



---

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  
GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.

15081

2015. június

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0729-061/2015

Témaszám: 1763

Vizsgálat-azonosító szám: V067137

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Dr. Horváth Margit**

felügyeleti vezető

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

**Salamin Viktor**

ellenőrzésvezető

**A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:**

**Robák Ferencné**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Kozma Gábor**

számvevő tanácsos

**Nagyné Lakhézi Éva**

számvevő tanácsos

**Robák Ferencné**

számvevő tanácsos

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>9</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>14</b>
1. Az Önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	14
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	14
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	16
2. A gazdasági társaságok közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	19
2.1. A gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága	19
2.2. A gazdasági társaságok vagyongazdálkodása	21
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	24
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	25
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	25
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	28
4. Az ÁSZ korábbi, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét érintő javaslataira tett intézkedések	30
<b>MELLÉKLETEK</b>	
1A. számú A GYŐRHŐ Kft. tevékenységének főbb adatai	
1B. számú A GYŐR-SZOL Zrt. tevékenységének főbb adatai	
2A. számú A GYŐRHŐ Kft. működésének főbb jellemzői	
2B. számú A GYŐR-SZOL Zrt. működésének főbb jellemzői	
3A. számú A GYŐRHŐ Kft. által biztosított távhőszolgáltatás díjai	
3B. számú A GYŐR-SZOL Zrt. által biztosított távhőszolgáltatás díjai	
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok	
<b>FÜGGELÉKEK</b>	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként	



---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht.	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 vagyronról 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)
Rezsi tv.	az egyes törvényeknek a rezsicsökkentés végrehajtásához szükséges módosításáról szóló 2013. évi CLXVII. törvény
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)
Vet.	a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény

### Rendeletek

157/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról (hatályos: 2005. szeptember 29-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 szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet (hatályos: 2011. október 1-jétől)
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet (hatályos: 2011. október 1-jétől)
önkormányzati SZMSZ	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának 11/2007. (III. 23.) sz. rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Mű-

---

távhőszolgáltatási rendelet	ködési Szabályzatáról (hatályos: 2007. március 23-tól 2012. december 31-ig) Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 26/2006. (IX. 25.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról hatályos: 2006. október 1-jétől)
távhőszolgáltatás díjairól szóló rendelet	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 39/2006. (XII. 22.) számú rendelete a távhőszolgáltatás díjairól (hatályos: 2007. január 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Győr Megyei Jogú Város Közgyűlésének 16/2001. (IV. 10.) számú rendelete Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata vagyonának meghatározásáról, a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának és a vagyon kezelésének szabályozásáról (hatályos: 2001. április 10-től)

### **Szórövidítések**

ÁSZ	Állami Számvevőszék
FB	a GYŐR-SZOL Zrt. Felügyelőbizottsága
gazdasági társaságok	a GYŐRHŐ Kft. 2010. szeptember 30-ig és a GYŐR-SZOL Zrt. 2010. október 1-jétől
GYŐRHŐ Kft.	GYŐRHŐ Győri Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
GYŐRHŐ Kft. Alapító Okirata	a GYŐRHŐ Győri Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata és annak módosításai
GYŐR-SZOL Zrt.	GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
GYŐR-SZOL Zrt. Alapító Okirata	a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. Alapító Okirata és annak módosításai
Igazgatóság	a GYŐR-SZOL Zrt. Igazgatósága
jegyző	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
KEOP	Környezet és Energia Operatív Program
Közgyűlés	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
MEH	Magyar Energia Hivatal (2013. április 1-jétől jogutódja a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal)
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
polgármester	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere
SZMSZ	szervezeti és működési szabályzat

---

## **JELENTÉS**

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

#### **GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

### **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.

Az Önkormányzat az 1992. évben alapította a GYŐRHŐ Kft.-t az 1969. évben alakult Győri Hőszolgáltató Vállalat átalakulásával, annak jogutódjaként. Az Önkormányzat a GYŐR-SZOL Zrt.-t a 2009. évben hozta létre, majd június 24-én döntött arról, hogy – másik három 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társasággal együtt – beolvastja a Zrt.-be a GYŐRHŐ Kft.-t. A GYŐR-SZOL Zrt. 2010. szeptember 30-tól a beolvadó társaságok jogutódja volt.

A gazdasági társaságok kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat volt. A GYŐRHŐ Kft. főtevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt. A GYŐR-SZOL Zrt. alapító okirat szerinti, cégjegyzékben szereplő főtevékenysége vagyonkezelés, a Központi Statisztikai Hivatal nyilvántartásaiban a gőzellátás, légkondicionálás szerepelt. Szervezetében a Távhőszolgáltatási Igazgatóság végezte a GYŐRHŐ Kft. korábbi feladatait, a távhőtermelést és szolgáltatást valamint a villamosenergia-termelést.

A GYŐRHŐ Kft. jegyzett tőkéje 958,6 M Ft volt. A GYŐR-SZOL Zrt. 2009. december 31-i 5,0 M Ft-os jegyzett tőkéje 2013. december 31-re – a szervezeti változások miatt – 6561,0 M Ft-ra nőtt. A GYŐR-SZOL Zrt. a 2012. évtől elkülönített gázmotoros erőmű, távhőtermelés és szolgáltatás mérlegében 973,1 M Ft jegyzett tőke szerepelt.

A GYŐRHŐ Kft., illetve 2010. szeptember 30-tól a GYŐR-SZOL Zrt. Magyarország egyik legnagyobb távhőpiacának, Győr város távhőszolgáltatási rendszerének kizárólagos ellátója volt. Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságok a több mint 128 ezer fő lakosú Győr lakásállományának 50%-át, mintegy 24 000 lakást, a város közintézményeit, valamint jelentős számú üzleti fogyasztót láttak el a fűtéshez, és kisebb mértékben a használati melegvíz előállításához használt hőenergiával.

A gazdasági társaságok a távhőszolgáltatás közfeladatát a szabadpiacon beszerzett földgáz, fűtőolaj és vásárolt hőenergia felhasználásával végezték. A 2008. évben vásárolt 65,1 millió m<sup>3</sup> földgáz 74,2%-a szolgálta a távhőszolgáltatás együttes hőigényének kielégítését, emellett 58 tonna fűtőolaj és 4358 GJ vásárolt hőenergia felhasználására volt szükség. Ezzel szemben a 2013. évben vásárolt 53,7 millió m<sup>3</sup> földgáz 80,9%-a (43,5 millió m<sup>3</sup>) szolgálta a távhőszolgáltatás együttes hőigényének kielégítését, emellett 43 tonna fűtőolaj és 3021 GJ vásárolt hőenergia hőmennyiség felhasználására volt szükség.

A 2008. évben a GYŐRHŐ Kft. éves nettó árbevétele 8580,5 M Ft volt, a 2013. évben a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatási tevékenységének 9277,4 M Ft volt a nettó árbevétele. A 2008. évben a GYŐRHŐ Kft. eszközeinek és forrásainak mérleg szerinti értéke 8687,5 M Ft, a 2013. évben a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatás és gázmotoros erőmű mérlegfőösszege 10 152,1 M Ft volt. A gazdasági társaságok a távhőszolgáltatás közfeladatát az ellenőrzött időszak éveiben nyereséggel látták el. Az Önkormányzat határozata alapján a nyereség részben, vagy egészében a tulajdonos Önkormányzat részére osztalék formájában kifizetésre, illetve részben az eredménytartalékba átvezetésre került. Ezek után a tevékenység mérleg szerinti eredménye a GYŐRHŐ Kft.-nél az ellenőrzött időszakban együttesen 1198,7 M Ft, a GYŐRSZOL Zrt.-nél 481,5 M Ft volt. A GYŐRHŐ Kft.-nél az eredmény terhére kifizetett osztalék együttesen 1605,9 M Ft volt. A gazdasági társaságok által a közfeladat ellátására foglalkoztatottak létszáma a 2008. évi 214 főről a 2013. évre 140 főre csökkent. Ez utóbbi adat csak a távhőszolgáltatási igazgatóság és a gázmotoros erőmű dolgozóinak létszámát tartalmazza, figyelmen kívül hagyva az igazgatóság, a gazdasági és pénzügyi igazgatóság dolgozóinak létszámát.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem, a jegyző személye egy alkalommal változott. A polgármester a 2006. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő jegyző 2008. június 13. óta látta el feladatait. Az ellenőrzött időszakban a GYŐRHŐ Kft.-nél az ügyvezető és a gazdasági igazgató személye egy-egy alkalommal változott. A GYŐR-SZOL Zrt.-nél az ügyvezető, a gazdasági igazgató személye nem változott. Az ügyvezető az alapítás óta, a gazdasági igazgató az egyesülés napjától, 2010. szeptember 30-tól töltötte be tisztségét.



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

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése volt, hogy

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

Az ellenőrzés kiterjedt Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatára, a GYŐRHŐ Kft. dokumentumaira és a GYŐR-SZOL Zrt.-re.

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

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

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, szabályszerűségi ellenőrzés módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük. **Az ellenőrzés a 2008–2013. 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 vezérigazgatójának. 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

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata a Tszt.-ben előírt távhőszolgáltatási feladatát 1992. december 4-től a GYÓRHŐ Kft., 2010. szeptember 30-tól a GYŐR-SZOL Zrt. tevékenységén keresztül látta el. A GYÓRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat volt. Az Önkormányzat – közigazgatási területén – a távhőszolgáltatás **közfeladatának megszervezéséről** az Ötv. előírásainak megfelelően döntött. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogokat a Gt.-ben meghatározott előírások szerint a Közgyűlés – egyes hatásköreinek bizottsági átadásával – szabályszerűen gyakorolta. Az Önkormányzat az önkormányzati SZMSZ 5. számú mellékletében írta elő, hogy a közreműködés a helyi energiaszolgáltatásban (távhő- és melegvíz-szolgáltatás) kötelezően ellátandó feladat. Az Önkormányzat a 2006-2010. és a 2011-2014. évekre szóló **gazdasági programja** a távhőszolgáltatás működtetésével, fejlesztésével kapcsolatban célokat nem fogalmazott meg. Az Önkormányzat a 2008. illetve a 2011. évben elfogadott Középtávú Integrált Városfejlesztési Stratégiája, vagyongazdálkodási terve a távhőszolgáltatással kapcsolatban konkrét elképzeléseket nem tartalmazott. Az Önkormányzat, mint a gazdasági társaságok tulajdonosa a vagyongazdálkodási terv előírásai ellenére a szakmai tevékenység mérésére alkalmas rendszert nem alakított ki.

Az Önkormányzat a **távhőszolgáltatásra** vonatkozóan a Tszt. szerinti **rendeletalkotási** kötelezettségének a vagyongazdálkodási rendelet és a távhőszolgáltatási rendelet megalkotásával tett eleget. A rendeletek alapján megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A GYÓRHŐ Kft., valamint a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatási **díjainak** Önkormányzat általi megállapítása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a GYÓRHŐ Kft.-vel, valamint a GYŐR-SZOL Zrt.-vel kapcsolatos **tulajdonosi jogokat** nem adott át. Az Önkormányzat részéről a gazdasági társaságok tulajdonosi **ellenőrzése** elsősorban az FB keretében működött. Az FB-k tagjait az Önkormányzat mint tulajdonos delegálta. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagyongazdálkodás megővéséhez érdemben nem járult hozzá, mivel a GYÓRHŐ Kft.-nél, illetve a GYŐR-SZOL Zrt.-nél ellenőrzést nem végzett.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat illetékes bizottságai a gazdasági társaságok **üzleti terveit** megtárgyalták és határozatban elfogadták. Az üzleti tervek az adott gazdasági évre vonatkozóan tartalmaztak bevételi és kiadási tervet, a karbantartási és beruházási tevékenységre vonatkozó koncepciót.

