



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
Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

15083

2015. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0735-080/2015

Témaszám: 1769

Vizsgálat-azonosító szám: V067142

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Horváth Margit

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Valastyánné dr. Vízhányó Júlia

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:

Pálfiné Pusztai Magdolna

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Pálfiné Pusztai Magdolna

számvevő tanácsos

Polyák Ferenc

számvevő tanácsos

Ritecz Tibor

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről

1149

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	16
1. Az önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	16
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezésére és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	16
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	19
2. A TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátással kapcsolatos tevékenysége	21
2.1. A TÁVHŐ Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	21
2.2. A TÁVŐ Kft. vagyongazdálkodása	24
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	29
3. A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	30
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	30
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	31
4. Az ÁSZ korábbi, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét érintő javaslataira tett intézkedések	34
MELLÉKLETEK	
1. számú A TÁVHŐ Kft. tevékenységének főbb adatai	
2. számú A TÁVHŐ Kft. működésének főbb jellemzői	
3. számú A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. által biztosított távfűtés díjainak alakulása	
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Ámt.	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
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)
Info. tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-étől kivéve a 1-37. §, a 38. § (1)-(3) bekezdése, a 38. § (4) bekezdés a)-f) pontja, a 38. § (5) bekezdése, a 39. §, a 41-68. §, a 70-72. §, a 75-77. § és a 79-88. §, valamint az 1. melléklet, ami 2012. január 1-jén lépett hatályba és a 38. § (4) bekezdés g) és h) pontja, valamint a 69. §, ami 2013. január 1-jén lépett hatályba)
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén léptek hatályba, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: a 2014. évi általános önkormányzati választások napjától)
Rezsi tv.	a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. 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 2007. évi LXXXVI. törvény a villamos energiáról (hatályos: 2007. október 15-étől)

Rendeletek

50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról (hatályos: 2011. október 1-jétől)
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet Áhsz.	a távhőszolgáltatási támogatásról (hatályos: 2011. október 1-jétől) a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
árrendelet	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 27/1992. (XII. 17.) számú, ellenőrzött időszak alatt háromszor módosított rendelete a távhőszolgáltatás legmagasabb díjairól
SZMSZ ₁	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 27/2007. (XI. 29.) számú többször módosított rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2008. január 1-jétől)
SZMSZ ₂	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 15/2011. (VI. 08.) számú többször módosított rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. augusztus 1-jétől)
SZMSZ ₃	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 1/2013. (II.11.) számú többször módosított rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2013. február 15-étől)
távhőszolgáltatási rendelet ₁	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2/2006. (I.26.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény helyi végrehajtásáról (hatályos: 2006. február 1-jétől)
távhőszolgáltatási rendelet ₂	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 26/2008. (XII. 04.) számú rendelete a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény helyi végrehajtásáról (hatályos: 2009. január 1-jétől)
távhőszolgáltatási rendelet ₃	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 8/2013. (III.6.) számú rendelete Szombathely Megyei Jogú Város területén végzett távhőszolgáltatásról (hatályos: 2013. április 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának 29/2004. (VI.30.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos: 2004. augusztus 1-től (módosította: a 13/2005. (III. 31.), 13/2007. (IV. 26), a 20/2009. (VI. 25), a 25/2009. (XI. 9.), a 35/2009. (XII.1), a 8/2012. (II. 28), a 26/2012. (VI. 6), 16/2013. (V. 6.), és a 37/2013. (X. 2.) számú önkormányzati rendelettel)

Szórövidítések

adatvédelmi szabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Adatvédelmi szabályzata (hatályos 2004. január 1-jétől)
------------------------	--

Alapító Okirat	a Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt. Alapító Okirata és annak módosításai
Alapszabály	a Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt. Alapszabálya és annak módosításai
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EON Kft.	EON Energiatermelő Kft.
értékelési szabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. értékelési szabályzata (hatályos 2001. március 31-étől, módosítva 2008. augusztus 1-jén)
hátralékkezelési szabályzat	Hátralékkezelési szabályzat (hatályos 2001. november 15-étől)
javadalmazási szabályzat	a Szombathelyi Távhőszolgáltatási Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos: 2003. december 10-étől, módosítva 2008. május 30-án és 2010. június 16-án)
jegyző	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
KAT rendszer	Kötelező átvételi rendszer
Közgyűlés	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése
leltározási szabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Leltározási szabályzata (hatályos 2001. november 1-jétől)
MEKH	Magyar Energia Hivatal és annak jogutódja 2013. április 4-étől Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
M Ft	millió forint
Önkormányzat	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
önköltség számítási szabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Önköltség számítási szabályzata (hatályos: 1993. január 1-jétől)
penzkezelési szabályzat ₁	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Házipénztár kezelési szabályzata (hatályos: 2009.július 1-jéig)
penzkezelési szabályzat ₂	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Házipénztár kezelési szabályzata (hatályos: 2011.július 8-áig)
penzkezelési szabályzat ₃	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Házipénztár kezelési szabályzata (hatályos: 2011.július 8-ától)
PGB	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága (2008-2010. évek)
PGJB	Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Gazdasági és Jogi Bizottsága (2011-2013. évek)
polgármester	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere
Polgármesteri hivatal	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármesteri hivatala
selejtezési szabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Selejtezési szabályzata (hatályos: 2006. március 14-étől)
számlarend	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Számlarendje (hatályos 2001. március 1-jétől)
számviteli politika ₁	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2001. március 1-jétől)

számviteli politika ₂	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Számviteli politikája (hatályos: 2008. augusztus 1-jétől, módosítva 2009. január 1-jén és 2012. december 6-án)
SZOVA FB	Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt. Felügyelő Bizottsága
SZOVA IG	Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt. Igazgatósága
SZOVA Zrt. Taggyűlés	Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt. Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Taggyűlése
TÁVHŐ Kft	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.
TÁVHŐ Kft. FB	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Felügyelőbizottsága
TÁVHŐ Kft. SZMSZ	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 1993. július 1-jétől, amelyet a 2008–2013. év során négy alkalommal módosítottak (a 4. számú módosítása 2007. július 4-én, az 5. számú módosítása 2008. május 30-án, a 6. számú módosítása 2009. december 11-én, a 7. számú módosítása 2010. március 3-án, a 8. számú módosítása 2013. március 6-án lépett hatályba)
Társasági szerződés	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Társasági szerződése hatályos 2007. március 30-ától, amelyet tíz alkalommal módosítottak, módosításokkal egységes szerkezetben (a Taggyűlés a 13/2013. (V. 09) számú határozatával jóváhagyta)
üzletszabályzat	Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. Üzletszabályzata (hatályos 2007. január 1-jétől, módosítva 2011. március 1-jétől)

