt számviteli szétválasztási szabályokra vonatkozó előírásokat és annak kötelezettségeit nem rögzítették.**

Az Önkormányzat és a Távhő Kft. jogelődje által megkötött **vagyonkezelési szerződés előírta** a közfeladat ellátással kapcsolatos elszámolások (bevételek, ráfordítások), valamint a vagyonkezelésbe átvett vagyonelemek elkülönített nyilvántartását. A vagyonkezelési szerződésben rögzítették, hogy a vagyonkezelő a vagyonkezeléssel kapcsolatos költségeit és ráfordításait elkülönítetten köteles nyilvántartani, hogy az a saját vagyonával folytatott vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, illetve költségeitől, ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.

A Távhő Kft. **leltározási szabályzatában** meghatározta az eszközök és források leltározásának módját, végrehajtását, bizonylatait, kiértékelését, de a szabályzatban **nem rögzítették a vagyonkezelésbe vett eszközök** vagyonkezelési szerződésben meghatározott **éves leltározásának kötelezettségét.** A **selejtezési szabályzatban** rögzítették a felesleges vagyontárgyak feltárására, hasznosítására, a leértékelési és selejtezési eljárásra, a hasznosítás és selejtezés pénzügyi számviteli elszámolására vonatkozó előírásokat, azonban **a vagyonkezelésbe vett eszközök selejtezésével kapcsolatban nem határoztak meg eljárási rendet.** A Távhő Kft. – annak ellenére, hogy a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése szerint arra nem volt kötelezett – elkészítette az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatát. A társaság pénzügyi szabályzatának rendelkezései a Számv. tv. előírásaival összhangban voltak.

A Távhő Kft. elkészítette Üzletszabályzatát, amit az Önkormányzat jegyzője a Tszt. 7. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően jóváhagyott.

2.2. A Távhő Kft. vagyongazdálkodása

A Távhő Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége** – beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását – összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a tulajdonos Önkormányzat által meghatározott követelményeknek.

A Távhő Kft. jegyzett tőkéje 3,0 millió Ft, az eszközök és források értéke – a vagyonmérleg szerint – 115,8 millió Ft volt. A Távhő Kft. a „szétválasztási vagyonelemtár” alapján elkészítette a **vagyonkezelésbe kapott vagyonelemek** listáját és **azokról egyedi nyilvántartó lapokat készített.** Ezzel a vagyonkezelési szerződésben előírtak teljesültek, mely szerint a vagyonkezelő a vagyonkezelésbe vett vagyonról olyan elkülönített nyilvántartást köteles vezetni, amely téte-

lesen tartalmazza ezek könyv szerint bruttó és nettó értékét, az elszámolt értékcsökkenés összegét, azokban bekövetkezett változásokat. A főkönyvi nyilvántartásban a szétválasszi vagyonelemtár szerinti értéken rögzítették az eszközöket. **A főkönyvi könyvelésben a vagyonekezelésbe kapott eszközöket** – a Számv. tv. 161/A. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére – a saját eszközöktől **nem különítették el**, a vagyonelemeket a „Termelő gépek és berendezések” megnevezés számla csoportban tartották nyilván. Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében a Távhő Kft. bemutatta a vagyonekezelésbe vett eszközöket.

A Távhő Kft. a fűtési rendszereken 2010-ben 0,1 millió Ft, 2011-ben 1,6 millió Ft, 2012-ben 2,3 millió Ft értékű felújítást végzett, melyet a vagyonekezelésbe átvett eszközök értékére szabályosan ráaktivált.

A Távhő Kft. a 2010-2012. években saját tulajdonában lévő vagyoneként mutat-ta ki a vagyonekezelési szerződés alapján 25,0 millió Ft bruttó értéken nyilvántartott, 10 évre szóló vagyonekezelési jogot, továbbá a 2012. évben apportként nyilvántartásba vett 48,2 millió Ft bruttó értékű fűtőművet. A társaság egyéb saját eszközeinek bruttó értéke nem volt jelentős, 2010-ben 0,9 millió Ft, 2011-ben 2,3 millió Ft, 2012-ben 1,0 millió Ft volt.

A Távhő Kft. az eszközök értékcsökkenési leírását – a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdése előírásait figyelmen kívül hagyva – a vagyonekezelésbe vett és a saját vagyone vonatkozásában nem különítette el. A társaság az ellenőrzött időszakban az év végén elszámolt értékcsökkenést az egyedi nyilvántartó lapokra felvezette, de a könyveiben azt megkülönböztetve nem rögzítette.

A vagyonekezelési szerződést 2012. október 15-én módosították, amely szerint a vagyonekezelésbe vett eszközök közül a gőztechnológiai megszünésben érintett eszközök, berendezések a vagyonekezelés köréből kikerülnek. A bontási és kiszere-lési munkák elvégzésének határidejét a szerződés módosítás nem tartalmazta, azt a Képviselő-testület „2013. május 2-ai (tervezett)” határidőben állapította meg¹². A Távhő Kft. a bontási és kiszere-lési munkákat elvégezte, azonban a nyilvántartásaiban nem változtatta meg a vagyonekezelésbe átvett vagyonele-meket, azokat továbbra is **a nyitó értékben tartotta nyilván**, és a Számv. tv. 52. § (7) bekezdésében előírtak ellenére **elszámolta az értékcsök-kenést**.