Az **FB** – a könyvvizsgálói hitelesítő záradék ismeretében – minden évben határozatot hozott a beszámoló elfogadásáról. A bizottságok az éves beszámoló részeként egyidejűleg fogadták el a gazdasági társaságok üzleti jelentéseit, me-

lyekben a távhőszolgáltatással kapcsolatos feladatok teljesítéséről kaptak tájékoztatást.

Az ellenőrzött éveket a gazdasági társaságok nyereséggel zárták. A tulajdonos Önkormányzat illetékes bizottságai osztalék kifizetéséről illetve a nyereség egy részének eredménytartalékba helyezéséről határoztak. A 2009. évtől a **mérleg szerinti eredmény** mindkét gazdasági társaság esetében – az eredményfelosztásról hozott tulajdonosi döntés után – pozitív volt (2008-ban 0 Ft, 2009-ben 624,5 M Ft, 2010-ben 574,2 M Ft, 2012-ben 287,4 M Ft, 2013-ban 194,1 M Ft). A GYŐR-SZOL Zrt. a 2011. évben 426,0 M Ft, a 2012. évben 1139,4 M Ft, a 2013. évben 1576,5 M Ft **távhőszolgáltatási támogatásban** részesült, amely pozitívan hatott az adott gazdálkodási évek eredményére.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a GYÓRHŐ Kft.-nek, illetve a GYŐR-SZOL Zrt.-nek működési és felhalmozási célú **pénzeszközt** nem adott át, **kölcsönt** nem nyújtott, a társaság kötelezettségvállalásaival kapcsolatban **garanciát, kezességet** nem vállalt.

A gazdasági társaságok elkészítették SZMSZ-üket, de üzletszabályzatot csak a GYÓRHŐ Kft. készített a 2007. évben. A GYŐRSZOL Zrt. – a Tsz.-ben előírtak ellenére – az ellenőrzött időszakban üzletszabályzattal nem rendelkezett. A gazdasági társaságok **számviteli rendszerének szabályozottsága** megfelelt a törvényi előírásoknak. Elkészítették és a jogszabályi változásokat követően aktualizálták számviteli politikájukat és a kötelezően elkészítendő belső szabályzatokat. A belső szabályzatokban egyértelműen előírták a távhőszolgáltatással kapcsolatos elszámolások, bevételek, ráfordítások továbbá a vagyonelemek elkülönített nyilvántartását. Az ellenőrzött időszakban évente elkészítették az **önköltségszámítás** rendjére vonatkozó szabályzatukat. A közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosították a távhőszolgáltatás díjának megalapozottságát szabályszerű **önköltségszámítással**.

A GYÓRHŐ Kft. a távhőszolgáltatás **számlázási rendjére**, valamint a **behajtási tevékenységekre** önálló szabályozást adott ki. A behajtási tevékenységet a díjbeszedési és behajtási csoport végezte. A GYŐR-SZOL Zrt. a GYÓRHŐ Kft. beolvadását követően a díjbeszedési, számlázási és behajtási tevékenységeket egységes rendszerben, valamennyi közszolgáltatásra vonatkozóan szervezte meg. A GYÓRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatással összefüggő vevőköveteléseinek analitikus nyilvántartásából a hátralékos díjbevételek állománya megállapítható volt. Az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatással összefüggő nem vitatott, jogszerű vevőkövetelések év végi állománya 2011-ig folyamatosan növekedett, majd 2012-2013-ban csökkent.

A gazdasági társaságok **könyvvizsgálója** az ellenőrzött időszak éves beszámolóit hitelesítő záradékkal látta el. A gazdasági társaságok az éves beszámolók közzétételi, illetve letétbe helyezési kötelezettségüknek minden évben eleget tettek.

A gazdasági társaságok közfeladat-ellátása **bevételeinek, ráfordításainak** elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt.

A távhőszolgáltatási közfeladat **anyagjellegű ráfordításainak elszámolása** során a gazdasági társaságok szabályszerűen jártak el. A költségelszámolást megalapozó vezetői döntés, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelt. A költségek a tevékenységgel összefüggésben merültek fel, azokat megfelelő költségnemre, közfeladatra számolták el.

A gazdasági társaságok **vagyongazdálkodási tevékenysége** – beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását – összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A távhőszolgáltatási közfeladat-ellátást szolgáló vagyon a gazdasági társaságok saját vagyona volt, vagyonkezelésbe, üzemeltetésre az Önkormányzat tulajdonát képező vagyont nem vettek át. A közfeladat-ellátást szolgáló vagyonnal kapcsolatos változások az eszközök egyedi nyilvántartókartonjain, illetve elkülönített főkönyvi nyilvántartásban kerültek rögzítésre. Az ellenőrzött időszak mérlegbeszámolóiban szereplő eszközök és források értékét leltárral támasztották alá.

A gazdasági társaságok a vagyon megóvása érdekében folyamatosan elvégezték a közfeladat biztonságos ellátáshoz szükséges **felújítási, karbantartási munkákat** mind a távhővezeték, mind a hőközpontok és egyéb távhő vagyon esetében. Az eszközök pótlását a GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. eredménye terhére finanszírozta.

A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. **a távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó beruházásait, felújításait szabályszerűen bonyolította és számolta el** az ellenőrzött időszakban. Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a rá vonatkozó szabályozásnak. A beszerzett eszközök állományba vétele, üzembe helyezése megtörtént. A bekerülési érték meghatározása, az eszközök beszerzése és nyilvántartása, valamint az értékcsökkenés elszámolása szabályszerűen történt.

A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. meghatározták az **árképzéshez szükséges önköltségszámítás** során alkalmazandó utókalkuláció tartalmát, az elkészítés időpontjait, az adatszolgáltatás és a főkönyvi egyeztetés módját. A Közgyűlés a lakossági felhasználókra vonatkozóan 2008. január 1. és 2011. április 14. között önkormányzati rendeletekben határozta meg a távhőszolgáltatási díjakat. A távhőszolgáltatás önköltségszámítási adatai a díjelőterjesztések esetében megalapozták az árképzést, amely kéttarifás rendszerű volt, alap- és hődíjat tartalmazott. A közszolgáltatási díjak módosításait megalapozó önköltségszámítások megfelelt a belső szabályzatoknak. A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. az utókalkulációt tartalmazó önköltségszámításokat az önköltségszámítási szabályzatokban előírt tartalommal, havi gyakorisággal készítették el. Az Önkormányzat hatósági ár-megállapítási joga 2011. április 15-től megszűnt. A GYŐR-SZOL Zrt. 2012. január 1-jétől az NFM rendelet szerinti 4,2%-os díjemelést érvényesítette.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

Az Önkormányzat gazdasági programjai a távhőszolgáltatás működtetésével, fejlesztésével kapcsolatban célokat nem fogalmaztak meg, a Középtávú Integrált Városfejlesztési Stratégiában, a vagyongazdálkodási tervben a távhőszol-

gáztatással kapcsolatban konkrét elképzelések nem szerepeltek. Az Önkormányzat a gazdasági társaságok szakmai tevékenysége mérésére alkalmas rendszert nem alakított ki. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta. A tulajdonosi ellenőrzés elsősorban az FB működésén és a beszámoltatás rendszerén keresztül érvényesült. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagyon megóvásához érdemben nem járult hozzá.

A gazdasági társaságok ellátták a távhőszolgáltatás közfeladatát, működésük megfelelt a jogszabályi előírásoknak, gazdálkodásuk eredményes, tőkehelyzetük stabil volt. A gazdasági társaságok számviteli rendszerének szabályozottsága megfelelt a törvényi előírásoknak. A közfeladat ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, vagyongazdálkodási tevékenysége összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

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

**Javasoljuk a GYŐR-SZOL Zrt. Vezérigazgatójának:**

1. A GYŐR-SZOL Zrt. nem készítette el távhőszolgáltatási tevékenysége üzletszabályzatát, azt nem tette a Tszt. 53. §-a szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé, illetve a Tszt. 57/C. § (4) bekezdés a) pontja szerint nem tette közzé honlapján.

Javaslat:

**Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:**

gondoskodjon a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatási tevékenységére vonatkozó üzletszabályzatát elkészítéséről és annak a Tszt. előírása szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé tételéről, valamint közzétételéről a gazdasági társaság honlapján.

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

**Javasoljuk Győr Megyei Jogú 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.

Az Önkormányzat nem a Gt. 35. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően fogadták el a GYÓRHŐ Kft., valamint a jogutód GYÓR-SZOL Zrt. éves beszámolóját, mivel az elfogadáshoz hiányzott az FB írásbeli jelentése.

Javaslat:

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

- a) 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.
- b) hívja fel a tulajdonosi joggyakorló figyelmet arra, hogy a gazdasági társaságok beszámolóinak elfogadásához a Felügyelő Bizottság írásbeli jelentése szükséges.

## 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 önkormányzatoknak a gazdasági programjukban kellett meghatározni azon célkitűzéseket, amelyek az ellátandó feladatok biztosítását és fejlesztését szolgálták. **Az Önkormányzat 2006–2010., illetve a 2011–2014. évekre a Közgyűlés által elfogadott<sup>1</sup> gazdasági programja a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban stratégiai célokat, feladatokat a távhőszolgáltatás ellátására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket<sup>2</sup> nem fogalmazott meg.**

A gazdasági programok tartalmazták Győr társadalmi-gazdasági helyzetét, a gazdasági program alapjait, a kiemelt projekteket és a szakterületenként meghatározott programokat. A gazdasági programok környezetvédelemmel kapcsolatos részében szerepeltek elképzelések az energiatermelés és felhasználás környezetkímélőbbé tételével kapcsolatban. Hosszútávon megvalósítható feladatként szerepelt az alternatív energia előtérbe helyezése a hagyományos energiahordozókkal szemben, valamint a hévizek, termálvizek nagyobb arányú hasznosítása középületek, városrészek fűtésére. A biomassza erőművek építésének támogatását, valamint a napenergia felhasználásának támogatását is tervezték a programok. Az elavult fűtőberendezések cseréjének, a hőszigetelésnek, a mérhető, szabályozható fűtési rendszer kialakításának támogatását is célul tűzték ki.

Az Önkormányzat a 2008. illetve a 2011. évben elfogadott **Középtávú Integrált Városfejlesztési Stratégiája a távhőszolgáltatással kapcsolatban konkrét elképzeléseket nem tartalmazott.** A 2011-ben elfogadott Középtávú Integrált Városfejlesztési Stratégia a távhőellátást a GYŐRHŐ Kft. feladatként írta le annak ellenére, hogy a GYŐRHŐ Kft. 2010. szeptember 30-án beolvadt a GYŐR-SZOL Zrt.-be.

A Középtávú Integrált Városfejlesztési Stratégiák szerint Győr *„jelenlegi és belátható távlati energiaigénye az országos hálózatokról biztosítható, illetőleg a távfűtés esetében a meglévő rendszer elegendő kapacitással bír”.*

---

<sup>1</sup> A Közgyűlés 71/2007. (III. 22.), illetve 67/2011. (III. 25.) számú határozata.

<sup>2</sup> Az Ötv. 8 § (1), valamint a Mötv. 13 § (1) pontja meghatározta az önkormányzatok kötelező feladatát. A Mötv. 116. §-ában előírta, hogy a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben köteles rögzíteni. Az elkészítésért a helyi önkormányzat felelős. A gazdasági programnak tartalmaznia kell különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.