JELENTÉS

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

Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

BEVEZETÉS

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

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

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a TÁVHŐ Kft.-t az ellenőrzött időszakot megelőzően, 1992. évben alapította. Az 1992. október 9-én kelt Társasági szerződés alapján az Önkormányzat a TÁVHŐ Kft.-t 75%-os tulajdonú gazdasági társaságként 460,1 M Ft tulajdonosi részesedéssel hozta létre. A 25%-os 153,4 M Ft tulajdonosi részesedéssel az ellenőrzött időszakban az EON Kft. rendelkezett. A Közgyűlés a 19/2009. (I. 30) számú határozatával holding létrehozását tervezte, – a SZOVA Zrt. holding-szerű működésének lehetőségét vizsgálta – azonban a holding szervezet az ellenőrzött időszakban nem jött létre. A Közgyűlés a 458/2009. (X. 8.) számú határozata alapján a TÁVHŐ Kft.-ben lévő 75%-os üzletrészt – az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő – a SZOVA Zrt.-be apportálta. A TÁVHŐ Kft. új tulajdonosa a 2009. év II. félévtől a SZOVA Zrt., a tulajdonosi jogokat a SZOVA Zrt., illetve közvetetten az Önkormányzat gyakorolta. A Közgyűlés által hozott tulajdonosi döntés képviselőjére a SZOVA Zrt. vezérigazgatója kapott felhatalmazást. Az Önkormányzat, majd a 2009. év II. félévtől a SZOVA Zrt. a TÁVHŐ Kft.-ben 75%-os minősített többséget biztosít.

tó részesedéssel rendelkezett az ellenőrzött időszakban. A társaság fő tevékenysége a gőzellátás, légkondicionálás volt.

A TÁVŐ Kft. a 2013. év végén a 77 566 fős lakosságszámú Szombathely Megyei Jogú Város közigazgatási területén 11 094 lakást, továbbá 422 közületi fogyasztókat (ipari, intézményi, vállalkozási) látott el távhővel. A távhőrendszer kilenc – részben összekötött – kazánból állt, a termelt hőmennyiség a 2013. évben 455,7 ezer GJ, az értékesített hőmennyiség 422,8 ezer GJ volt. A TÁVHŐ Kft dolgozóinak létszáma a 2013. évben 84 fő volt.

A 2008-2013. években a TÁVHŐ Kft. éves nettó árbevétele 3125,1 M Ft és 2 739,5 M Ft között, az eszközök és források értéke 3 611,4 M Ft és 4 866,7 M Ft között alakult. A társaság mérleg szerinti eredménye a 2008. év és a 2011. évek kivételével, mely években – 158,9 M Ft és -76,8 M Ft veszteség képződött – nyereség volt. A 2009. évben 48,3 M Ft, a 2010. évben 224,1 M Ft, a 2012. évben 76,3 M Ft és a 2013. évben 114,8 M Ft nyereséget ért el.

A 2008-2013. években a polgármester és a jegyző személye egy alkalommal változott. A TÁVHŐ Kft. ügyvezetőjének személye három alkalommal változott, a gazdasági igazgató 2008. február 1-je óta látja el feladatát.

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 Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatára, a Szombathelyi Vagyonkezelő és Városgazdálkodási Zrt.-re és a Szombathelyi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásában részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Értékelhetővé válik, hogy a felada-

tot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon 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.

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 Szombathely Megyei Jogú Város polgármesterének és a gazdasági társaság ügyvezető igazgatójának. 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

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a távhőszolgáltatás kötelező feladatát az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. tevékenységén keresztül látta el. A TÁVHŐ Kft. törzstőkéje 613,5 M Ft volt, amely az ellenőrzött időszakban nem változott. A TÁVHŐ Kft. 75%-os tulajdonosa 460,1 M Ft tulajdonosi részesedéssel az Önkormányzat, majd 2009. év II. félévtől – az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő – SZOVA Zrt. A 25%-os 153,4 M Ft tulajdonosi részesedéssel az ellenőrzött időszakban az EON Kft. rendelkezett. Az Önkormányzat a közigazgatási területén a **távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről** a jogszabályi **előírásoknak megfelelően döntött**. A **feladatellátáshoz szükséges vagyont** az ellenőrzött időszakot megelőzően **apportként** bocsátotta a TÁVHŐ Kft. rendelkezésére.

Az Önkormányzat a 2009. évben tervezte a holding szervezet létrehozását, vizsgálta a SZOVA Zrt. holding szervezetként való működésének lehetőségét, azonban a holding szervezet az ellenőrzött időszakban nem jött létre.

Az Önkormányzat 2007-2010. évi gazdasági programja a távhőszolgáltatás működtetésével, fejlesztésével kapcsolatban stratégiai célokat, feladatokat nem tartalmazott. Az Önkormányzat **2011-2015. évi gazdasági programjában meghatározták** a távhőszolgáltatás biztosítására, fejlesztésére vonatkozó **fő célkitűzéseket**, kockázati tényezőket. A TÁVHŐ Kft. középtávú fejlesztési koncepciója a fejlesztési irányok célját, a továbbfejlesztés feladatait tartalmazta, összhangban a gazdasági program célkitűzéseivel. A TÁVHŐ Kft. éves **üzleti tervei** összhangban voltak a középtávú fejlesztési koncepcióval. **Az Önkormányzat** a közép- és hosszú távú **vagyongazdálkodási tervét** a 2013. évben az előírt határidőt követően készítette el.

A **távhőszolgáltatással** ellátott létesítmények távhőellátásának biztosítása Tszt. előírása értelmében a területileg illetékes települési önkormányzat kötelező feladatát jelentette. Az Önkormányzat a 2013. február 15-étől hatályos SZMSZ-e a távhőszolgáltatás kötelező feladatellátására vonatkozó előírásokat a Tszt. és a Mötv. előírásai ellenére nem tartalmazott.