A Távhő Kft. **befektetett eszközeinek** értéke – amelynek közel ¾ részét a tárgyi eszközök értéke képezte a 2010-2011. években – az előző évihez viszonyítva a 2012. év végére 48,6%-kal nőtt. A növekedést alapvetően a 2012. évben végrehajtott 48,2 millió Ft összegű – tárgyi eszközben megtestesülő – jegyzett tőke emelése okozta.

A **forgóeszközök** állományának alakulását a követelések állományának alakulása határozta meg, mivel a követelések értéke a forgóeszközök értékének 2010-ben 80,5%-át, 2011-ben 84,3%-át, 2012-ben 89,1%-át tették ki.

¹² a 182/2012. (IX. 27.) határozatában

A Távhő Kft. vagyoni helyzetét jellemző, főbb könyvviteli mérleg szerinti adatok 2010. december 31. és 2012. december 31. között az alábbiak voltak:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban			
	2010.09.30	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31
Befektetett eszközök	89 310	86 460	76 845	114 193
ebből: tárgyi eszközök	64 707	62 479	55 329	95 142
ebből: önkormányzattól kezelésbe kapott	63 950	61 227	53 131	45 697
Forgóeszközök	24 725	41 528	67 098	54 213
ebből: követelések	20 551	33 426	56 588	48 308
Aktív időbeli elhatárolások	1 753	38 230	28 497	49 898
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	115 788	166 218	172 440	218 304
Saját tőke	3 000	- 2 124	- 16 077	- 13 358
ebből: jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000
ebből: mérleg szerinti eredmény	0	- 5 124	- 13 953	- 2 720
Céltartalékok	-	-	-	-
Kötelezettségek	104 400	137 302	121 921	196 180
Passzív időbeli elhatárolások	8 388	31 040	66 596	35 482
FORRÁSOK ÖSSZESEN	115 788	166 218	172 440	218 304

A Távhő Kft. mérleg szerinti **eredménye** – a 2010-2011. évek veszteségét követően – a 2012. évben pozitív lett, javítva ezzel a társaság forrásainak szerkezetét.

A **kötelezettségek** állományának 2012. évi növekedésében a cégbíróság által még be nem jegyzett tőkeemelés játszott a meghatározó szerepet (a bejegyzés 2013. január 14-én történt meg).

Az Önkormányzat a vagyonkezelési szerződésében – amely a 2010. szeptember 30-án megkötött üzemeltetési szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezte – előírta a közfeladat-ellátással kapcsolatos kötelezettségeket. Az **üzemeltetési szerződés** 2.3. pontjában előírták, hogy az üzemeltető köteles évente, május 15-ig karbantartási, felújítási tervet készíteni és azt az üzemeltetésbe adó felé beterjeszteni, a karbantartási terv teljesítéséről november 30-ig az üzemeltetésbe adónak beszámolót készíteni. Az Áht.¹ 105/A. § (6) és (14) bekezdés, illetve a Möt. 109. § (6) bekezdés előírásai szerint a vagyonkezelő az átadott vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékben köteles gondoskodni, illetőleg e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni. E jogszabályi előírásnak megfelelően a szerződés **8.8. pontjában rögzítették, hogy a távhő rendszeren történő beruházásokra a Távhő Kft. a távhővagyon éves amortizációjának összegét fordítja.** A tervezés és megvalósítás alapját a társaság által évente előterjesztett, a rendszer állapota alapján szükségesnek tartott beruházási lista képezte. A szerződés 8.9. pontja szerint, amennyiben a beruházásokra elszámolható éves amortizációs díj nem fedezi a tervezett beruházások összegét, úgy „*futamidő keletkezik mindaddig, amíg az elkészült beruházások az amortizációs díjből nem fizetődnek ki*”.

A Távhő Kft. az üzemeltetési szerződés előírásának megfelelően a karbantartási, felújítási tervet évente elkészítette. Karbantartásra, felújításra 2010. évben 6,3 millió Ft, 2011-2012. években 3,7-3,7 millió Ft összeget terveztek. Az eszköz-

zók pótlására (felújításra, karbantartásra, beruházásra) 2010-ben 0,9 millió Ft-ot, 2011-ben 3,4 millió Ft-ot, 2012-ben 3,6 millió Ft-ot fordítottak.

A Társaság a **vagyonkezelésében lévő eszközöket** az ellenőrzött időszakban – az Ötv. 80/A. § (8), valamint az Nvtv. 6. § előírásainak megfelelően – **nem idegenítette el**, a vagyonelemeket **nem terhelte meg**.