Az Ötv. 8. § (3) bekezdése rendelkezett arról, hogy törvény kötelezheti a települési önkormányzatokat egyes közszolgáltatási feladatok ellátásáról történő gondoskodásra. A Tszt. 6. § (1) bekezdése értelmében a területileg illetékes **települési önkormányzat** engedélyes vagy engedélyesek útján köteles biztosítani a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátását.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében előírtaknak eleget tett, de a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet<sup>3</sup> késsedelemmel készítette el. Az Nvtv. vagyongazdálkodási terv készítési kötelezettséget előíró paragrafusa 2012. január 1-jétől volt hatályos, de a Közgyűlés a vagyongazdálkodási tervet csak 2013. március 29-én fogadta el. A vagyongazdálkodási terv a távhőszolgáltatási közfeladat ellátásával – a vagyongazdálkodás hatékony és költségtakarékos működtetésével, értékének megőrzésével, állagának védelmével, ér-téknövelő használatával, hasznosításával, gyarapításával – kapcsolatosan a Nvtv. 7. § (2) bekezdése rendelkezése ellenére nem fogalmazott meg feladatokat.

A hosszú távú vagyongazdálkodási célkitűzések között célként szerepelt az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének, jogi és szervezeti kereteinek, tevékenységi körének, az általuk biztosított feladatellátásnak a felülvizsgálata, vagyongazdálkodásuk kiemelt figyelemmel kísérése, a társaságoknál lévő önkormányzati vagyon értékének megőrzése, növelése, eredményesebb működtetése, hatékony tulajdonosi kontrolling, beszámoltatási rendszer kialakítása. A vagyongazdálkodási terv szerint indokolt társaságonként differenciált tulajdonosi elvárások megfogalmazása az ellátott feladatok és a működtetett vagyon figyelembevételével, valamint az éves üzleti terv időarányos végrehajtásáról rendszeres beszámolási kötelezettség előírása.

Az Ötv. 9. § (4) bekezdésének rendelkezése értelmében a Képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátása céljából többek között **gazdasági társaságot alapíthat**. A jogszabályi rendelkezéssel összhangban az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendelet 9. § (4) bekezdésében rögzítette, hogy gazdasági, illetve közhasznú társaságot, közalapítványt alapítani, a vagyon vagyონrész gazdasági, illetve közhasznú társaságba, alapítványba, közalapítványba való apportálására kizárólag a Közgyűlés jogosult.

Az Önkormányzat – közigazgatási területén – a távhőszolgáltatás **közfeladatának megszervezéséről** az Ötv. 9. § (4) bekezdésében foglalt<sup>4</sup> előírásoknak megfelelően döntött. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás közszolgáltatási feladatát 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság alapításával biztosította az Ötv. 9. § (4) bekezdésének és a vagyongazdálkodási rendeletének előírásaival összhangban. A távhőszolgáltatási feladatok a **GYÓRHŐ Kft**, részére történő átadása az **ellenőrzött időszakot megelőzően történt**.

Az **Önkormányzat** a kizárólagos tulajdonában lévő GYÓRHŐ Kft.-be **apportálta a távhőszolgáltatást biztosító vagyont**, így a közfeladat-ellátást szolgáló vagyon a társaság saját vagyonát képezte. Az Önkormányzat a

<sup>3</sup> A Közgyűlés a 77/2013. (III. 29.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat közép-, és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.

<sup>4</sup> hatálytalan 2013. január 1-jétől

GYŐRHŐ Kft. részére a közfeladat ellátásához **kezelésre vagyont nem adott át**. GYŐRHŐ Kft. 958,6 M Ft jegyzett tőkéje a 2008. évtől a beolvadásig nem változott. A GYŐRHŐ Kft. Alapító Okirata szerinti fő tevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt, távhőszolgáltatói működési engedély birtokában végezte a tevékenységét. (A GYŐRHŐ Kft. főbb adatait az 1A. számú melléklet, működésének főbb jellemzőit a 2A. számú melléklet tartalmazza.)

A GYŐR-SZOL Zrt.-t az Önkormányzat 2009. december 4-én alapította<sup>5</sup> azzal a céllal, hogy a 2010. évben a négy 100%-ban önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság: a GYŐRHŐ Kft., a Győri Kommunális Szolgáltató Kft., az INSZOL Győri Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. és a Győri Városfejlesztési Kft. a társaságba beolvadjon. A 2010. szeptember 30-i időponttal beolvadt gazdasági társaságokkal a GYŐR-SZOL Zrt. jegyzett tőkéje 4 500,0 M Ft lett, ami 2013. december 31-re 6561,0 M Ft-ra nőtt. A 2012. évtől a GYŐR-SZOL Zrt. távhőtermelés, és -szolgáltatás valamint gázmotoros erőmű elkülönített mérlegében a jegyzett tőke 973,1 M Ft volt, ami az ellenőrzött időszak végéig nem változott. Az Önkormányzat a GYŐR-SZOL Zrt. részére **nem adott át vagyont** kezelésre a közfeladat ellátásához. A GYŐR-SZOL Zrt. alapító okirat szerinti, cégjegyzékben szereplő főtevékenysége vagyongazdálkodás, a Központi Statisztikai Hivatal nyilvántartásaiban a gőzellátás, légkondicionálás szerepelt. Szervezetében a Távhőszolgáltatási Igazgatóság végezte a GYŐRHŐ Kft. korábbi feladatait, a távhőtermelést és -szolgáltatást továbbá a villamosenergia-termelést. (A GYŐR-SZOL Zrt. főbb adatait az 1B. számú melléklet, működésének főbb jellemzőit a 2B. számú melléklet tartalmazza.)

Az **Önkormányzat** a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. 6. § (2) bekezdés szerinti **rendeletalkotási kötelezettségének eleget téve megalkotta a távhőszolgáltatási rendeletét**.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat egyik gazdasági társasággal sem kötött a távhőszolgáltatás tárgyában közszolgáltatási szerződést, erre jogszabályi kötelezettsége nem volt.

A 2013. december 21-én kötött közszolgáltatási szerződésben hangsúlyozták, hogy az öt éves időtartamra szóló szerződés megléte a feltétele annak, hogy a GYŐR-SZOL Zrt. KEOP pályázaton beruházási támogatáshoz juthasson.

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

A GYŐRHŐ Kft., illetve a GYŐR-SZOL Zrt. esetében az **Önkormányzat**, mint tulajdonos részéről a **szakmai tevékenység mérésére alkalmas rendszert annak ellenére nem alakítottak ki, hogy a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv ennek kötelezettségét előírta**. Az objektív mérhetőségre értékelési kritériumokat, mutató- vagy mérőszámokat nem határoztak meg, valamint az azokhoz kapcsolódó számonkérés módját sem alakították ki.

---

<sup>5</sup> 384/2009. (XII. 04.) számú határozat

A GYŐRHŐ Kft. alapító okirata az alapító kizárólagos hatáskörébe utalta a szokásos üzleti tevékenység körén kívül eső olyan szerződés jóváhagyását, amelynek értéke a tőzstőke 25%-át meghaladja, a társaság szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyását, valamint azon további hatásköröket, amelyeket a Gt. tv. 141. §-a előírt.

A GYŐR-SZOL Zrt. alapító okirata az alapító kizárólagos hatáskörébe utalta a Számv. tv. szerinti beszámoló jóváhagyását, döntést az adózott eredmény felosztásáról, az üzleti terv jóváhagyását, és azon további hatásköröket, amelyeket a Gt. tv. 231. § (2) bekezdése előírt.

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

A vagyongazdálkodási rendelet 12. § (1) bekezdése rögzítette, hogy a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági, illetve közhasznú társaságokban az Önkormányzat alapító jogait a Közgyűlés, illetve átruházott hatáskörben a Tulajdonosi Bizottság, a 2011 második félévtől a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság gyakorolja.

A vagyongazdálkodási rendeletben foglaltaknak megfelelően **a GYŐRHŐ Kft., illetve a GYŐR-SZOL Zrt. feletti tulajdonosi jogokat a Közgyűlés, illetve a Tulajdonosi Bizottság, a 2011 második félévtől a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság gyakorolta.** A Közgyűlés a hatáskörei közül a gazdasági társaságok vonatkozásában a Számv. tv. szerinti beszámoló elfogadását, ideértve az adózott eredmény felosztását, továbbá az éves üzleti terv jóváhagyását az illetékes bizottságokra ruházta át.

Az Önkormányzat **a gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzését** alapvetően **az FB-n keresztül gyakorolta.** A GYŐRHŐ Kft.-nél az FB nyolc, a GYŐR-SZOL Zrt.-nél három, 2011. január 28-tól<sup>6</sup> hat tagból állt. A tagokat az Önkormányzat, mint tulajdonos delegálta.

A gazdasági társaságok alapító okirata szerint az FB az alapító Önkormányzat részére ellenőrizhette a gazdasági társaság ügyvezetését. Az FB jogában állt a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőitől, vezető állású munkavállalóitól felvilágosítást kérni, a társaság könyveit és iratait megvizsgálni. Az FB testületként járhatott el. A GYŐR-SZOL Zrt. FB-jének tagjait és elnökét a Közgyűlés választotta meg öt évre.

Az ellenőrzött évek éves beszámolóinak elfogadását a gazdasági társaságok **FB-i** napirendjükre tűzték, elfogadták. Az Önkormányzat illetékes bizottságai az éves beszámolók elfogadásáról határozattal döntöttek.

**A távhőszolgáltatás hatósági díjáról és a díjalkalmazás feltételeiről az Önkormányzat rendeletben döntött.**<sup>7</sup> A lakossági és az üzemi felhasználók távhőszolgáltatási díját alapidíjban és hődíjban határozták meg. A lakos-

<sup>6</sup> GYŐR-SZOL Zrt. Alapító Okirat 2011. január 28.

<sup>7</sup> 39/2006. (XII. 22.) számú rendelet módosításai: 33/2008. (IX. 25.) számú rendelet, 42/2009. (XII. 18.) számú rendelet, 42/2010. (XII. 17.) számú rendelet

sági távhőszolgáltatás állandó költségeit az alapdíjban, a változó költségeket a hődíjban számították fel. A lakossági távhőszolgáltatás díjának megváltoztatását a távhőszolgáltató a GYÓRHŐ Kft. és a GYÓR-SZOL Zrt. a MEH-nél kezdeményezte, majd jogerős határozattal az Önkormányzat a távhőszolgáltatás díjairól szóló rendeletben tette közzé a díjemelést. A rendelet módosításaiban az Önkormányzat folyamatosan felülvizsgálta a távhőszolgáltatás árait. A gazdasági társaságok távhőszolgáltatási díjainak Önkormányzat általi megállapítása a hatályos jogszabályi előírások szerint történt. **Az Önkormányzat** belső ellenőrzése a 2008–2012. években nem élt az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában<sup>8</sup> biztosított lehetőséggel, mivel a **belső ellenőrzése** által ellenőrzéseket nem végeztetett a GYÓRHŐ Kft.-nél, valamint annak 2010-től jogutódjánál, a GYÓR-SZOL Zrt.-nél. Így az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagydon (alaptőke) megóvásához nem járult hozzá.

A 2009. évben az Önkormányzat megbízást adott a GYÓRHŐ Kft.-nél egy vállalkozásnak **hatékonyságjavítási lehetőségek feltárását célzó átvilágítás** elvégzésére, és ennek eredményei alapján középtávú stratégia, valamint az ehhez kapcsolódó üzleti előrejelzés kialakításában való szakértői részvételre. Ennek eredményeként elkészült a GYÓRHŐ Kft. átvilágítása és középtávú stratégiája.