Az Önkormányzat a **távhőszolgáltatásra** vonatkozóan a Tszt. szerinti **rendeletalkotási** kötelezettségének az ellenőrzött időszakban **eleget tett**. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendelet₂ -t a jogszabályi változásoknak megfelelően időben nem módosította. Az Önkormányzat a **vagyongazdálkodási rendeletében** szabályozta a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét, a kizárólagos tulajdonosi részesedéssel működő gazdasági társaságaira vonatkozóan. Az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. feletti **tulajdonosi jogokat** az Alapító Okirat, az Alapszabály és a vagyongazdálkodási rendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat, majd a SZOVA Zrt. **szabályszerűen gyakorolták**. Az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátási tevékenységének szabályszerűségével kapcsolat-

ban az Önkormányzat **belső ellenőrzést** nem végzett, a köztalánnyal kapcsolatos felelős gazdálkodását külső szakértő nem ellenőrizte.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakban a társasági szerződésében az üzletszabályzatában, a távhőszolgáltatási rendeletben meghatározottak szerint látta el a távhőszolgáltatás kötelező közfeladatát. Az ellenőrzött időszakban a távhő ágazatra irányadó **jogszabályi rendelkezések nem írták** elő az Önkormányzatnak és a távhőszolgáltatónak **közszolgáltatási szerződés kötését**. Az Önkormányzat, majd a SZOVA Zrt. a TÁVHŐ Kft. részére távhőszolgáltatási közfeladattal összefüggő beszámolási kötelezettséget nem írt elő. A TÁVHŐ Kft. a **beszámolási kötelezettségének** a Számv. tv. előírásai szerint tett eleget. A **könyvvizsgáló** az ellenőrzött időszak minden évében minősítés nélküli, **hitelesítő** záradékkal látta el a TÁVHŐ Kft. éves számviteli beszámolóját.

A TÁVHŐ Kft. **közfeladat ellátással kapcsolatos bevételeinek elszámolása** során **nem teljes körűen érvényesültek a jogszabályok** és belső szabályok előírásai a bevételek **előírása**, kiszámlázása tekintetében. A 2008-2013. években a **bevételek** előírása és kiszámlázása – a belső szabályozási hiányosságok ellenére – **megfelelő volt**. A bevételeket közfeladatonként elkülönítetten a megfelelő számlacsoportban számolták el, az alkalmazott szolgáltatási díjak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A TÁVHŐ Kft. a távhőszolgáltatási közfeladat **anyagjellegű ráfordításainak** elszámolása során **szabályszerűen** járt el. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és 2013. évtől a belső szabályozásnak megfelelően történt. A TÁVHŐ Kft. a **beruházásainak**, felújításainak elszámolása során **nem járt el szabályszerűen** az ellenőrzött időszakban. A számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartással nem rendelkeztek és nem végezték el a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv.-ben előírtakat ellenére.

A TÁVHŐ Kft. **mérleg szerinti eredménye** – a 2008. és a 2011. évek kivételével, amikor 158,9 M Ft és 76,8 M Ft veszteséget mutatott ki – az ellenőrzött időszakban nyereség volt. A 2009. évben 48,3 M Ft, 2010. évben 224,1 M Ft 2012. évben 76,3 M Ft, a 2013. évben 114,8 M Ft nyereséget ért el. Az ellenőrzött időszakban **osztalék fizetésére nem került sor**. Az eredményt az ellenőrzött időszakban eredménytartalékba helyezték. **Az Önkormányzat** az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft.-nek **működési célú pénzeszközt** nem adott át, kölcsönt nem nyújtott. **Felhalmozási célú pénzeszköz** átadásra egy alkalommal, a 2009. évben került sor 243,8 M Ft összegben. **A SZOVA Zrt.** az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft.-nek működési és felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott.

A TÁVHŐ Kft. folyószámla-hitelkeretéhez az Önkormányzat a 2008. évben 200 M Ft, a 2009. évben 300 M Ft összegben vállalt készfizető kezességet. A 2010-2013. években az Önkormányzat és a TÁVHŐ Kft. garancia- vagy kezességvállalást igénylő szerződést nem kötött, a 2008-2009. években vállalt **kezesség beváltására nem került sor**. A SZOVA Zrt. egyéb biztosítékot – garancia-, kezességvállalást – igénylő szerződést nem kötött a TÁVHŐ Kft.-vel. A **2011. évtől kezdődően kapott távhőtámogatást** (2011. évben 137,7 M Ft-ot, a 2012. évben 833,9 M Ft-ot, a 2013. évben 757,5 M Ft), amely pozitívan hatott az adott gazdálkodási évek eredményére.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakot megelőzően – a 2007. évben – készítette el az **üzletszabályzatát**, melyet a 2011. évben módosított. A módosított üzletszabályzatot az Önkormányzat jegyzője a Tszt. előírásainak megfelelően a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre megküldött, majd jóváhagyott. A **jegyző nem ellenőrizte** a Tszt. -ben előírtak ellenére, **az üzletszabályzatban foglaltak betartását**. A TÁVHŐ Kft. a Számv. tv. szerinti szabályzatokat elkészítette, az ellenőrzött időszakban rendelkezett **számviteli politikával** és a számviteli politika keretében elkészítette a leltározási, értékelési, önköltségszámítási, és pénzkezelési szabályzatokat, valamint a számlarendet. **A szabályzatokat** a jogszabályi változásoknak megfelelően – a Számv. tv. előírása ellenére – az ellenőrzött időszakban nem módosították, **nem aktualizálták**. A TÁVHŐ Kft. külön számviteli szétválasztási szabályzatot készített, a Tszt. hatályba lépését követően, egy év négy hónapos késéssel. A szabályozás hiánya ellenére a TÁVHŐ Kft. **eleget tett a Tszt.-ben előírtaknak** és az engedélyes tevékenységeket elkülönítetten bemutatta a 2012-2013. évek éves számviteli beszámolóinak kiegészítő mellékleteiben.

A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartotta nyilván. Az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat a Számv. tv. előírásai ellenére nem rögzítettek. A TÁVHŐ Kft.-nek **üzemeltetésre, vagyonkezelésbe átvett vagyona** a 2009-2013. években nem volt.

A TÁVHŐ Kft. a **távhőszolgáltatási díjak** megállapításához 2008. január 1-jétől szeptember 30-áig kalkulációs sémát, 2008. október 1-jétől 2009. december 31-éig **belső díjszámítást** készített. A 2010. és 2011. években nem készült árképzéssel kapcsolatos előterjesztés, mert a díjak nem változtak. A Közgyűlés a **távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}-ben** meghatározta, a távhődíj mértékének alapját és a kiszámítási szabályait. A távhőszolgáltatás díjairól és annak módosításairól az Önkormányzat rendeletet alkotott. A Tszt. módosításával az Önkormányzat ármegállapítás joga, az Ámt. 2011. április 15-től hatályos módosítására való tekintettel megszűnt.