Az üzemeltetési szerződés 8.4. pontja értelmében **az üzemeltető** a távhőellátó rendszeren végrehajtandó **bármilyen beruházást köteles az üzemeltetésbe adónak előzetesen bejelenteni, és arra engedélyt szerezn**i. A Távhő Kft. által tervezett felújításokról az üzemeltetésbe adó a betervezett karbantartási tervek alapján értesült.

Az Áhsz. 37. § (4) bekezdés előírása értelmében az üzemeltetésre átadott eszközöket az Önkormányzat az üzemeltetést végző szerv által elvégzett évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített leltárral köteles alátámasztani. A vagyonkezelési szerződés szerint – figyelemmel az Áht₁ 105/B. § (3) bekezdés és az Áhsz. 37. § (4) bekezdés előírásaira – a vagyontárgyakban bekövetkezett változások folyamatos nyomon követése érdekében, évente egy alkalommal az eszközöket leltározni és annak eredményéről az Önkormányzatot tájékoztatni kell. A Távhő Kft. 2010. évben, a megalakulása napjára vonatkozóan vagyonleltárral rendelkezett, azonban a vagyonkezelési szerződés 6.4. c) pontja előírása ellenére **a 2011-2012. években a vagyonkezelésbe vett eszközök fizikai leltározását nem végezték el**, az eszközök változását nem mérték fel.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban **jelentős követelésállománnyal rendelkezett**, amelyből a vevőkkel szembeni követelés összege a 2010. évben 21,0 millió Ft, a 2011. évben 48,7 millió Ft, a 2012. évben 30,1 millió Ft volt. Az egyszerűsített éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben bemutatták a vevőkkel szembeni követeléseket lejárat szerint. A Távhő Kft. a lejárt vevő követeléseire - a jogelőd társaság értékelési eljárását követve - a 2010. évben 9,8 millió Ft, a 2011. évben 10,2 millió Ft, a 2012. évben 4,8 millió Ft értékvesztést számolt el.

Az ellenőrzött időszakban a követelésállomány csökkentésére vonatkozóan szabályzatot nem készítettek, de a 2012. évben **intézkedési tervet dolgoztak ki a követelések behajtására vonatkozóan**. Ennek keretében a Távhő Kft. szorosan együttműködött a városban működő családsegítő és gyermekjóléti szolgálattal a hátrányos helyzetű ügyfelek megsegítése érdekében. Az együttműködés keretében az Önkormányzat átvállalta a hátrányos helyzetű családok tartozásának 75%-át, azzal a feltétellel, hogy a társaság és az adós által megkötött részletfizetési megállapodásban rögzített törlesztő részleteket a családok pontosan fizetik. Ez az eljárás a hátralékok kezelésében hatékonynak bizonyult, a vevőkkel szembeni követelések összege a 2012. év végére az előző évihez viszonyítva 39,2%-kal (18,6 millió Ft-tal) csökkent.

2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A Távhő Kft. beszámolási kötelezettségének a Számv. tv. és a Gt. előírásai szerint tett eleget.

Az Önkormányzathoz, mint **tulajdonoshoz**, a társaság **évente megküldte az egyszerűsített éves beszámolókat** és az üzleti terveket. Az Önkormányzat eseti kérésére megküldték a szállítói- és adótartozások, a lejárt szállítók állománya, a vevőállomány, a kintlévőségek, a létszámadatok és személyi jellegű kifizetések adatait. Az eseti jelleggel kért adatszolgáltatásokat a Távhő Kft. az Önkormányzat által kért adattartalommal és határidőben teljesítette.

Az **FB** a 2010-2012. évek vonatkozásában a számviteli törvény szerinti beszámolóról – a Gt. 35. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően – minden évben **elkészítette az írásbeli jelentését** és azt a Képviselő-testület rendelkezésére bocsátotta.

A **könyvvizsgáló** – eleget téve a Gt. 44. § (1) bekezdésében foglaltaknak – az ellenőrzött időszakban **minden taggyűlésen részt vett**. A 2010. évi beszámolóval kapcsolatban a könyvvizsgáló korlátozás nélküli figyelem felhívási záradékot adott a kiegészítő mellékletben rögzített cégbírószági végzés hatályon kívül helyezésére irányuló per miatti megállapítás eredményeképpen. A 2012. évi könyvvizsgálói jelentés tartalmazta a Tszt. 18/B. § (1) pontjában előírt igazolást arról, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

A **Képviselő-testület** az FB írásbeli jelentésének és a könyvvizsgáló írásbeli véleményének, jelentésének ismeretében minden évben **határozattal döntött az egyszerűsített éves beszámoló jóváhagyásáról**, eleget téve a Számv. tv. 8.§ (5) bekezdésében foglaltaknak.

Az egyszerűsített éves **beszámolók letétbe helyezése** – a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – az ellenőrzött időszak minden évében **határidőben megtörtént**.