Ugyancsak a 2009. évben került sor **az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok** jogi, gazdasági szempontú **szervezeti átvilágítására**. Az elkészült tanulmány áttekintette a lehetséges irányítási modelleket és javaslatot tett egy új, egységes irányítású vállalat létrehozására, mivel a tanulmány megállapításai alapján ez a megoldás hozhatja a legjelentősebb gazdasági előnyöket. A tanulmány megállapította, hogy az egységes irányítás eredményeként növekedni fog az Önkormányzat tulajdonosi érdekérvényesítő képessége, létrejön a vállalatok stratégiai irányítása és kontrollja, javul a vállalatok működésének hatékonysága, kihasználásra kerülnek a közös működésből eredő megtakarítások, javul a lakosság számára nyújtott szolgáltatások színvonala. A tanulmány megállapításait felhasználva az Önkormányzat döntött<sup>9</sup> arról, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése egységes vállalat típusú irányítással valósuljon meg, ezáltal elősegítve a gazdasági társaságok hatékonyabb koordinációját, együttműködésének erősítését, és a hathatós tulajdonosi joggyakorlás kereteinek megerősítését.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságoknak **a távhőszolgáltatás évről évre nyereséget hozott**. Átruházott hatáskörben a Közgyűlés tulajdonosi jogokat gyakorló bizottsága döntött az eredmény felosztásáról. A tulajdonos Önkormányzat az eredményt részben vagy teljes egészében osztalék formájában megkapta, illetve az eredményből eredménytartalékokat képeztek.

A GYÓRHŐ Kft. 2008. évi adózott eredménye 1005,9 M Ft volt. A tulajdonos Önkormányzat döntése alapján a nyereség – az eredménytartalék egy részével kiegészítve – osztalékként kifizetésre került. Emiatt a GYÓRHŐ Kft. 2008. évi mér-

---

<sup>8</sup> hatálytalan: 2013. január 1-jétől

<sup>9</sup> 347/2009. (X. 29.) számú. határozat

legszerinti eredménye 0 Ft volt. A 2009. évben 600 M Ft volt a kifizetett osztalék, a mérleg szerinti eredmény 624,5 M Ft.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságok gazdálkodása nyomán veszteség nem keletkezett, így a veszteség rendezésének módjáról nem kellett dönteni. Az **Önkormányzat** az ellenőrzött időszakban a GYŐRHŐ Kft.-nek, illetve a GYŐR-SZOL Zrt.-nek működési és felhalmozási célú **pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott**, a gazdasági társaságok kötelezettségvállalásaival kapcsolatban **garanciát, kezességet nem vállalt**.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem adott át a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos jogokat a közfeladatot ellátó gazdasági társaságok vonatkozásában.

## **2. A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK KÖZFELADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE**

### **2.1. A gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága**

A GYŐR-SZOL Zrt. nem készített **középtávú fejlesztési tervet**, de a jogelőd GYŐRHŐ Kft. részére készített fejlesztési terv időtávja és szakmai tartalma illeszkedett a GYŐR-SZOL Zrt. Távhőszolgáltatási Igazgatósága célkitűzéseire.

A GYŐRHŐ Kft. egy külső vállalkozást kért fel hatékonyságjavítási lehetőségek feltárását célzó átvilágítási munka elvégzésére, és ennek eredményei alapján középtávú stratégia, valamint az ehhez kapcsolódó üzleti előrejelzés kialakításában való szakértői részvételre. Ennek eredményeként 2009. január 30-án elkészült a GYŐRHŐ Kft. átvilágítása és középtávú stratégiája.

A 2008–2010. években a GYŐRHŐ Kft. elkészítette üzleti terveit, amelyeket az FB véleményezett és azokat a Tulajdonosi Bizottság részére elfogadásra javasolta. Az üzleti tervet a bizottság évente elfogadta, az elfogadásról határozatot<sup>10</sup> hozott.

A GYŐRHŐ Kft. üzleti terveiben megtervezte a termelés, a szolgáltatás és az energiagazdálkodás legfontosabb természetes mértékegységben mért adatait, a karbantartás, a beruházás, a fejlesztés értékeit mind a hőszolgáltatásra és annak kiegészítő tevékenységeire, mind a gázmotoros erőműre vonatkozóan. Része volt az üzleti tervnek a munkaerő- és bér gazdálkodásra vonatkozó előrejelzés és a gazdasági, pénzügyi terv.

A GYŐR-SZOL Zrt. évente elkészített pénzügyi-üzleti terveinek előterjesztését a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság minden évben megtárgyalta és határozattal<sup>11</sup> elfogadta.

<sup>10</sup>11/2008. (III. 18.) számú, 26/2009. (IV. 21.) számú, 18/2010. (III. 30.) számú határozat

<sup>11</sup>16/2011. (V. 11.) számú, 31/2012. (IV. 19.) számú, 19/2013. (III. 20.) számú határozata

A GYŐR-SZOL Zrt. pénzügyi-üzleti tervében meghatározta az éves városgazdálkodási, távhőszolgáltatási, beruházási, kivitelezési és ingatlangazdálkodási tevékenységének feladatait. Megtervezte e tevékenységek és az egyéb nem főtevékenységekhez kapcsolódó üzleti folyamatok pénzügyi hátterét. Tartalmazta a humánpolitikai, bérpolitikai és az anyagi érdekeltségi rendszert, valamint a tulajdonosi elvárásokat.

A GYŐR-SZOL Zrt. pénzügyi-üzleti terveinek a Távhőszolgáltatási Igazgatóságra vonatkozó részei meghatározták az igazgatóság távhőszolgáltatásra és a gázmotoros erőműre vonatkozó céljait. Tartalmazták a távhőszolgáltatás és a villamosenergia-termelés költségeinek és bevételeinek, valamint az egyéb tevékenységek bevételeinek tervezését.

Az ellenőrzött időszakban a GYŐRHŐ Kft. rendelkezett a Tszt. 3. § v) bekezdése szerinti üzletszabályzattal, melyet az Önkormányzat jegyzője a Tszt. 7. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre megküldött, majd jóváhagyott. A távhőszolgáltatási tevékenység jogszabályi környezetének jelentős változásai szerint az üzletszabályzatot nem aktualizálták. A GYŐR-SZOL Zrt. **nem készítette el távhőszolgáltatási tevékenysége üzletszabályzatát, azt nem tette a Tszt. 53. §-a szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé, illetve a Tszt. 57/C. § (4) bekezdés a) pontja szerint nem tette közzé honlapján.**

A GYŐRHŐ Kft. 2006. január 1-jén léptette hatályba SZMSZ-ét. A GYŐR-SZOL Zrt. a 2012. évben készítette el az ISO 9001 számú szabványnak megfelelő Társasági Belső Szabályozási Rendszerét. Ennek második – Szervezeti Rend – és harmadik kötete – Működési Rend – felelt meg tartalmilag az SZMSZ-nek.

Mindkét társaság elkészítette és a jogszabályi változásokat követően aktualizálta számviteli politikáját és a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében előírt, kötelezően elkészítendő belső szabályzatokat.

A GYŐRHŐ Kft. ügyvezető igazgatója kiadta és 2001. január 1-jétől elrendelte<sup>12</sup> a társaság számviteli szabályzatának alkalmazását. A szabályzat része volt a számviteli politika, a számlarend és a számlatükör. A számviteli politika keretében elkészítették az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát és a pénzkezelési szabályzatot is. Évente kiadták az önköltségszámítási szabályzatot. Az utasítás elrendelte a szabályzat évenkénti felülvizsgálatának kötelezettségét. Az ellenőrzött időszakban GYŐRHŐ Kft. számviteli szabályzatát 2008. január 1-jei hatállyal a Számv. tv. változása,<sup>13</sup> 2009. december 31-én a tulajdonos Önkormányzat átalakulásra vonatkozó döntése<sup>14</sup> miatt módosították.

A GYŐR-SZOL Zrt. – a GYŐRHŐ Kft. beolvadása előtt – 2009. december 29-én adta ki számviteli politikáját. A 2010. szeptember 30-tól hatályba lépő számviteli politika már figyelembe vette a beolvadó társaságok sajátosságait, így a GYŐRHŐ Kft.-jét is. A számviteli politika tartalmazta az eszközök és források

---

<sup>12</sup>8/2000. sz. Ügyvezető Igazgatói Utasítás

<sup>13</sup>6/2007. sz. Ügyvezető Igazgatói Utasítás

<sup>14</sup>10/2009. sz. Ügyvezető Igazgatói Utasítás

értékelési szabályzatát. Külön szabályzatban adták ki a számlarendet, a pénzkezelési, a leltározási és a számviteli szétválasztási szabályzatot. A 2012. január 1-jétől és a 2013. január 1-jétől aktualizált számviteli politika elkészítését a Számv. tv. változása indokolta. A szabályzatok megfeleltek a Számv. tv. előírásainak.

A GYŐR-SZOL Zrt. 2012. január 1-jétől az elsődleges költséghely és költségviselő, másodlagos költségnem elszámolásról áttért az elsődlegesen költségnem, másodlagos költséghely és költségviselő elszámolásra.

## 2.2. A gazdasági társaságok vagyongazdálkodása

A távhőszolgáltatási közfeladat-ellátást szolgáló **vagyon** a GYŐRHŐ Kft., majd a GYŐR-SZOL Zrt. **saját vagyona** volt, vagyonkezelésbe, üzemeltetésre az Önkormányzat tulajdonát képező vagyont nem vett át. A közfeladat-ellátást szolgáló vagyonnal kapcsolatos változások elkülönített főkönyvi nyilvántartásban kerültek rögzítésre. Az ellenőrzött időszak beszámolóinak mérlegét leltárral támasztották alá. A leltár tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a gazdasági társaságok mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben, ami megfelelt a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése és a gazdasági társaságok leltározási szabályzatai előírásainak. A GYŐR-SZOL Zrt. vagyonyilvántartásán belül elkülönítetten szerepelt a távhőszolgáltatási közfeladat ellátását biztosító eszközállomány és az arra elszámolt értékcsökkenési leírás. Az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben a vagyonelemeket összesített kimutatásban, az azokban bekövetkezett változásokat – 2012. január 1-jétől üzletáganként a Tszt. 18/A. § (3) bekezdésében előírtak szerinti részletezettségben – bemutatták.

**A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. vagyongazdálkodási tevékenysége** – beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását – **összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.** A gazdasági társaságok a vagyon megóvása érdekében folyamatosan elvégezték a felújítási, karbantartási munkákat. Minden évben elkészítették beruházási, fejlesztési és karbantartási tervüket. Az üzleti jelentésben beszámoltak a feladatok teljesítéséről. A fejlesztések esetében az üzleti terv elfogadásakor az Önkormányzat egyetértett a célkitűzésekkel azzal, hogy a társaságok gazdálkodják ki az elvégzendő tevékenységek fedezetét.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságoknak a távhőszolgáltatás évről évre nyereséget hozott. A tulajdonos Önkormányzat az eredményt részben vagy teljes egészében osztalék formájában megkapta, illetve a GYŐR-SZOL Zrt. eredménytartalékot képzett belőle.