A TÁVHŐ Kft.-nek az ellenőrzött időszakban a 2010. évben volt a legmagasabb a távhőszolgáltatás **árbevétele**, ezt követően folyamatosan csökkent. A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakban jelentős **követelésállománnyal rendelkezett**, amelyből a vevőkkel szembeni követelés mérleg szerinti összege a 2008. évi 161,7 M Ft-ról a 2013. évre 304,3 M Ft-ra nőtt. A **ráfordítások elszámolását** megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása az ellenőrzött időszakban a hatályos szabályozások szerint történt. A TÁVHŐ Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége**, beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását, – a nagy értékű tárgyi eszközök leltározását kivéve – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

A **konstrukcióból eredő sajátosság** az volt, hogy az Önkormányzat a távhőszolgáltatási feladatai maradéktalan végrehajtása érdekében – az ellenőrzött időszakot megelőzően – az Önkormányzat 75%-os tulajdonában lévő TÁVHŐ Kft.-be apportálta a távhő vagyont. A 2009. év II. félévében az Önkor-

mányzat az üzletrészét (75%) átadta (apportálta) a SZOVA Zrt.-nek. Az Önkormányzat a 2009. évben tervezte a holding szervezet létrehozását, azonban az ellenőrzött időszakban nem jött létre. A Tulajdonosi jogokat az Önkormányzat, majd a SZOVA Zrt. szabályszerűen gyakorolta.

A **működés kockázata** magas volt, mivel TÁVHŐ Kft. a számviteli rendszerének szabályozottsága hiányosságokat mutatott, a szabályzatait a jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosította.

Pénzügyi kockázatot jelentett a 2010. évtől a TÁVHŐ Kft. árbevételének folyamatos csökkenése. A ráfordítások (anyagi, személyi) növekedése, valamint a lejárt követelésállomány, és az elszámolt értékvesztés nagymértékben hozzájárult a TÁVHŐ Kft. likviditási helyzetének romlásához. A 2012-2013. években az egyéb bevételek között elszámolt távhőtámogatás nélkül veszteséges lett volna a gazdálkodása.

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

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

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

Javasoljuk a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének:

1. A TÁVHŐ Kft. a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokat (leltározási, értékelési, önköltségszámítási, szabályzat), valamint a számlarendet a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében¹ foglalt előírások ellenére a jogszabályi változásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban nem módosította.

Számviteli szabályozásukba nem illesztették be a 2012-től hatályos előírásoknak megfelelően - Tszt. 18/A. § (2) bekezdésében² foglaltak alapján - a számviteli szétválasztásra vonatkozó követelményeket és a teljesítéshez szükséges nyilvántartásokat, figyelmen kívül hagyva a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírtakat.

A leltározási szabályzatban nem rendelkeztek a befektetett eszközöknél az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve idegen helyen tárolt eszközök leltározása szabályainak rögzítéséről a Számv. tv. 14. § (3)-(5), valamint a

¹ A 2008. december 31-ig a 14. § (9) bekezdése írta elő.

² 2012. január 1-jétől hatályos előírás.

69. § (3) bekezdésében³ előírtak ellenére. Nem tartalmazta a szabályzat a leltározás minden szakaszát felölelő ellenőrzési feladatokat, a leltáreltérések megállapításaival, rendezésével, azok könyvviteli elszámolásával, egyeztetésével kapcsolatos szabályokat, a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt követelmények ellenére.

Az értékelési szabályzat nem mutatta be a Számv. tv. 14. § (3)-(5), valamint az 51. § (1) bekezdésében előírtak alapján az eszközök bekerülési (előállítási) értékének részét képező költségeket, a tárgyi eszközöknél az eszközcsoportokra vonatkozó részletes értékelési előírásokat, a források értékelésének részletes szabályait.

A számlarendet az ellenőrzött időszakot jóval megelőzően hagyta jóvá az ügyvezető, ezt követően a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a törvényi változásoknak megfelelően nem aktualizálták.

Az önköltségszámítási szabályzatot a 2008-2013. években a jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosították, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében⁴ foglalt előírásokat.

A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta a pénzforgalom készpénzben és a bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, továbbá a pénzforgalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit.

A TÁVHŐ Kft. a köztaláléknyal kapcsolatos adatok védelmére vonatkozó feladatkörében elkészítette az ellenőrzött időszakot megelőzően az adatvédelmi szabályzatát, nem tartalmazta az időközben (2009. VII. 1.) hatálya lépő Tsz. 57/C. §-ban meghatározott adatkörre a közzétételi kötelezettséget.

Javaslat:

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:

- a) Intézkedjen a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok, valamint a számlarend aktualizálásáról a Számv. tv.-ben előírtak alapján, továbbá egészítse ki a számviteli szabályozását a Tsz. szerinti szétválasztási szabály teljesítéséhez szüksége követelmények és nyilvántartások meghatározásával.
 - b) Intézkedjen az adatvédelmi szabályzat módosításáról a Tsz. és az Info. tv. előírásai alapján.
2. A nagy értékű tárgyi eszközök – földben lévő vezetékek, nagy értékű berendezések, speciális eszközök – mérlegtételeinek alátámasztására a 2008-2013. években nem rendelkeztek teljes körűen olyan leltárral, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta volna a társaságnak a mérleg forduló napján meglévő eszközeit és forrásait, ezzel megsértették a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtakat.

³2012. január 1-jéig a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése írta elő.

⁴ A Számv. tv. 14. § (9) bekezdése írta elő 2008. december 31.-éig.

A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartott nyilván. Az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat nem rögzítették, ezzel megsértették a Számv. tv. 88. § (1) bekezdésének előírásait.

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

- a) Biztosítsa a nagy értékű tárgyi eszközök teljes körű mennyiségi leltározását a leltározási szabályzat és a Számv. tv. előírásainak megfelelően;
- b) Mutassa be az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között és a Számv. tv.-ben előírtak alapján a kiegészítő mellékletben;

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

Javasoljuk Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének:

1. Az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátási tevékenységének szabályszerűségével kapcsolatban az Önkormányzat belső ellenőrzést nem végzett, ezáltal az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű működésének elősegítéséhez az önkormányzati vagyon megóvásához nem járult hozzá.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakot megelőzően – a 2007. évben – elkészítette üzletszabályzatát, amit 2011-ben módosított. A TÁVHŐ Kft. tevékenységét az ellátás biztonsága, a működés hatékonysága és a működési engedélyben előírt feltételek, valamint az üzletszabályzatban foglaltak betartása szempontjából a jegyző nem ellenőrizte a Tszt. 7. § (1) bekezdés e) pontjában, illetőleg 2011. április 15-étől a Tszt. 7. § (1) bekezdésének c) pontjában előírtak ellenére.

Javaslat:

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

- a) az Önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a távhőszolgáltatás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez, valamint az önkormányzati vagyon megóvásához érdemben járuljon hozzá;
- b) tegyen eleget a Tszt-ben előírt ellenőrzési kötelezettségének és végezze el a távhőszolgáltató tevékenységének ellenőrzését az üzletszabályzatában foglaltak betartása szempontjából.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az Ötv. 91. § (6) bekezdésében előírtak szerint az Önkormányzatnak a gazdasági programjában kellett meghatároznia azokat a célkitűzéseket, amelyek az ellátandó feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. Az előírással ellentétben a közgyűlési határozattal jóváhagyott⁵ **2007-2010. évi gazdasági program** a távhőszolgáltatás működtetésével, fejlesztésével kapcsolatban **stratégiai célokat, feladatokat nem tartalmazott**. A Közgyűlés által elfogadott⁶ **2011-2015. évi társadalmi-gazdasági programban**⁷ **meghatározták a** távhőszolgáltatás biztosítására, fejlesztésére vonatkozó **fő célkitűzéseket**, kockázati tényezőket.