Az ellenőrzés alá vont időszakban az FB nem tett olyan megállapítást, miszerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba, a társasági szerződésbe, illetve a gazdasági társaság legfőbb szervének határozataiba ütközött volna, vagy egyébként sértette volna a gazdasági társaság, illetve a tagok érdekeit. Az **FB nem kezdeményezte** a Távhő Kft-nél **rendkívüli taggyűlés összehívását** az ellenőrzött időszakban.

A **könyvvizsgáló** a 2011. évi **jelentésében** korlátozás nélküli **figyelemfelhívást tett**, mert a veszteséges gazdálkodás miatt a 2011. évben a saját tőke a jegyzett tőke kevesebb, mint felére csökkent. A Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontja ilyen esetre a taggyűlés összehívását írta elő. Az Önkormányzat – mint kizárólagos tulajdonos – a Távhő Kft. saját tőke/jegyzett tőke arányának helyreállítására érdekében úgy döntött, hogy a jegyzett tőkét 48,2 millió Ft-tal felemeli, to-

vábbbá 0,9 millió Ft önkormányzati követelést elenged (az Önkormányzat a 2011. évben a saját tőke hiányának pótlása érdekében 6,5 millió Ft követelés megfizetésétől már eltekintett). **A Képviselő-testület a Távhő Kft. törzstőkéjének felemeléséről** és a követelés elengedéséről a 258/2012. (XI. 29.) számú határozatában döntött. A Távhő Kft. alapító okiratának módosítását 2012. november 29-én elkészítették, a tőkeemelést a Cégbíróság az ellenőrzött időszakon túl, 2013. január 14-én jegyezte be.

Az ellenőrzött időszakban a Távhő Kft. **közzvagyonnal kapcsolatos** felelős gazdálkodására vonatkozó **külső szakértői ellenőrzés nem történt**.

A 2012. évben a Baranya Megyei Kormány Hivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelő-sége a Távhő Kft. ügyfélszolgálatánál ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzést végző a II-O-001/888-3/2012. számú jegyzőkönyvében javasolta az általános szerződési feltételek kifüggesztését az ügyfélszolgálati helyiségben. A javaslatnak a társaság eleget tett. Az Önkormányzat, mint a tulajdonosi jogkör gyakorlója, a Távhő Kft. éves beszámolójának elfogadása során tudomást szerzett a társaságnál lefolytatott külső ellenőrzés megállapításáról és az arra tett intézkedésről.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Távhő Kft. közfeladata bevételeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartási kötelezettségét a Számv. tv., a Tszt., továbbá a vagyonkezelői szerződés előírásai határozták meg, a Távhő Kft. 2011. június 1-jétől hatályos számviteli politikája, illetve számlarendje erre vonatkozóan előírásokat nem tartalmazott.

A Távhő Kft. alaptevékenysége a 2010-2012. években a távhő- és használati melegvíz szolgáltatása, valamint a Szigetvári Kórház technológiai gőzigényének biztosítása volt. A társaság **alaptevékenységen kívül egyéb tevékenységet nem végzett**, ezért a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés c) pontja alapján elkülönítési kötelezettsége nem volt. A társaság a távhőszolgáltató tevékenységet Szigetváron végezte, ezért a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés b) pontja szerinti, településenkénti szétválasztási kötelezettsége nem állt fenn. **Távhőtermelést három telephelyen végeztek**, ezért a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés a) pontja szerinti, telephelyenkénti számviteli szétválasztási kötelezettség fennállt.

A Távhő Kft. a közfeladat ellátásával kapcsolatos **bevételeit szabályszerűen elkülönítette**, a főkönyvi számláin **telephelyenként** fűtési alapidj, fűtési hődj, valamint melegvíz- alap, melegvíz- hődj megbontásokban tartotta nyilván.

A 2012. évben a közfeladat ellátás **kiadásainak a felmerülésük helye szerinti elkülönítése nem történt meg**. A 2012. éves egyszerűsített éves beszámolóban a távhőtermelési tevékenység ráfordításait bemutatták telephe-

lyenként részletezve, de a telephelyenkénti adatok a könyvviteli nyilvántartásból nem voltak egyértelműen beazonosíthatók.

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

A Távhő Kft. a távhőszolgáltatási közfeladat **anyagjellegű ráfordításainak elszámolása során szabályszerűen járt el**. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A költségeket a megfelelő költségcsoportra, közfeladatra számolták el.

A Távhő Kft. **beruházásainak, felújításainak elszámolása** során a Számv. tv. előírásai szerint jártak el. Az immateriális-, és tárgyi eszközök állománynövekedésének, valamint **értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a** vonatkozó **számviteli előírásoknak**. A beszerzett eszközök állományba vétele, üzembe helyezése megtörtént. A bekerülési érték meghatározása, az eszközök beszerzése és nyilvántartása szabályos volt. Az amortizáció elszámolásának szabályait, az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírási kulcsait, a 2011-ben elkészített számviteli politikában határozták meg.