A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. éves beszámolóinak távhőszolgáltatási tevékenységére vonatkozó mérlegadatai 2008. december 31. és 2013. december 31. között<sup>15</sup>:

Megnevezés	adatok M Ft-ban				
	GYŐRHŐ Kft. távhőszolgáltatás és kiegészítő tevékenységei			GYŐR-SZOL Zrt. távhőtermelés és -szolgáltatás	
	2008.12.31	2009.12.31	2010.09.30	2012.12.31	2013.12.31
Mérleg fordulónapja					
Befektetett eszközök	2 838	3 143	3 342	3 330	3 452
ebből: tárgyi eszközök	2 764	3 097	3 297	3 255	3 312
Forgóeszközök	455	811	649	2 187	2 091
ebből: követelések	323	337	222	678	887
Aktív időbeli elhatárolások	618	566	43	879	804
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>3 911</b>	<b>4 519</b>	<b>4 035</b>	<b>6 396</b>	<b>6 346</b>
Saját tőke	2 860	2 936	3 056	4 952	5 107
ebből: jegyzett tőke	959	959	959	972	972
ebből: mérleg szerinti eredmény	-1 290	76	121	129	155
Céltartalékok	0	0	0	0	29
Kötelezettségek	605	919	609	214	146
Passzív időbeli elhatárolások	446	665	369	1 229	1 064
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3 911</b>	<b>4 519</b>	<b>4 035</b>	<b>6 396</b>	<b>6 346</b>

A GYŐRHŐ Kft. távhőszolgáltatás és kiegészítő tevékenységei **eszközeinek** mérlegfőösszege az ellenőrzött időszakban, a 2010. szeptember 30-i beolvasásig nem változott jelentős mértékben. A 2012 és a 2013. évben nem változott érdemben a távhőtermelés és -szolgáltatás mérlegében szereplő eszközállomány értéke. Az ellenőrzött időszakban a két gazdasági társaság mérlegében kimutatott forgóeszköz-állomány eltérését nem a **követelések** értékének növekedése okozta. A GYŐRHŐ Kft. 2008. évi követelésállományának kétszerese volt a GYŐR-SZOL Zrt. Távhőszolgáltatási Igazgatósága által nyilvántartott követelések értéke, miközben a forgóeszközök állománya az ötszöröse volt.

A **saját tőke összes forráson belüli aránya** – a tőkeerő mutatója – a GYŐRHŐ Kft.-nél a 2008. évben 73,1%, a 2009. évben 65,0%, a 2010. évben a beolvasás előtti zárómérlegben 75,8% volt. Ugyanez a mutató a GYŐR-SZOL Zrt. Távhőszolgáltatási Igazgatósága 2012. évi mérlegében 77,4%-ot, a 2013. évi mérlegében 80,5%-ot mutatott.

Az ellenőrzött években a távhőtermelés és -szolgáltatás **mérleg szerinti eredménye** a 2008. évben 129,0 M Ft veszteség és a 2009. évben 75,6 M Ft, a 2010. évben 120,7 M Ft, a 2012. évben 129,1 M Ft, a 2013. évben 154,8 M Ft

<sup>15</sup> A Számv. tv. szerinti beszámolók kiegészítő mellékleteinek tevékenységenként elkülönített mérlegadatai alapján



nyereség volt.<sup>16</sup> A **kötelezettségek** állománya jelentősen csökkent. A GYÓRHŐ Kft.-nél a 2008. évi mérlegben 604,9 M Ft szerepelt, ami a 2010. évi zárómérlegben 609,1 M Ft-ra nőtt. A GYÓR-SZOL Zrt. 2012. évi mérlegében 214,3 M Ft kötelezettséget mutatott ki, ami a 2013. évre 145,9 M Ft-ra csökkent.

A GYÓR-SZOL Zrt. az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján a 2011. évben 426,0 M Ft, a 2012. évben 1139,4 M Ft, a 2013. évben 1576,5 M Ft **távhőszolgáltatási támogatásban** részesült, amely pozitívan hatott az adott gazdálkodási évek eredményére. A GYÓR-SZOL Zrt. Távhőszolgáltatási Igazgatósága minden évben nyereséget ért el.

A **GYÓRHŐ Kft. és a GYÓR-SZOL Zrt. számviteli politikájában** meghatározta a távhőszolgáltatással összefüggő vevőkövetelések értékelésére vonatkozó előírásokat. A Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pontja szerinti behajthatatlannak minősített vevőkövetelések esetében, azok teljes összegének leírásáról rendelkeztek. A gazdasági társaságok az adósok minősítése alapján, a mérleg fordulónapján fennálló, a mérlegkészítés időpontjáig (január 31.) be nem folyt vevőkövetelésekre értékvesztés elszámolását írták elő. Az értékvesztés mértékét a fennálló késedelem napjai szerint határozták meg.

A 90-től 180 napig fennálló késedelem alapján 40%, 185-365 napig 70%, 365 napon túl 100% értékvesztés elszámolásáról rendelkeztek.

A **GYÓRHŐ Kft.** a távhőszolgáltatás számlázási rendjére, valamint a behajtási tevékenységekre önálló szabályozást adott ki.<sup>17</sup> A behajtási tevékenységet a szabályozásnak megfelelően a Számlázási és Díjbeszedési Osztály végezte.

A **GYÓR-SZOL Zrt.** a GYÓRHŐ Kft. beolvadását követően a díjbeszedési, számlázási és behajtási tevékenységeket egységes rendszerben, valamennyi közszolgáltatásra vonatkozóan szervezte meg. A 2010. október 1-jétől létrehozott szervezeti egységek a szervezetre vonatkozó szabályozás szerint látták el feladataikat 2013. február 28-ig. A GYÓR-SZOL Zrt. valamennyi ellátott közfeladatra, illetve további üzleti tevékenységeire egységes **számlázási és díjbeszedési szabályzatot adott ki** 2013. március 1-jei hatállyal. A számlázás és díjbeszedés munkafolyamataihoz kapcsolódóan 2013. július 15-én **hátralékkezelési és behajtási szabályzatot** adtak ki.

A számlázási és díjbeszedési szabályzatban meghatározták a távhőszolgáltatási díjak kiszámlázásának munkafolyamatait, rögzítették a tevékenységeket végző szervezeti egységek<sup>18</sup> feladatkörét, kapcsolatait. A szabályzatban külön fejezetben rendelkeztek a lakossági távhőszolgáltatási díjfizetők hátralékainak rendszeres fe-

<sup>16</sup> 2011. évi adat nem állt rendelkezésre, mert a GYÓR-SZOL Zrt. Távhőszolgáltatási Igazgatósága a Tsz. 18/A. § (2)-(4) bekezdései alapján a 2012. évtől volt kötelezett a távhőszolgáltatási tevékenységre elkülönített mérleget készíteni.

<sup>17</sup> 8/2002. számú ügyvezetői igazgatói utasítás a díjbeszedési és hátralékkezelési szabályzatról.

<sup>18</sup> A Jogi és Közbeszerzési Osztály, az Ügyfélszolgálati Osztály, a Gazdasági és Pénzügyi Igazgatóság Számlázási és Díjbeszedési Osztálya és Hátralékkezelési és Behajtási Osztálya, valamint a Távhőszolgáltatási Igazgatóság Energiagazdálkodási Osztálya.

lülvizsgálatáról, a felszólításukkal összefüggő munkafolyamatokról és az alkalmazott dokumentumokról.

A hátralékezelési és behajtási szabályzatban rendelkeztek a díjbeszedés során eredménytelenül felszólított, 70 ezer Ft feletti tartozással rendelkező fogyasztókkal szembeni intézkedések szabályairól. A szabályzat szerint a behajtási feladatokat a Hátralékezelési és Behajtási Osztály végzi, a behajthatatlan követelés minősítésére a szabályzat szerinti cselekmények<sup>19</sup> eredménytelensége esetén javaslatot tesz. A behajthatatlanná minősítési javaslatot a Gazdasági és Pénzügyi Igazgató hagyja jóvá.

**A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. távhőszolgáltatással összefüggő vevőköveteléseinek analitikus nyilvántartásából a hátralékos tételek állománya megállapítható volt.** Az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatással összefüggő nem vitatott, jogszerű vevőkövetelések év végi állománya a 2011. évig folyamatosan növekedett, majd a 2012. és a 2013. évben csökkent.<sup>20</sup>

A gazdasági társaságok a távhőszolgáltatással összefüggő vevőkövetelésekről korosított analitikus nyilvántartást vezettek. A nyilvántartás alapján beazonosíthatók voltak a lejárt, valamint a behajtásra átadandó követelések. Az év végi lejárt vevőkövetelések állományának a távhőszolgáltatásból származó értékesítési árbevételhez viszonyított aránya 4,4%-7,9% között mozgott az ellenőrzés időszakában.

A gazdasági társaságok a behajtás alatt lévő hátralékos díjbevételekről elkülönített nyilvántartással rendelkeztek. A határidő lejárta után a gazdasági társaságok folyamatos intézkedéseket tettek a követelések behajtására, a behajtási cselekményekről nyilvántartást vezettek. A GYŐR-SZOL Zrt. követelések behajtására kialakított belső szabályzatait maradéktalanul alkalmazták az eredményes behajtás érdekében. A gazdasági társaságok **a behajtás eredményéről negyedéves tájékoztatást adtak** a tulajdonos Önkormányzat részére.

### 2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

Az Önkormányzat illetékes bizottságai a 2008–2013. évi Számv. tv. szerinti beszámolók elfogadása alkalmával, továbbá a FB üléseken résztvevő képviselőin keresztül kapott információt, tájékoztatást a gazdasági társaságok működéséről.

A gazdasági társaságok számviteli politikájukban a Számv. tv.-nek megfelelően határozták meg az éves beszámolójukkal szembeni elvárásokat. A mérlegkészítés napját a tárgyévet követő január 1. napjában határozták meg. Meghatározták a kiegészítő melléklet és az üzleti jelentés tartalmát.

---

<sup>19</sup> Fizetési meghagyás kibocsátása, végrehajtási eljárások indítása, a melegvíz használatának korlátozása, a távhőszolgáltatás felfüggesztése, valamint a szolgáltatásból kizárás (utóbbi üzemi és egyéb fogyasztók esetében).

<sup>20</sup> A távhőszolgáltatással összefüggő lejárt (30 napon túli) vevőkövetelések év végi záró állománya 2008-ban 242,3 M Ft, 2009-ben 354,1 M Ft, 2010-ben 427,9 M Ft, 2011-ben 434,0 M Ft, 2012-ben 389,0 M Ft, 2013-ban 333,6 M Ft volt.

**A gazdasági társaságok** az ellenőrzött időszakban a számvitel politikájukban rögzítetteknek megfelelően **minden évben elkészítették a Számv. tv. szerinti éves beszámolójukat**. Az éves számviteli beszámoló részei – Számv. tv.-nek megfelelően – a mérleg, az eredmény-kimutatás, a kiegészítő melléklet, amelyek mellett elkészítették az üzleti jelentést és az adott év üzletági beszámolóját is. A könyvvizsgáló jelentésében az éves számviteli beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A 2008. évi éves beszámolót is a könyvvizsgáló korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el, de komfortlevelet adott ki, melyben arra hívta fel a figyelmet, hogy a GYŐRHŐ Kft. távhőszolgáltatási üzemi tevékenysége veszteséges, míg a gázmotoros erőmű nyereséget realizált.

A könyvvizsgáló a 2012. és a 2013. évi könyvvizsgálói jelentésében a Tszt. 18/B. § (1) bekezdésének megfelelően igazolta, hogy a GYŐR-SZOL Zrt. által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a társaság tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet. Minden ellenőrzött évben az FB, az Önkormányzat illetékes bizottságai, illetve az Igazgatóság az éves beszámolót a könyvvizsgáló hitelesítő záradéka birtokában fogadták el.

Az ellenőrzött évek éves beszámolóinak elfogadását a gazdasági társaságok FB-i napirendjükre tűzték, az elfogadról határozatot hoztak. Az Önkormányzat illetékes bizottságai az éves beszámolók elfogadásáról határozatban döntöttek.

A gazdasági társaságok éves beszámolójukat a Számv. tv. 153 § (1) bekezdésének megfelelően, határidőben letétbe helyezték.

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

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

A távhőszolgáltatási tevékenységet ellátó gazdasági társaságok belső szabályzataikban **meghatározták a közfeladatok** ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű **elhatárolásához szükséges előírásokat**.