A távfűtés jövőbeni feladatai és céljai között rögzítették többek között a tulajdonosok befektetett tőkéjének minél jobb hasznosulását, a fogyasztóknak nyújtott megfelelő színvonalú szolgáltatás biztosítását. A fejlesztések esetében jelentős hangsúlyt kapott a gázfüggőség csökkentése, az energia megtakarítás érdekében a megújuló energiák alkalmazásának növelése. Kockázati tényezők között határozták meg többek között a megújuló energiaforrások alkalmazásának magas költségét, a rendszer fenntarthatóságát veszélyeztető kintlévőségek növekedését.

A TÁVHŐ Kft. **középtávú fejlesztési koncepciójában**⁸ a földgázellátástól való függőség csökkentése érdekében a megújuló energiaforrást felhasználó hőtermelő egységek létesítési lehetőségeit határozták meg. A koncepció a javasolt fejlesztési irányok célját a korszerű, biztonságos, gazdaságos, szolgáltatás továbbfejlesztési és bővítési feladatait tartalmazta, összhangban a gazdasági program célkitűzéseivel.

Az Önkormányzat középtávú vagyongazdálkodási tervét⁹ 2013. év márciusában, a hosszú távú vagyongazdálkodási tervét¹⁰ 2013. év szeptemberében készítette el. **Az Önkormányzat** a közép- és hosszú távú **vagyongazdálkodási**

⁵ A Közgyűlés 176/2007. (IV. 26.) számú határozata.

⁶ A Közgyűlés 147/2011. (IV.21.) számú határozata.

⁷ „Szombathely a XXI. század második évtizedében” Szombathely MJV társadalmi-gazdasági programja.

⁸ A 2010-2012. évre vonatkozó fejlesztési feladatokat tartalmazta.

⁹ A Közgyűlés a 141/2013. (III.28.) számú határozatával hagyta jóvá.

¹⁰ A Közgyűlés a 425/2013. (IX.26.) számú határozatával hagyta jóvá.

tervét az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének 2011. december 31-ei hatálybalépését követően készítette el.

A 2008-2012. években az Ötv. 8. § (1) bekezdése a települési önkormányzatok közszolgáltatási feladatai közé sorolta a helyi energiaszolgáltatásban való közreműködést. Az Ötv. 1. § (5) bekezdése kimondja, hogy törvény helyi önkormányzatnak kötelező feladat- és hatáskört is megállapíthat. Az Ötv. 8. § (3) bekezdése ugyancsak rendelkezik arról, hogy törvény a települési önkormányzatokat kötelezheti arra, hogy egyes közszolgáltatási feladatok ellátásáról gondoskodjanak. A 2013. évben a Mötv. 13. § (1) bekezdés 20. pontja írja a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok között a távhőszolgáltatás biztosítását. A **2008-2013. években** a Tszt. 6. § (1) bekezdése értelmében a **távhőszolgáltatással** ellátott létesítmények távhőellátásának - távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkezők útján történő - biztosítása a területileg illetékes **települési önkormányzat kötelező feladatát jelentette**. Az Önkormányzat az SZMSZ_{1,2}-ben előírta, hogy az Önkormányzat közreműködik a helyi energiaszolgáltatásban a távhőszolgáltatásra létrehozott gazdasági társasága útján.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatást az ellenőrzött időszakot megelőzően, az 1992. évben létrehozott TÁVHŐ Kft.-vel biztosította. Az **Önkormányzat** az Ötv. 9 § (4) bekezdésében előírtak figyelembevételével **szabályszerűen döntött a távhőszolgáltatás** kötelező közfeladat ellátásának **gazdasági társaságban történő megszervezéséről**. A TÁVHŐ Kft. által a távhőszolgáltatás működtetése, feladatellátása az ellenőrzött időszakban hatályos vagyongazdálkodási rendelet előírásaival összhangban, szabályszerűen valósult meg. Az ellenőrzött időszakban a távhő ágazatra irányadó **jogszabályi rendelkezések nem írták** elő az Önkormányzatnak és a távhőszolgáltatónak **közszolgáltatási szerződés kötését**.

Az Önkormányzatnak az ellenőrzött időszakban, szándékában állt – a 19/2009. (I.30) számú közgyűlési határozata alapján – elismert vállalatcsoportot létrehozni az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok hatékonyabb működtetése érdekében. Az elismert vállalatcsoport uralkodó tagjaként az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló SZOVA Zrt.-t tervezték megjelölni. A SZOVA Zrt. elismert vállalatcsoporttá történő átszervezésére **az ellenőrzött időszakban nem került sor**. A Közgyűlés a 458/2009. (X. 8.) számú határozatával a TÁVHŐ Kft.-ben lévő 75%-os üzletrészenek 1 815,7 M Ft értéken, a SZOVA Zrt.-be történő apportálásáról döntött. A SZOVA Zrt. jegyzett tőkéjét a változásnak megfelelően 1 815, 7 M Ft-tal megemelték, a változást az Alapító Okiratában 2009. december 2-án átvezték. A tulajdonosváltással kapcsolatos feladatokat **szabályszerűen végrehajtották**.

A vagyongazdálkodási rendeletben előírtak alapján a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozott a Számv. tv. szerinti beszámolók és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntés meghozatala. A vagyongazdálkodási rendeletben határozták meg a gazdasági társaságok részére, hogy kötelesek az SZMSZ-t, Alapító Okiratot, a döntést igénylő előterjesztéseket a Polgármesteri hivatalnak elküldeni, továbbá a mindenkori adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesíteni.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. 6. § (2) bekezdése szerinti rendeletalkotási kötelezettségének az ellenőrzött időszakban eleget tett. A Közgyűlés a távhőszolgáltatási rendeleteiben meghatározta a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, a felhasználóra vonatkozó jogokat és kötelezettségeket. Emellett a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2} a távhő díj mértékének alapját és a kiszámítási szabályait, az ármegállapítás rendjére vonatkozó előírásokat is tartalmazott. A jogszabály – Ámt. 7. § (5) bekezdésének 2011. április 15-től hatályos – módosításával az Önkormányzat lakossági távhőszolgáltatás díjára vonatkozó hatósági ármegállapítási joga megszűnt. Az Önkormányzat a **távhőszolgáltatási rendelet**₂-t a jogszabályi változásoknak megfelelően azonban **időben nem módosította**. A változás átvezetése a távhőszolgáltatási rendelet₃-ban a jogszabály hatálybalépését követően, 2013. április 1-jén, közel két éves késéssel történt meg, figyelmen kívül hagyva az Ámt. 7. § (5) bekezdésének 2011. április 15-től hatályos előírását.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási díjakat árrendeletében hagyta jóvá. A Tszt. 57/D. § (1) bekezdésének 2011. április 15-ei hatályos rendelkezése értelmében az energiapolitikáért felelős miniszter rendeletben állapítja meg a távhőszolgáltatás díját, azok szerkezetét. Az árrendeletet nem határidőben módosították a jogszabályi változásokkal, a távhőszolgáltatási díjak megállapítására vonatkozó szabályaival. Az Önkormányzat az árrendeletét a 2011. április 15-étől hatályos jogszabályi változásokkal közel egy éves késéssel 2012. évben a 13/2012. (IV. 05.) számú rendelettel módosította.