A Távhő Kft. által az ellenőrzött időszakban, a vagyonkezelésében lévő eszközök után elszámolt értékcsökkenés összegét és az eszközök felújítására, pótlólagos beruházására fordított kiadások összegét a következő táblázat szemlélteti:

(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év
Vagyonkezelésben lévő vagyon után elszámolt értékcsökkenés	2 321,0	9 434,0	9 689,0
Vagyonkezelésben lévő eszközök felújítására, pótlólagos beruházására fordított kiadás	860,0	3 353,0	3 625,0
Eltérés összege	- 1 461,0	- 6 081,0	- 6 064,0

A 2010. szeptember 30-án szétválással létrejött Távhő Kft. a vagyonkezelésbe vett eszközöket a szétválási vagyonleltárral egyezően nyitó tételeként aktiválta és helyezte üzembe, analitikus nyilvántartásuk a Számv. tv. előírásainak megfelelt. Az értékcsökkenést évente egy alkalommal számolták el, a számviteli politikában a „Műszaki gép, berendezés, jármű” eszközcsoporton belül a termelő gépekre, illetve az egyéb gép, berendezésre meghatározott 14,5 % leírási kulcs alapul vételével.

A Távhő Kft. az ellenőrzött időszakban – az Áht, 105/A. § (6) bekezdése, az Mtv. 109. § (6) bekezdés és vagyonkezelési szerződés 6.4. d). pontja előírásai

ellenére – **nem gondoskodott** a vagyonkezelésében lévő **eszközök felújításáról, pótlólagos beruházásáról**, az elszámolt **értékcsökkenésnek megfelelő mértékben**.

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A Távhő Kft. – annak ellenére, hogy számára az Önkormányzat nem határozott meg önköltség számítására vonatkozó előírást és a Számv. tv. 14. § (7) bekezdése szerint arra nem volt kötelezett – **elkészítette** és 2011. június 1-jén hatályba léptette az **önköltségszámítási szabályzatát**.

Az önköltségszámítási szabályzat meghatározta az elő és utókalkuláció célját és tartalmát, tartalmazta az adatszolgáltatásért felelős személy megjelölését, a tevékenység önköltségének meghatározását, részletezte a közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség összetevőit. A távhőszolgáltatási alapidíjak megállapításához az önköltség számítási szabályzat mellékleteként kalkulációs sémát készítettek, amely részletezte a közvetlen, a közvetett költségeket, valamint az egyéb ráfordításokat fogyasztási helyenként és ágazatonként.

A Távhő Kft. által a 2010-2012. években alkalmazott távhőszolgáltatás árak nem önköltségszámításon alapultak. A telephelyenkénti távhőszolgáltatásra és hőtermelésre vonatkozó **önköltség számításához szükséges adatokat a kialakított számviteli nyilvántartás közvetlenül nem biztosította**.

A Távhő Kft. a 2010-2011. években távhőszolgáltatási rendelet_{1,2} és az Önkormányzattal kötött üzemeltetési szerződés alapján számított, és a Képviselőtestület által rendeletben megállapított díjakat alkalmazta. A lakossági, valamint az intézményi fogyasztóknak nyújtott távhőszolgáltatás ár megállapítás 2011. április 15-ei hatállyal önkormányzati hatáskörből miniszteri hatáskörbe került, a Tszt. 57/D. §-a alapján. A Távhő Kft. 2011 októberétől a jogszabályban meghatározott díjat alkalmazta, 2012. január 1-jétől az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 4. §-ában foglaltak szerinti – a 3. számú mellékletben is bemutatott – 4,2%-os díjemelést érvényesítette.

Budapest, 2015. június hónap 19 nap



[Handwritten signature]
Domokos László

elnök

Melléklet: 4 db
Függelék: 2 db

A Távhő Kft. tevékenységének főbb adatai

Sor- szám	Megnevezés	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság székhelye	Szigetvár, Szent István lakótelep 7.		
2.	adószáma	22945033-2-02		
3.	alapításának éve	2010.		
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	0	0
5.	A gazdasági társaság leányvállalataiban való részesedésének mértéke (%)	0	0	0
6.	Az önkormányzat számára (megbízásából, koncessziós, közszolgáltatási, vagy egyéb szerződéses jogviszony alapján) ellátott közfeladatok			
7.	Egészségügy			
8.	Kultúra és sport			
9.	Település üzemeltetés, ezen belül:			
10.	köztemető üzemeltetés			
11.	kéményseprés			
12.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése			
13.	parkok és egyéb közterület fenntartás			
14.	közterületi parkolás			
15.	Lakás és helyiséggazdálkodás			
16.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás			
17.	Hulladékkezelés- szállítás			
18.	Távhő- és energiaszolgáltatás	X	X	X
19.	Helyi közösségi közlekedés			
20.	Vagyongazdálkodás			
21.	Pénzügyi gazdasági szolgáltatás			
22.	Egyéb: éspedig			
23.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak éves átlagos statisztikai létszáma (fő)	9	11	9