A GYŐRHŐ Kft. a távhőszolgáltatáson kívül további közfeladatot nem végzett. Egyéb tevékenységeitől – a Vet. 105. § (4) bekezdése<sup>21</sup> alapján – a villamos energiatermelési tevékenység elkülönítésének kötelezettsége fennállt az ellenőrzött időszakban. A GYŐRHŐ Kft. belső szabályozási, valamint könyvviteli rendszerében **biztosította** további tevékenységei, köztük **a távhőszolgáltatás ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elkülönítését**.

<sup>21</sup> 2011. április 14-ig a Vet. 104. § (3) bekezdése írta elő

A GYŐRHŐ Kft. 2010. szeptember 30-i beolvadását követően távhőszolgáltatás feladatait a **GYŐR-SZOL Zrt.** látta el. A GYŐR-SZOL Zrt. a távhőszolgáltatás mellett a köztemető üzemeltetés, a parkok és egyéb közterületek fenntartása, a közterületi parkolás, a hulladékkezelés és -szállítás, önkormányzati ingatlanok kezelése közfeladatokat is ellátta. A Tszt. 18/A. § (3) bekezdés a) pontja szerinti telephelyenkénti szétválasztási kötelezettsége fennállt, melynek a 2012-2013. évek vonatkozásában eleget tett. A társaság a távhőszolgáltató tevékenységet Győrben látta el, így a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés b) pontjának előírása szerint Győr vonatkozásában bemutatta, egyéb **településenkénti** szétválasztási kötelezettsége nem volt az ellenőrzött időszakban. Az **egyéb tevékenységre vonatkozóan** a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés c) pontja alapján az elkülönítési kötelezettsége fennállt, amelynek eleget tett.

A GYŐR-SZOL Zrt. belső szabályozási valamint könyvviteli rendszerében 2010. október 1-jétől kezdődően folyamatosan **biztosította a távhőszolgáltatási feladatok ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elkülönítését.**

2010. október 1-jétől a GYŐR-SZOL Zrt. köteles volt további közfeladataitól, valamint egyéb tevékenységeitől – a Vet. 104. § (3) bekezdése alapján – a villamos energiatermelési tevékenységet elkülöníteni. A GYŐR-SZOL Zrt. belső szabályozási, valamint könyvviteli rendszerében megkülönböztette közfeladataival – köztük a távhőszolgáltatással – és egyéb tevékenységeivel összefüggő ráfordításait és bevételeit.

2012. január 1-jétől a GYŐR-SZOL Zrt. részére – a Tszt. 18/A. § (2)-(4) bekezdései alapján – fennállt a távhőszolgáltatási tevékenység elkülönítésének kötelezettsége. A Tszt. 18/A. § (2)-(4) bekezdésének előírásai alapján – a Vet. 105. § (4) bekezdése előírásaival párhuzamosan – a GYŐR-SZOL Zrt. belső szabályzataiban valamint könyvviteli rendszerében biztosította a távhőszolgáltatás, további közfeladatai és egyéb tevékenységei ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elkülönítését.

**A számviteli elkülönítés részletes szabályait** a GYŐR-SZOL Zrt. **számviteli szétválasztási szabályzata, valamint önköltségszámítási szabályzata tartalmazta.** Az engedélyköteles kiserőműi tevékenységek mérlegét és eredmény-kimutatását a gazdasági társaságok a 2008-2013. évi, **a távhőtermelés- és szolgáltatás tevékenységeinek mérlegét és eredménykimutatását** a GYŐR-SZOL Zrt. 2012. és 2013. évi éves számviteli beszámolóinak **kiegészítő mellékletében bemutatták.** Az elkülönítésről és a számviteli szétválasztásról – a Tszt. 18/B. § (1) bekezdésének megfelelően – a társaság könyvvizsgálója nyilatkozott az éves számviteli beszámolók minősítésekor.

Az ellenőrzött időszakban **a távhőszolgáltatási közfeladat bevételeit** a GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. **szabályszerűen számolta el.** A bevételeket a távhőszolgáltatási közfeladat ellátással kapcsolatban elkülönítették. 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 ellenőrzött időszakban **a távhőszolgáltatási közfeladat anyagjellegű ráfordításainak elszámolása** a GYÓRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. **a min-tavételes ellenőrzés kiértékelése alapján megfelelő volt.** A költségel-számolást megalapozó vezetői döntés, a költségek elszámolása a Számv tv. 165. §-ában és a 167. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak és a belső sza-bályozásnak megfelelően történt. A költségelszámolást megalapozó dokumen-tumok rendelkezésre álltak. A költségeket a megfelelő költségnemre, közfel-adataira számolták el.

A GYÓRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. **a távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó beruházásait, felújításait szabályszerűen bonyolította és számolta el.** Az immateriális és tárgyi eszközök állománynövekedésének va-lamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó szabályozásnak. A beszerzett eszközök állományba vétele, üzembe helyezése megtörtént. A be-kerülési érték meghatározása, az eszközök besorolása és nyilvántartása, vala-mint az értékcsökkenés elszámolása szabályszerű volt.

**A GYÓRHŐ Kft., valamint a GYŐR-SZOL Zrt. számviteli politikájában** lineáris **értékcsökkenés elszámolásáról döntött,** valamennyi eszközcsop-ortra vonatkozóan. A leírás alapját a bekerülési érték jelentette, az elszámolás szabályai szerint az üzembe helyezés napjától kezdődően, napra arányosan, havonta történt az értékcsökkenés elszámolása. Az ellenőrzött időszakban az értékcsökkenési leírás módszere, elszámolási rendje nem változott, az alkalmazott leírási kulcsok megfeleltek a gazdasági társaságok számviteli politikájában előírt mértéknek. A GYŐR-SZOL Zrt. számviteli politikájában a GYÓRHŐ Kft. beolvadással átkerült eszközeit az egyesülési szerződésben meghatározott érté-ken vette állományba.

A távhőszolgáltatási feladatok ellátásával összefüggő **eszközök használha-tósági foka** az ellenőrzött időszakban, a GYÓRHŐ Kft. könyveiben kimutatott 2008. évi 60,4%-ról 2013. év végére GYŐR-SZOL Zrt.-nél 73,8%-ra emelkedett. Az eszközök pótlását a GYÓRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. eredménye terhére finanszírozta.

**A GYÓRHŐ Kft.** könyveiben elszámolt értékcsökkenést – a 2008. évtől a 2010. évben történt beolvadásáig – a karbantartások, felújítások és beruházások összértéke minden évben jelentősen meghaladta, az évek sorrendjében 160,0%, 206,8%, 201,4% volt.

A GYÓRHŐ Kft. könyveiben szereplő immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke a 2008. január 1-jei 7645,8 M Ft-ról a 2010. szeptemberi beolvadási mérleg elkészítéséig 9005,8 M Ft-ra növekedett. A jelentős, 1360,0 M Ft (17,8%) növekedést a folyamatosan, a terv szerinti értékcsökkenés értékét meghaladóan végzett beruházási tevékenység okozta.

**A GYŐR-SZOL Zrt.** könyveiben a távhőszolgáltatási tevékenység eszközeire el-számolt értékcsökkenéstől – a 2011. gazdálkodási évtől a 2013. évig – a távhő-szolgáltatás eszközeivel összefüggő karbantartások, felújítások és beruházások összértéke az első két gazdálkodási évben elmaradt, majd a 2013. évben újra megnövekedett. Az állagmegóvás és eszközpótlás aránya az értékcsökkenés százalékában a 2011. évtől a 2013. évig az évek sorrendjében 90,4%, 84,0%, majd 133,5% volt.

A GYŐR-SZOL Zrt. könyveiben szereplő, a távhőszolgáltatási feladatok ellátását szolgáló immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke a beolvadást követően elkészített 2010. december 31-i zárómérleg szerinti 4773,5 M Ft-ról a 2013. év végére 5351,5 M Ft-ra növekedett. Az 578,0 M Ft (12,1%) növekedést a 2013-ban a terv szerinti értékcsökkenés értékét meghaladóan végzett beruházási tevékenység okozta.

A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. éves számviteli beszámolóinak **kiegészítő mellékleteiben** részletesen **bemutatták az elszámolt értékcsökkenési leírást** valamint a terven felüli értékcsökkenéseket annak indoklásaival együtt. Terven felüli értékcsökkenés visszairására az ellenőrzött időszakban nem került sor.

A mintavétel alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. által ellátott távhőszolgáltatás meghatározott önköltsége nem tartalmazott az önköltségszámítási szabályzatok alapján el nem számolható költségelemet. Az önköltségben érvényesítendő értékcsökkenést szabályszerűen vették figyelembe, az önköltség nem tartalmazta a felhalmozási célú támogatásból megvalósult eszközök értékcsökkenését. A távhőszolgáltatás meghatározott önköltsége tényszerűen, a könyvviteli elszámolásokkal egyezően biztosította az árkalkuláció elkészítéséhez szükséges adatokat.

### 3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A gazdasági társaságok az ellenőrzött időszakban **rendelkeztek az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozással**, eleget téve a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt szabályzatkészítési kötelezettségnek. Az önköltségszámítási szabályzatokban megjelenítették a távhőszolgáltatásra vonatkozó ágazati előírásokat, a Vet. 105. § (4) bekezdése alapján a villamos energiatermelési tevékenység elkülönítésének, valamint 2012. január 1-jétől a Tszt. 18/A. § (2)-(4) bekezdései alapján a távhőszolgáltatási tevékenység elkülönítésének kötelezettségét. Az önköltségszámítási szabályzatok elő- és utóalkulációs rendjét az Önkormányzat tulajdonosi rendelkezéseinek<sup>22</sup> megfelelően, az alap- és hődíj számításának alátámasztására alkalmas módon alakították ki. **Az önköltségszámítási szabályzatok minden felosztandó költségre kiterjedtek**, továbbá elkülönítették a közvetlen és közvetett költségeket. Az önköltségszámítás módszereként a különböző vetítési alapokra épülő pótlékoló kalkulációt alkalmazták. Az önköltségszámítási szabályzatok, valamint a számviteli szétválasztási szabályzatok teljes körűen tartalmazták a felosztandó költségek vetítési alapjait.

A távhőszolgáltatással összefüggésben két fő tevékenység, a termelt és szolgáltatott hő valamint a termelt villamos energia kalkulációs egységeit szabályozták részletesen, az összes ráfordítás szintjéig.

**A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. meghatározta az árképzéshez szükséges önköltségszámítás során alkalmazandó előkalkuláció**, a közbeeső kal-

---

<sup>22</sup> A távhőszolgáltatási rendelet 12-14. §-ai alapján

kuláció, valamint **az utókalkuláció tartalmát**, az elkészítés időpontjait, az adatszolgáltatás és a főkönyvi egyeztetés módját.

**A Közgyűlés** a lakossági felhasználókra vonatkozóan 2008. január 1. és 2011. április 14. között a távhőszolgáltatás díjairól szóló **rendeletben határozta meg** a távhőszolgáltatási díjakat. A távhőszolgáltatás önköltségszámítási adatai a díjelőterjesztések esetében megalapozták az árképzést, amely kéttarifás rendszerű volt, alap- és hődíjat tartalmazott.

A távhőszolgáltatás díjairól szóló rendelet 1. számú mellékletében szereplő díj-  
elemek előkalkulált önköltsége, valamint a 2. számú mellékletében foglalt számí-  
tási képletek alapján a GYŐRHŐ Kft., majd a GYŐR-SZOL Zrt. elkészítette árkal-  
kulációját a javasolt távhőszolgáltatási alapidíjra és hődíjra vonatkozóan. A gaz-  
dasági társaságok által benyújtott árváltoztatási kezdeményezéseket a MEH a  
2009. és a 2010. évben véleményezte.