A TÁVHŐ Kft. Társasági szerződése, valamint a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2,3} alapján látta el feladatát.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnak a 2008. évben volt üzemeltetésre átadott vagyona, a TÁVHŐ Kft. közszolgáltatási feladatainak ellátásához. Az Önkormányzat az **üzemeltetésre átadott vagyont a 2008. évi** beszámolójában, az üzemeltetésre átadott eszközök helyett, a **gépek, berendezések között mutatta ki**, ezáltal nem biztosították a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt valóság számviteli alapelv érvényesülését. Nem tartották be továbbá az Áhsz. 9. számú melléklet - Számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások - 1. f) pontjában előírtakat. Az üzemeltetésre átadott vagyon tulajdonjogát az Önkormányzat 2009. május 27. napján eladta a TÁVHŐ Kft.-nek, azok értékét az Önkormányzat a főkönyvi könyveléséből, a gépek, berendezések közül kivezette és **a TÁVHŐ Kft. szabályszerűen nyilvántartásba vette**.

A TÁVHŐ Kft. a 2009. év II. félévtől vagyonkezelésbe, **üzemeltetésre** az Önkormányzat, illetve a SZOVA Zrt. tulajdonát képező **vagyont nem vett át**, feladatait túlnyomórészt saját vagyonával látta el. A TÁVHŐ Kft. főbb adatait az 1. számú melléklet, a működésének főbb jellemzőit a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban hatályos **vagyongazdálkodási rendeletében szabályozta** a gazdasági társaságok feletti **tulajdonosi jogok gyakorlását, amelyet** a szabályozásnak megfelelően **szabályszerűen végeztek**. Az Önkormányzat a vagyongazdálkodási rendeletében az általa alapított gazdasági társaságok esetében a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait a vonatkozó jogszabályok – a Gt. 19. § (1)-(6) és 33. § (1)-(2) bekezdései, Ötv. 33./A. § (1) bekezdés p) pont – előírásainak betartásával határozta meg.

A vagyongazdálkodási rendeletben Közgyűlési döntést írtak elő többek között az alapításért felelős tagok, az ügyvezetők és a felügyelő bizottsági tagok ellen kártérítési igények érvényesítéséhez, a társaság jogutód nélküli megszűnésének, átalakulásának elhatározásához, a társasági szerződés módosításához, a Számv. tv. szerinti beszámoló elfogadásához, illetve a szervezeti és működési szabályzat elfogadásához.

Az Alapító Okirat, illetve az Alapszabály 7. pontjában – vagyongazdálkodási rendelettel összhangban – **a TÁVHŐ Kft.-ben fennálló tulajdonrész vonatkozásában a képviseleti-tulajdonosi jogok gyakorlását részletesen szabályozták**. Ebben rögzítették, hogy a SZOVA Zrt.-t, mint tulajdonost – a TÁVHŐ Kft. Taggyűlésein – a SZOVA Zrt. mindenkori vezérigazgatója képviseli.

A vagyongazdálkodási rendeletben, az Alapító Okiratban, illetve az Alapszabályban foglaltaknak megfelelően **a TÁVHŐ Kft. feletti tulajdonosi jogokat** a 2008. évben az Önkormányzat (a Közgyűlés), a 2009-2013. években a **SZOVA Zrt.**, illetve közvetetten **az Önkormányzat szabályszerűen gyakorolta**. Az Önkormányzat majd a SZOVA Zrt. a közfeladatot ellátó TÁVHŐ Kft. vonatkozásában nem döntött tényleges tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos jogszabályok átadásáról.

Az Önkormányzat részéről az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaságaira, így a TÁVHŐ Kft.-re vonatkozó **anyagigazgatási rendszert szabályszerűen kialakították**. A Közgyűlés a TÁVHŐ Kft.-re is kiterjesztett javadalmazási szabályzatban rendelkezett az ügyvezető, az FB tagok és a vezető állású munkavállalók javadalmazásáról, a munkaviszony megszűnése esetén biztosított juttatásokról, a juttatás módjának, mértékének főbb elveiről. A szabályzatokat a Taggyűlés határozataival¹¹ jóváhagyta.

A TÁVHŐ Kft. **mérleg szerinti eredménye** a 2009. évben 48,3 M Ft, a 2010. évben 224,1 M Ft, a 2012. évben 76,3 M Ft, a 2013. évben 114,8 M Ft nyereség volt. A TÁVHŐ Kft.-nek a 2008. évben 158,9 M Ft, illetve a 2011. évben 76,8 M Ft vesztesége keletkezett, amelyre az eredménytartalék nyújtott fedezetet. Az ellenőrzött időszakban osztalék fizetésére nem került sor. A Közgyűlés a

¹¹ A Taggyűlés a 20/2003 (XII. 10), 11/2008 (V. 30), és 13/2010 (VI. 16.) számú határozataival jóvá.

TÁVHŐ Kft. számviteli éves beszámolóinak elfogadásával egyidejűleg évente a mérleg szerinti eredmény eredménytartalékba történő helyezéséről is döntött. Az eredménytartalék összege az ellenőrzött időszakban 278,4-550,8 M Ft között változott. A 2009-2010. évi és a 2012-2013. évi **eredmény eredménytartalékba helyezése** hozzájárult a közfeladat ellátásához szükséges fejlesztésekhez, a közvagyon gyarapításához.

A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben 450,0 M Ft összegű folyószámla-hitelkeret szerződést kötött egy pénzintézettel. Ennek biztosítékeként 200,0 M Ft összegben vállalt készfizető-kezeséget az Önkormányzat.¹² A TÁVHŐ Kft. a 2009. évben 550,0 M Ft összegű folyószámla-hitelkeretéhez az Önkormányzat készfizető kezeségvállalása 300,0 M Ft volt.¹³ A 2010-2013. években az Önkormányzat és a TÁVHŐ Kft. garancia- vagy kezeségvállalást igénylő szerződést nem kötött, a 2008-2009. években vállalt **kezeség beváltására nem került sor**. A SZOVA Zrt. egyéb biztosítékot (garancia-, kezeségvállalást) igénylő szerződést nem kötött a TÁVHŐ Kft-vel.