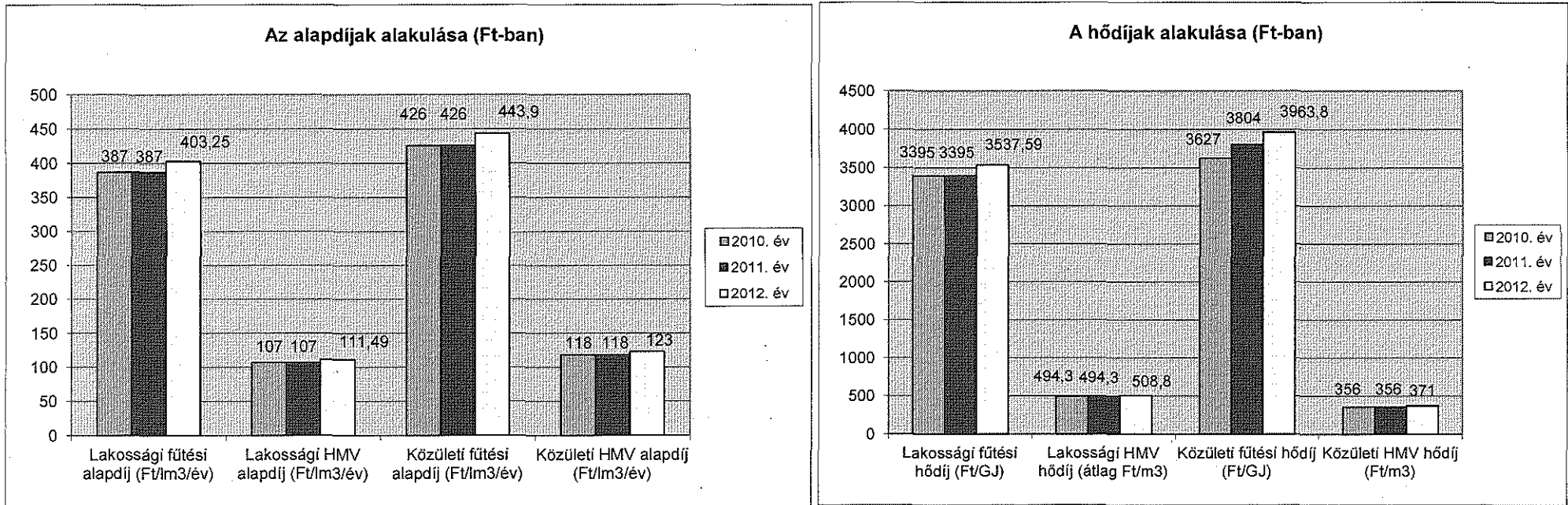


A Távhő Kft. működésének főbb jellemzői

Sorszám	Megnevezés	2010.	2011.	2012.
1.	A gazdasági társaság cégformája	Korlátolt Felelősségű Társaság	Korlátolt Felelősségű Társaság	Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:			
	Önkormányzat megnevezése:	Szigetvár Város Önkormányzata	Szigetvár Város Önkormányzata	Szigetvár Város Önkormányzata
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	53,3	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	1 600,0	3 000,0
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:			
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	0,0	0,0
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft		
	Gazdasági társaság megnevezése:	Medical Investments Egészségügyi Befektetési Zrt.		
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	46,7	0,0
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	1 400,0	
	Egyéb tulajdonos megnevezése:			
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0
10.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft		
12.	A tárgyévben a gazdasági társaság vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		2 321,0	9 434,0
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		860,0	3 353,0
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		688,0	3 059,0
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		44,0	1 670,0