**A GYŐRHŐ Kft. és a GYŐR-SZOL Zrt. az utókalkulációt** tartalmazó ön-  
költségszámításokat **az önköltségszámítási szabályzatokban előírt tar-  
talommal**, havi gyakorisággal **készítette el**. A közszolgáltatási díjak módosí-  
tásait megalapozó önköltségszámítások megfeleltek a belső szabályzatoknak.

A lakossági távhőszolgáltatási díjak 2011. áprilisig három alkalommal módosul-  
tak.<sup>23</sup> A díjak az önköltségszámítással alátámasztott és korrigált bázisadatokra  
épülve, a termelt hő előállításához szükséges földgáz- és fűtőolaj-árak, a felhasz-  
nált mennyiségek arányai, valamint a vásárolt hő ára és felhasználási aránya,  
továbbá a dollár és euró keresztárfolyamok, illetve az infláció alakulásának meg-  
felelően változtak.

**Az Önkormányzat hatósági ármegállapítási joga** a Tszt. 57. § továbbá  
az Ámt. 7. § (5) bekezdésének **2011. április 15-től** hatályos módosításával  
**megszűnt**. A GYŐR-SZOL Zrt. 2012. január 1-jétől az 50/2011. (IX. 30.) NFM  
rendelet 4. § szerinti 4,2%-os díjemelést érvényesítette.

**A GYŐR-SZOL Zrt. a rezsicsökkentés keretében** 2013. január 1-jétől a  
78/2012. (XII. 21.) NFM rendelet 44. § (2) bekezdése alapján a lakosság részére  
nyújtott távhőszolgáltatás alapidíját és hődíját 10%-kal mérsékelte. A Rezszi tv.  
5. § (3) bekezdése alapján 2013. november 1-jétől a lakosság részére nyújtott  
távhőszolgáltatás alapidíját és hődíját további 11,1%-kal csökkentették. A költ-  
ségek ellentételezéseként a GYŐR-SZOL Zrt. központi távhőszolgáltatási támo-  
gatásban részesült, amely a 2011. évben 426,0 M Ft, 2012. évben 1139,4 M Ft,  
a 2013. évben 1576,5 M Ft volt. A rezsicsökkentések mellett, a  
távhőszolgáltatási támogatás igénybevételel a GYŐR-SZOL Zrt. továbbra is  
eredményesen gazdálkodott. A GYŐR-SZOL Zrt. tárgyévi adózás előtti eredmé-  
nye nem haladta meg a Tszt. 18/C. § (1) bekezdése és az 50/2011. (IX.30.) NFM  
rendelet 5. § (2) bekezdése szerinti nyereségkorlát összegét.

A rezsicsökkentés keretében 2013. január 1-jétől a lakosság részére nyújtott táv-  
hőszolgáltatáson belül, a fűtés 2012. évi 292,8 (Ft/léghöbméter/év) alapidíja  
263,5 Ft-ra, a melegvíz szolgáltatás alapidíja 63,5 Ft-ról 57,1 Ft-ra csökkent. A fű-

<sup>23</sup> 33/2008. (IX. 25.), 42/2009. (XII. 18.), 42/2010. (XII. 17.) számú rendeletek

tés hődíja 3194,0 Ft-ról 2874 Ft-ra, a melegvíz szolgáltatás hődíja 638,0 Ft-ról 574,0 Ft-ra csökkent.

A rezsicsökkentés második ütemében 2013. november 1-jétől a fűtés alapidíja 234,2 Ft-ra, a melegvíz szolgáltatás alapidíja 50,7 Ft-ra, a fűtés hődíja 2554 Ft-ra, a melegvíz szolgáltatás hődíja 510,0 Ft-ra csökkent.

Az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatási díjak alakulását a 3A. és 3B. számú melléklet tartalmazza.

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

A „Jelentés Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (43/3)” 1134. számú számvevőszéki jelentésében az ÁSZ a polgármesternek és a jegyzőnek egy-egy javaslatot fogalmazott meg, amely az Önkormányzat többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságaihoz kapcsolódott. Az Önkormányzat az ÁSZ jelentést megtárgyalta, az abban foglalt javaslatokra elkészített intézkedési tervét a Közgyűlés elfogadta.

A javaslatoknak és az intézkedési tervnek megfelelően a polgármester által benyújtott, jegyző által véleményezett költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló, illetve a féléves beszámoló mellékletében bemutatásra került a többségi tulajdonú gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzete, valamint kötelezettségeik alakulása.

Budapest, 2015. 06. hó 01. nap



  
Domokos László

elnök

Melléklet: 7 db

Függelék: 2 db



**A GYŐRHŐ Kft. tevékenységének főbb adatai**

<b>Sor- szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.09.30-ig</b>
1.	A gazdasági társaság székhelye	9027 Győr, Rozgonyi u. 44.		
2.	adószáma	11124591-2-08		
3.	alapításának éve	1993.		
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 szakmai besorolása:			
7.	Egészségügy			
8.	Kultúra és sport			
9.	Település üzemeltetés, ezen belül:			
10.	köztemető üzemeltetés			
11.	kéményseprés			
12.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése			
13.	parkok és egyéb közterület fenntartás			
14.	közterületi parkolás			
15.	Lakás és helyiséggazdálkodás			
16.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás			
17.	Hulladékkezelés- szállítás			
18.	Távhő- és energiaszolgáltatás	X	X	X
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)	214	211	208

**A GYŐR-SZOL Zrt. tevékenységének főbb adatai**

Sor- szám	Megnevezés	2010.	2011.	2012.	2013.
1.	A gazdasági társaság székhelye				
2.	adószáma				
3.	alapításának éve				
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	1	3	3
5.	A gazdasági társaság leányvállalataiban való részesedésének mértéke (%)	0	100	2db 100% 1db 51%	100
6.	Az önkormányzat számára (megbízásból, koncessziós, közszolgáltatási, vagy egyéb szerződéses jogviszony alapján) ellátott közfeladatok szakági besorolása:				
7.	Egészségügy				
8.	Kultúra és sport				
9.	Település üzemeltetés, ezen belül:				
10.	köztemető üzemeltetés	X	X	X	X
11.	kéményseprés				
12.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése				
13.	parkok és egyéb közterület fenntartás	X	X	X	X
14.	közterületi parkolás	X	X	X	X
15.	Lakás és helyiséggazdálkodás				
16.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás				
17.	Hulladékkezelés- szállítás	X	X	X	X
18.	Távhő- és energiaszolgáltatás	X	X	X	X
19.	Helyi közösségi közlekedés				
20.	Vagyongazdálkodás				
21.	Pénzügyi gazdasági szolgáltatás				
22.	Egyéb: KGY határozatban történt kijelölés alapján megbízási szerződéssel önkormányzati tulajdonú ingatlanok (lakás, nem lakás, sport) technikai kezelése és üzemeltetése	X	X	X	X
23.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak éves átlagos statisztikai létszáma (fő)	919	807	775	787

**A GYŐRHŐ Kft. működésének főbb jellemzői**

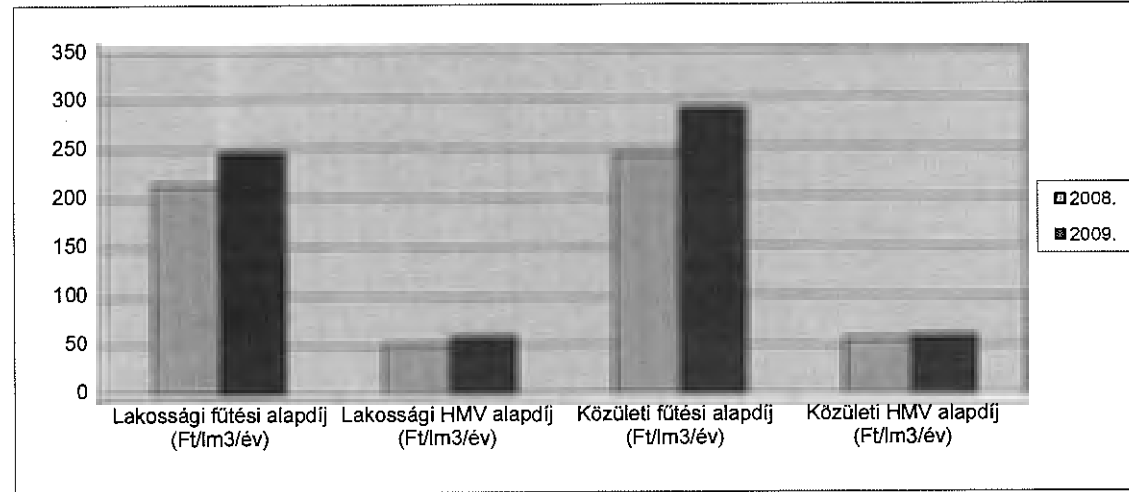
Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010. 09. 30-ig
1.	A gazdasági társaság cégformája	Korlátolt Felelősségű Társaság		
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:			
	Önkormányzat megnevezése:	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat		
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	100,0	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	958 570	958 570
	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:			
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	0,0	0,0
	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)		-	-
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		-	-
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		470 132	499 343
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		752 268	1 032 472
				369 215
				743 763

**A GYŐR-SZOL Zrt. működésének főbb jellemzői**

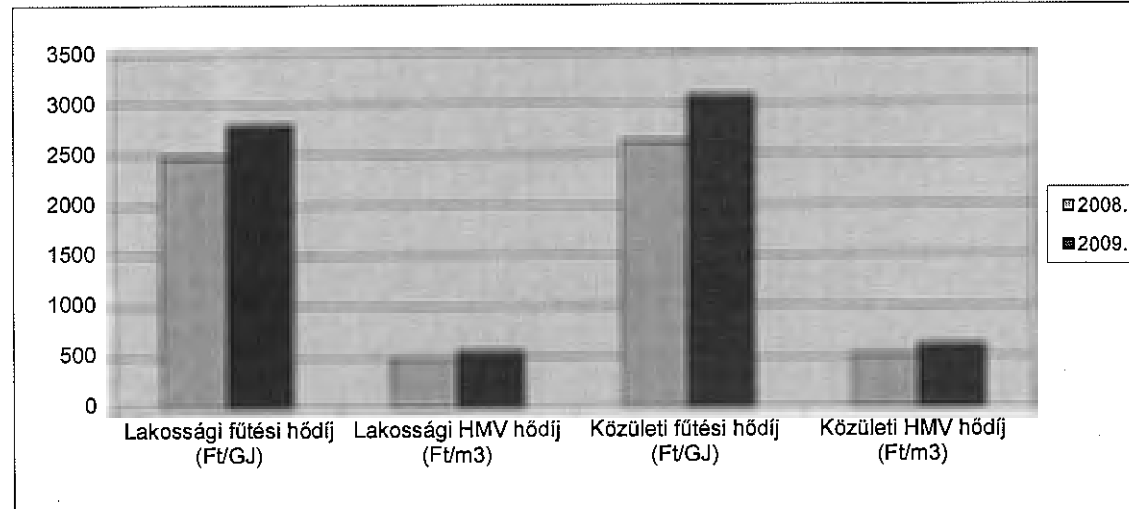
Sorszám	Megnevezés	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
1.	A gazdasági társaság cégformája	Zrt.	Zrt.	Zrt.	Zrt.	Zrt.
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
	Önkormányzat megnevezése:	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	100,0	100,0	10,0	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	5 000	4 756 000	5 476 000	6 175 000
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:					
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Gazdasági társaság megnevezése:					
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-
	Egyéb tulajdonos megnevezése:					
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0	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)		-	-	-	-
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		-	-	-	-
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)			204 254	743 165	837 031
	ebből távhőszolgáltatás és gázmotoros erőmű			115 653	429 383	437 372
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)			788 618	935 221	2 854 542
	ebből távhőszolgáltatás és gázmotoros erőmű			107 861	388 260	367 224