Az **Önkormányzat** az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft.-nek **működési célú pénzeszközt nem adott át**, kölcsönt nem nyújtott. **Felhalmozási célú pénzeszköz átadásra** egy alkalommal, **a 2009. évben került sor** 243,8 M Ft összegben, amelyet közműfejlesztésre nyújtottak. A SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft.-nek **működési és felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át**, kölcsönt nem nyújtott.

A TÁVHŐ Kft. minden évben elkészítette a Számv. tv. előírásai alapján a számviteli éves beszámolóit (mérleg, eredmény kimutatás) és a kiegészítő mellékleteket. A számviteli éves beszámolók megbízhatóságát minden évben **független könyvvizsgáló ellenőrizte** és azokat az ellenőrzött években korlátozás nélküli **hitelesítő záradékkal látta el**.

A TÁVHŐ Kft. minden évben értékelte az üzleti tervben megfogalmazott fejlesztések, beruházások tényleges megvalósulását is, amit az ellenőrzött időszakban az éves számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében mutatottak be.

Az éves számviteli beszámolókat a Taggyűlés a Gt. előírásainak megfelelően – az FB és a könyvvizsgálói jelentés alapján – megtárgyalta és határozattal elfogadta. Az **éves beszámolók jóváhagyása** az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően **szabályszerűen történt**.

Az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátási tevékenységének szabályszerűségével kapcsolatban az Önkormányzat belső ellenőrzést nem végzett, ezáltal az Önkormányzat **belső ellenőrzése** a távhőszolgáltatás, mint **közfeladat ellátás szabályszerű működésének elősegítéséhez az önkormányzati vagyon megóvásához nem járult hozzá**. A TÁVHŐ Kft. közvagyonnal kapcsolatos felelős gazdálkodását **külső szakértő** nem ellenőrizte.

¹² A Közgyűlés a 362/2008. (IX. 25.) számú határozatával hagyta jóvá.

¹³ A Közgyűlés a 12/2009. (I. 30.) számú határozatával hagyta jóvá.

2. A TÁVHŐ KFT. KÖZFELADAT ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A TÁVHŐ Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A TÁVHŐ Kft. az üzleti terveiben¹⁴ bemutatta a távhőszolgáltatási rendszert érintő előző évben megvalósított és a tárgyévre tervezett fejlesztési feladatokat, a gazdálkodás várható bevételeit, költségeit és az eredmény tervét. Az üzleti tervek tartalmazták továbbá a pénzügyi- és a vagyoni helyzet alakulásának bemutatását, a humán erőforrás, illetve a beruházások, karbantartások, és műszaki fejlesztési, az értékcsökkenés, valamint az energetikai tervek bemutatását. Részletezték a kockázati tényezőket és azok kezelésének lehetőségét. Az üzleti tervek jelentős szervezeti változást érintő feladatokat az ellenőrzött időszakban nem tartalmaztak.

Az **üzleti tervek végrehajtását**, megvalósulását az éves számviteli beszámolókkal együtt a **Taggyűlés** határozataival **elfogadta**.¹⁵

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakban **rendelkezett** a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdésében előírtak alapján **hatályos számviteli politika**_{1,2} - val, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a-d) pontjai előírásának megfelelően **leltározási, értékelési, önköltség-számítási, valamint pénzkezelési**_{1,2,3} **szabályzattal**. A számviteli politika keretében elkészített szabályzatokat, illetve a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarendet önálló szabályzatként adták ki.

A TÁVHŐ Kft. **számviteli politika**₂-ját 2008. augusztus 1-jétől helyezték hatályba¹⁶, amelyet az ellenőrzött időszakban két alkalommal módosítottak. A 2009. január 1-jei hatállyal az értékvesztés elszámolásának mértékét változtatták meg, a 2012. december 6-ától érvényes módosítás a terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések, valamint a visszaírás elszámolásra vonatkozó előírásokat módosította. A számviteli politika₂ a Számv. tv. 15-16. §-aiban foglalt alapelvek figyelembevételével, általános megfogalmazással készült. A Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdésében előírtak ellenére a TÁVHŐ Kft. számviteli politikája nem tért ki – a Tsz. alapján – az ágazati sajátosságokra, gazdálkodó szervezetre jellemző előírásokra. Az értékelés szempontjából lényeges kritériumokat általános megfogalmazásban tartalmazta, a nem lényeges kritériumra vonatkozó előírásokat nem rögzítettek. Nem módosították Tsz. 18/A § (2) bekezdésében¹⁷ előírtak alapján a számviteli politikát a számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályozásnak megfelelően, figyelmen kívül hagyva a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírtakat.

¹⁴ A Taggyűlés az üzleti terveket a 4/2008. (V. 30.), 19/2009. (V. 29.), 4/2010. (III. 3.), 10/2011. (V. 27.), 7/2012. (III. 23.) és a 9/2013. (V. 9.) számú határozataival hagyta jóvá.

¹⁵ A Taggyűlés a 17/2009. (V. 29.), 8/2010. (V. 14.), 3/2011. (IV. 29.), 13/2012. (V. 03.), 10/2013. (V. 09.), 18/2014. (IV. 29.) számú határozataival hagyott jóvá.

¹⁶ Azt megelőzően a számviteli politika₁ 2001. március 31-től volt hatályban.

¹⁷ 2012. január 1-jétől hatályos előírás.

A TÁVHŐ Kft. külön szabályzatot készített, **a számviteli szétválasztási szabályzatot**, amelyet az ügyvezető jóváhagyott. A 2013. évben elkészített szabályzatban bemutatták a jogszabályi környezetet, a számviteli szétválasztásra alkalmazott alapelveket. A számviteli szétválasztás módszerének a Számv. tv. 71. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott összköltség eljárással határozták meg. Bemutatták a szétválasztás közös szabályait, a költségek, ráfordítások és az árbevétel szétválasztására, valamint az eszközök szétválasztására vonatkozó előírásokat. A Tszt. 18/A. § (2) bekezdésének 2012. január 1-jei hatálybalépését követően a számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályozással a TÁVHŐ Kft. nem rendelkezett, **a számviteli szétválasztási szabályzatot** egy év négy hónapos késéssel – 2013. május 2-án készítette el.. Erre vonatkozó előírásokkal a számviteli politikát nem módosították, megsértették ezzel a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében¹⁸ foglalt előírásokat. A szabályozás hiánya ellenére a TÁVHŐ Kft. eleget tett a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés a-c) pontjaiban előírtaknak és az engedélyes tevékenységeket elkülönítetten bemutatta a 2012-2013. évek éves számviteli beszámolóinak kiegészítő mellékleteiben.