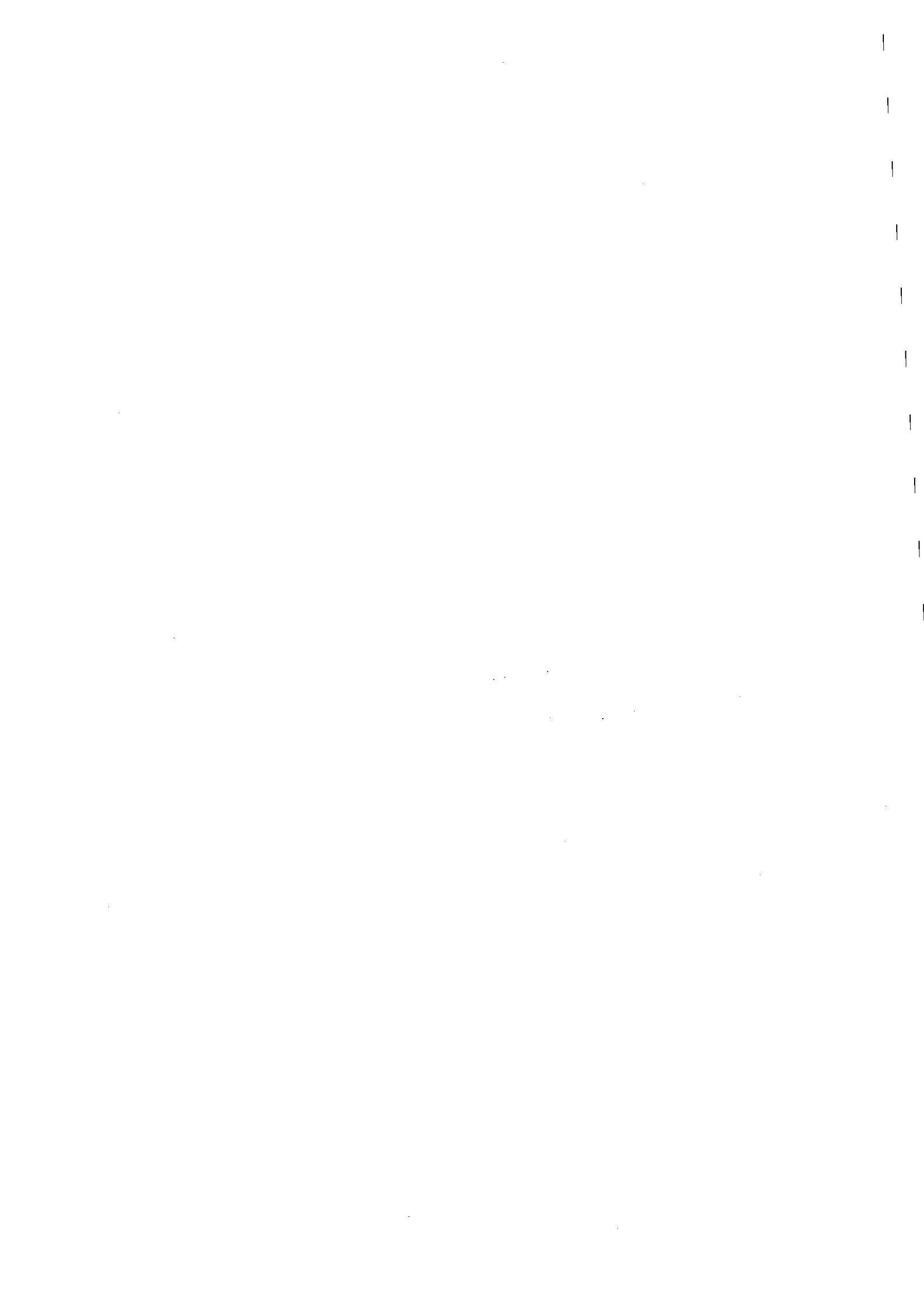


A Távhő Kft. által biztosított közszolgáltatás díjai





Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok



1538

Hovaike Magyar

OS



Szigetvári Távhő
Nonprofit Kft.

7900 Szigetvár, Szent István ltp. 7.
Telefon: 06 (73) 413-041 • Fax: 06 (73) 413-041
E-mail: info@szigetvaritavho.hu
www.szigetvaritavho.hu

Ikt.sz.: K-32/2014

Állami Számvevőszék

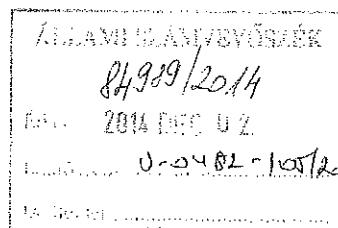
Domokos László

Elnök Úr részére

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

1052



Tisztelt Elnök Úr!

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. ellenőrzéséről szóló V-0482-099/2014. iktatószámú számvevőszéki jelentéstervezethez az alábbi észrevételt tesszük:

A Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. az ellenőrzés alá vont időszakban – mint ahogy azt az ellenőrzés is megállapította - kizárólag alaptevékenységet végzett, saját vagyonnal történő vállalkozási tevékenység nem történt. A vagyonkezelésbe vett vagyontárgyak egyedi és elkülönített nyilvántartása az analitikában megtörtént, így az azzal összefüggő adatszolgáltatásokat és kimutatásokat teljesíteni tudta annak ellenére, hogy a főkönyvi elkülönítés nem történt meg, és annak kezelésére vonatkozó előírásokat nem rögzítettük a számviteli politikában - a saját tulajdonú eszközök igen kis száma miatt.

A vizsgált időszakban nem történt meg a megállapításoknak megfelelően a vagyonkezelésbe vett eszközök leltározása, azonban 2013. évben ez már teljesült, és ezt követően évente elvégzésre, illetve a szabályzatban rögzítésre kerül.

A Tszt.-ben előírt szétválasztási szabályok 2012. évtől léptek életbe, még nem volt e téren tapasztalat és kialakult gyakorlat sem a szabályozásra, sem a végrehajtásra. A Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlása a távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról 2013. február 22-ei keltezéssel, 2013.02.27-én került közzétételre, mely segítséget nyújtott ennek kivitelezéséhez és a szétválasztási szabályok alkalmazásához. Így ennek köszönhetően kialakításra került a

szétválasztás menete, melyet a 2012. év zárásakor már alkalmaztunk, azonban annak rögzítése a számviteli politikában az ellenőrzésig még nem történt meg.