## A GYŐRHŐ Kft. által biztosított távhőszolgáltatás díjai

Az alapdíjak alakulása (Ft-ban)

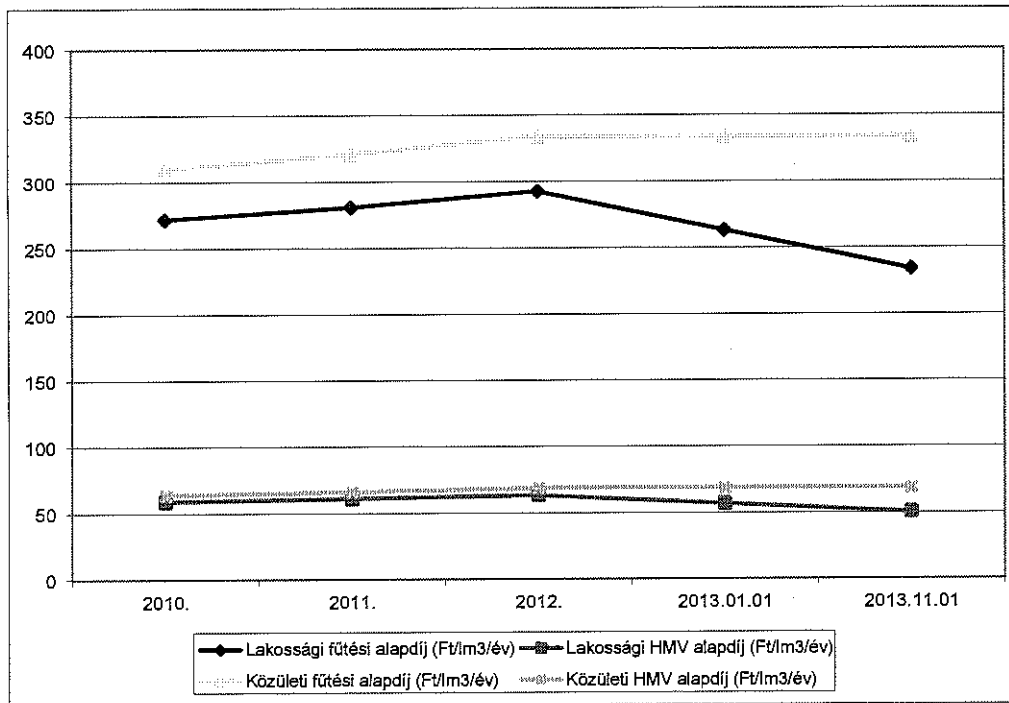


A hődíjak alakulása (Ft-ban)

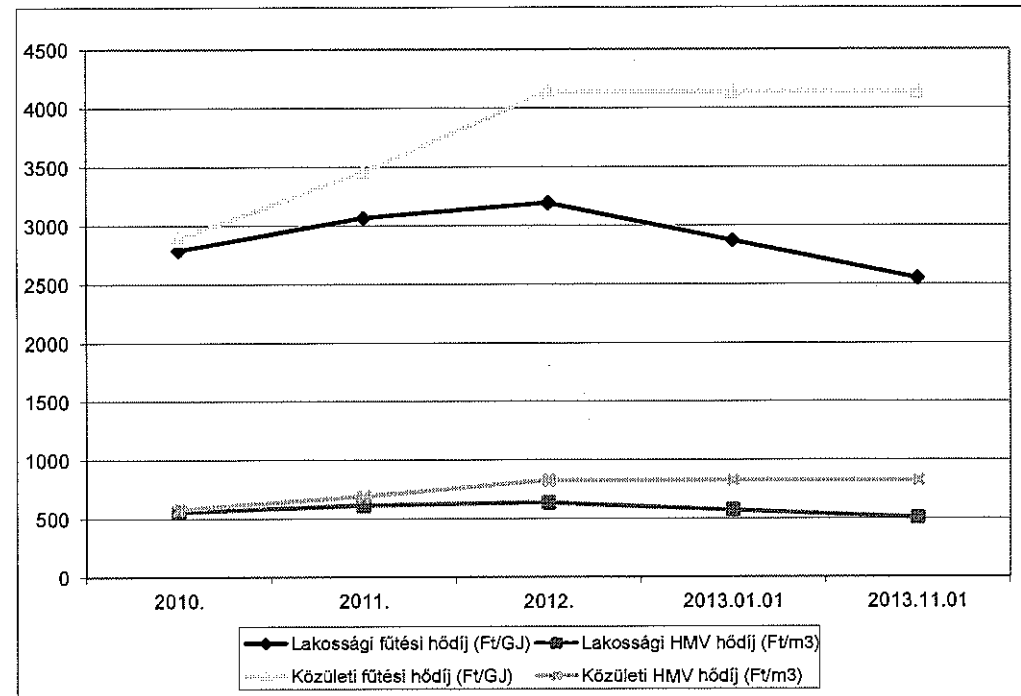


## A GYŐR-SZOL Zrt. által biztosított távhőszolgáltatás díjai

Az alapdíjak alakulása (Ft-ban)



A hődíjak alakulása (Ft-ban)



**Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok**

---







GYŐRI KÖZSZOLGÁLTATÓ ÉS VAGYONGAZDÁLKODÓ ZRT.  
9024 Győr, Orgona u. 10.

Ügyintéző: Szalay Gyöngyi  
Iktatószám: K-156000019

Állami Számvevőszék  
Domonkos László elnök  
1364 Budapest 4  
Pf.: 54

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
24380/2015  
Érkezett: 2015 APR 01.  
Iktatószám:.....  
Melléklet:.....

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettük a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetüket.

A szabályszerűségi jelentésben foglaltakkal társaságunk egyetért, azonban az alábbi észrevételt kívánja tenni:

A gazdasági társaságok gazdálkodásának szabályozottsága részben a következő megállapítás szerepel:

„Az ellenőrzött időszakban a GYŐRHŐ Kft. rendelkezett a Tsz. 3.§ v) bekezdése szerinti üzletszabályzattal, melyet az Önkormányzat jegyzője a Tsz. 7. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltaknak megfelelően a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre megküldött, majd jóváhagyott. A távhőszolgáltatási tevékenység jogszabályi környezetének jelentős változásai szerint az üzletszabályzatot nem aktualizálták. A GYŐR-SZOL Zrt. nem készítette el távhőszolgáltatási tevékenysége üzletszabályzatát, azt nem tette a Tsz. 53. §-a szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé, illetve a Tsz. 57/C. § (4) bekezdés a) pontja szerint nem tettek közzé honlapján.”

A GYŐR-SZOL Zrt.-re mint a GYŐRHŐ Kft. általános jogutódjára a GYŐRHŐ Kft.-t megillető minden jog és kötelezettség az egyetemes jogutódlás szabályainak megfelelően átszállt. Az üzletszabályzat tekintetében, amely az ügyfél és a szolgáltató jogait és kötelezettségeit és az ezzel kapcsolatos eljárásokat hivatott szabályozni, csak a jogviszony alanyában történt változás, ami nem kötelezően eredményezi új üzletszabályzat készítésének kötelezettségét. A GYŐR-SZOL Zrt. – mint általános jogutód – a GYŐRHŐ Kft. jóváhagyott üzletszabályzatát magára nézve kötelezőnek ismerte el, honlapján közzétette, ügyfélszolgálatán azt kifüggesztette és az abban szereplő eljárásokat alkalmazta. Az általános jogutódlás szabályainak megfelelően tehát a GYŐR-SZOL Zrt. rendelkezett üzletszabályzattal, de azt – ahogyan a Tisztelt Számvevőszék megállapította – a jogszabályi környezet változásainak megfelelően nem aktualizálta.

Kérjük a Tisztelt Számvevőszéket, hogy jelentésében módosítani szíveskedjék azon megállapítást, hogy a GYŐR-SZOL Zrt. nem rendelkezett üzletszabályzattal és azt nem tette hozzáférhetővé akképpen, hogy rendelkezett üzletszabályzattal, de az nem volt megfelelően aktualizálva.

Győr, 2015. március 30.

Tisztelettel:

Sági György  
elnök-vezetőigazgató



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0729-055/2015.

Sági Géza úr  
elnök-vezérigazgató  
GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt.

Győr

Tisztelt Elnök-vezérigazgató Úr!

Köszönettel vettem a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre küldött válaszát.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásban kap választ, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Elnök-vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik.

Budapest, 2015. 05 hó 10 nap

Tisztelettel:



  
Domokos László

Melléklet

Ikt.szám: V-0729-055/2015.


#### Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

A GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Elnök-vezérigazgató úr észrevételeit megköszönöm. Az észrevétele a jelentéstervezet 20. oldal 3. bekezdésében leírt megállapítást és a GYŐR-SZOL Győri Közszolgáltató és Vagyongazdálkodó Zrt. Elnök-vezérigazgatójának megfogalmazott 1. javaslatot érinti.

Tekintettel arra, hogy Elnök-vezérigazgató úr levelében betervezett észrevétel nem tár fel olyan új tényeket, illetve nem mutat be olyan további dokumentumokat, amelyek a jelentéstervezetünk megállapításait befolyásolnák, ezért azt elfogadni nem áll módomban.

Egyúttal jelezni kívánom, hogy a levelében ismertetett, a jogalany személyében bekövetkezett változás különösen indokolta volna a társaság üzletszabályzatának átdolgozását, adatainak frissítését.

Budapest, 2015. 05. hó 19. nap

  
Dr. Horváth Margit  
felügyeleti vezető



## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

garancia	A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.
gazdasági társaság	A Gt. 3. § (1) bekezdése szerint „ <i>gazdasági társaságot üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására külföldi és belföldi természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok alapíthatnak, működő társaságba tagként beléphetnek, társasági részesedést (részvényt) szerezhetnek.</i> ”
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „ <i>az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.</i> ”
keresztfinanszírozás 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 hitelfelvetelekhez kapcsolódóan a hitel visszafizetésének biztosítékaként jöhet szóba. Az adós helyett nemfizetés esetén a kezes felel, ő tartozik fizetni. Az egyszerű kezesség esetén előbb az adóson kell behajtani a tartozást, s ha ez sikertelen, akkor lehet a kezestől követelni a fizetést. Készfizető kezesség esetében a fizetést elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.
közfeladat	Jogszályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban

	<p>meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).</p>
közszolgáltatás	<p>A közszolgáltatás: „közcélu, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvánított kulturális javak körébe tartozó dolog, a régészeti lelet, a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.” (hatályos 2012. január 1-jétől, a g) pont módosult 2012. június 30-ától)</p>
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	Mintavételi eljárás
1.	2.	3.	4.	5.	6.	
1.	<b>Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén</b>					
2.	Anyagjellegű ráfordítások	Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e az Számv.tv. előírásait, a kifizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően? - a készlet bekerülési értékét a Számv.tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásai szerint vették-e számításba, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségnemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), 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.	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.
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 gyakorlójának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembelhelyezések (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 üzembelhelyezési okmányai, állományba vételi bizonylata, egyedül eszköznyilvántartó kartonja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedül eszköznyilvántartó kartonja, illetve analitikus nyilvántartása.	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsolatosan az értékcsökkenés elszámolásának tételei	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni - tételes ellenőrzésre - évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonjának tételes ellenőrzése.
4.	<b>Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén</b>					
5.	Értékesítés nettó árbevétel	Az értékesítés nettó árbevétele beszedése, elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a bevétel 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	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.