A 2012. október 15-ei vagyonkezelési szerződés módosítás kapcsán, a gőztechnológia megszűnésében érintett eszközök vonatkozásában: az eszközök selejtezési eljárása az Önkormányzat és a Kft. részvételével 2014. évben megtörtént, így az ezzel kapcsolatos elszámolások helyesbítésre kerülnek. Figyelembe véve, hogy a kivezetendő eszközök értéke nem volt ismert, ezért nem került sor korábban a nyilvántartásokból való kivezetésükre.

Az üzemeltetési szerződés szerint a távhő rendszeren történő beruházásokra a Kft. a távhővagyon éves amortizációjának összegét kéne fordítsa, illetve az Áht. és a Mötv. szerint tartalékképzési kötelezettsége áll fenn. A Kft. a vagyonkezelésbe vett eszközökön a műszakilag szükséges és indokolt mértékű felújításokat és karbantartásokat elvégezte. Az ezt meghaladó mértékű értékcsökkenésnek megfelelő összegben tartalékot 2012-ig valóban nem képzett, azonban ezt már a 2013. évi beszámoló készítése során pótoltuk, és az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezettük a 2010-2013. évi tartalékképzés összegét. Ugyanakkor a revízió számára is ismert, hogy a társaság a 2010-2011. években együtt 19.077 eFt mérleg szerinti veszteséget realizált, míg 2012. évben 2.720 eFt nyereséget sikerült elérnie, azonban ebből következően tényleges tartalékképzésre forrással nem rendelkezett.

A vagyonkezelésbe vett és saját vagyontárgyakkal végzett tevékenység költségeinek, ráfordításainak, továbbá a telephelyenkénti megbontás elkülönítése nem minden esetben volt megoldható, ezért a vizsgált időszakban arányosítással kerültek felosztásra. A főkönyvben való elkülönítés a 2013-as évben már megkezdődött, de még nem volt teljeskörű, 2014-re a megbontást elvégezzük.

Mindezek mellett a jelentéstervezet megállapításait nem vitatjuk.

Szigetvár, 2014. november 25.

Tisztelettel:



Szigetvári Távhő
Nonprofit Kft.

7900 Szigetvár, Szent István tlp. 7.
Adószám: 22945033-2-02

Dr. Berecz János Tamás
ügyvezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0482-106/2014.

Dr. Berecz János Tamás úr
Ügyvezető igazgató
Szigetvári Távhő Nonprofit Kft.

Szigetvár

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

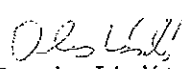
Köszönettel vettem a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készített számviteli jelentéstervezetre tett észrevételét.

Az Állami Számviteli Székhely észrevételeire vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatatom Ügyvezető Igazgató urat, hogy a számviteli jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik.

Budapest, 2014. 12. hó 29. nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0482-106/2014.

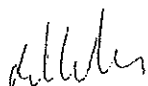
Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Ügyvezető Igazgató úr észrevételeket fogalmazott meg.

Észrevételében levezeti, hogy a távhőszolgáltatást érintő jogszabályi változások miatt szükségessé vált, és a jelentésben 2012. évtől megfogalmazott számviteli szétválasztási előírásokat az ellenőrzéssel lezárt időszak végére ugyan nem tudták megvalósítani, illetőleg a társaság szabályzataiban lekövetni, de a távhőszolgáltatási tevékenység költségeinek és ráfordításainak megbontását, valamint telephelyenkénti elkülönítését azonban 2014-ben már elvégezték.

Ugyanakkor – a megtett észrevételei mellett – a jelentésben megfogalmazott megállapításokat nem vitatja, ezért azokat továbbra is változatlan formában szerepeltetjük a jelentésünkben.

Budapest, 2014. december " 23".


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) szerezhhetnek.</i> ”
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „ <i>az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.</i> ”
keresztfinanszírozás tilalma	A közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségére; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.
kezesség	A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk. 272-276. §-ai tartalmazzák. A kezesség a polgári jogban a szerződést biztosító járulékos mellékkötelezettség, amely egy másik kötelelem teljesítését biztosítja azáltal, hogy a kezes a főadós nem teljesítése esetére kötelezettséget vállal a főadósi kötelelem teljesítésére. A kezes tehát a főadóshoz képest járulékos adós. A kezesség kiterjed az elvállalása utáni mellékszolgáltatásokra, ha a kezes ezek kikötéséről tudott. A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. Lényeges, hogy a kezesség mindig az alapügylet hitelezője és a kezes közötti ingyenes szerződéssel jön létre. A kezesség a különböző 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.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban

közzolgáltatás	<p>meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közzolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p> <p>A közzolgáltatás: „közcéltű, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közzolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint:</p> <p>„az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat Változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p> <p>állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog,</p> <p>a régészeti lelet,</p> <p>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>
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.	
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 költségemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámolóhoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét, a kifizetést 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 mérleget 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 kartonja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó kartonja, illetve analitikus nyilvántartása	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsolatosan 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 árbevétel jogcímen befolyt bevételre: - 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