A számlarendet az ellenőrzött időszakot megelőzően 2001. március 31-én hagyta jóvá az ügyvezető, ezt követően a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírtakat ellenére, a törvényi változásoknak megfelelően **nem aktualizálták**.

A TÁVHŐ Kft. **leltározási szabályzatát** az ellenőrzött időszakot megelőzően 2001. november 1-jén hagyták jóvá, a selejtezési szabályzat – ugyancsak az ellenőrzött időszakot megelőzően – 2006. március 14-től volt hatályban, a szabályzatokat ezt követően **nem módosították**. A leltározási szabályzatban rögzítették a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése alapján a mérlegtételek alátámasztására vonatkozóan a mérleg fordulónapján meglévő eszközök és források mennyiségben és értékben történő leltár összeállítását. A szabályzat tartalmazta, hogy amennyiben nem vezetnek mennyiségi nyilvántartást, vagy azt nem folyamatosan vezetik, a leltározást mennyiségi felvétellel kell elvégezni. A leltározási szabályzatban a megfelelő mennyiségi nyilvántartás függvényében a tárgyi eszközök 3 évenkénti tételes leltározását rögzítették. A készleteknél december 31-i fordulónappal írtak elő tényleges mennyiségi leltárfelvételt. A leltározási szabályzat azonban nem rendelkezett az idegen helyen tárolt eszközök leltározásának módjáról a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében¹⁹ előírtak ellenére. A szabályzat hiányosságai ellenére a TÁVHŐ Kft.-nél az ellenőrzött időszakban évente leltározási utasítást készítettek, a leltározási feladatok szabályozására, a gazdasági társaság raktáron tárolt anyag és eszközkészleteinek leltározásáról, rendezéséről, elszámolásáról.

Az **értékelési szabályzatot** az ellenőrzött időszakot megelőzően 2001. március 31-én hagyták jóvá, majd 2008. augusztus 1-jén módosították. Ezt követően a **jogszabályi változások miatt aktualizálására nem került sor**. A számviteli politika keretében elkészített szabályzat a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglaltakkal szemben általánosan sorolta fel

¹⁸ A 2008. december 31-ig a 14. § (9) bekezdése írta elő.

¹⁹ 2012. január 1-jéig a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése írta elő.

a főbb értékelési módokat, az eszközök értékcsökkenésének elszámolása során alkalmazott leírási módszereket. Nem szabályozta az értékvesztés szempontjából lényegesnek, jelentősnek minősülő tételeket.

Az **önköltségszámítási szabályzatot** az ellenőrzött időszakot megelőzően 1993. január 1-jén helyezték hatályba, ezt követően a 2008-2013. években a jogszabályi változásoknak megfelelően **nem módosították**. A törvénymódosításokat nem vezették át, megsértették ezzel a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében²⁰ foglalt előírásokat.

Az ellenőrzött időszakban a **távhőszolgáltatási rendelet**_{1,2} tartalmazta a távhődíj mértékének alapjára és a kiszámítási szabályaira, az ármegállapítás rendjére vonatkozó általános előírásokat. A TÁVHŐ Kft. a távhőszolgáltatási díjak megállapításához kalkulációs sémát, valamint a gázolaj és fűtőolaj árának világgpiaci tendenciákhoz igazodva, gördülő üzleti tervezési rendszeren alapuló **belső díjszámítást készített**. Az aktuális ár megállapítási elveket az árelőterjesztések tartalmazták, **az árak megalapozásához táblázatokat, mellékszámításokat készítették**. Az ár kalkulációban a közszolgáltatási díjak alapdíjra és hődíjra bontva – közvetlen és közvetett költségenként részletezve – kerültek megállapításra. A TÁVHŐ Kft.-nél a Tszt. 57. § (4) bekezdésében²¹ előírtaknak megfelelően biztosították a közszolgáltatási tevékenység díjainak átláthatóságát.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakot megelőzően, 2001. március 31-én hatályba helyezett **pénzkezelési szabályzat**₁-ot **két alkalommal** 2009. július 1-jén és 2011. július 8-án **módosította**.²² A szabályzat – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta a pénzforgalom készpénzben és a bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, továbbá nem tartalmazta a pénzforgalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit, a TÁVHŐ Kft. bankszámláinak felsorolását.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakot megelőzően – a 2007. évben – **elkészítette üzletszabályzatát**, amit a 2011. évben módosított. A módosított üzletszabályzatot az Önkormányzat jegyzője a Tszt. 7. § (1) bekezdés c-d) pontjaiban²³ foglaltaknak megfelelően a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre megküldött, majd jóváhagyott. **A jegyző nem ellenőrizte** Tszt. 7. § bekezdés e) pontjában²⁴ előírtak ellenére, **az üzletszabályzatban foglaltak betartását**.

²⁰ A Számv. tv. 14. § (9) bekezdése írta elő 2008. december 31.-éig.

²¹ A Tszt. 57. § (3) bekezdése írta elő 2009. június 30.-áig.

²² A 2011. július 1-jei módosítás a pénztárban elhelyezett összeg 200 ezer Ft-ról 500 ezer Ft-ra történő növelését jelentette.

²³ 2011. április 15-étől Tszt. 7. § (1) bekezdés a-b) pontja tartalmazza.

²⁴ 2011. április 15-étől Tszt. 7. § (1) bekezdés c) pontja tartalmazza.

2.2. A TÁVHŐ Kft. vagyongazdálkodása

A TÁVHŐ Kft.-nek az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagyona a 2008. évben volt, amely 2009. május 27-én a tulajdonába került. Az átvett vagyont a 2008. évben a Számv. tv. 88. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a gazdasági társaság a mérlegen kívüli tételek között nem tartotta nyilván, éves számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében nem mutatta be. Ezt követően a **2009-2013. években üzemeltetésre, vagyonkezelésbe átvett vagyona nem volt.**

A TÁVHŐ Kft. részére a **feladatai ellátásához** a tulajdonos SZOVA Zrt. a vagyonkezelésében lévő **13 ingatlant adott át ingyenes használatba.** A TÁVHŐ Kft. és a SZOVA Zrt. között létrejött használatbaadási szerződések I. számú módosítása, az ellenőrzött időszak előtt - 2007. május 25-én - kötött használatba adási szerződés módosítását jelentette, amelyben az ingyenes átadásra vonatkozó határidőt 2021. december 31-ig meghosszabbították. Az ingyenes használati jogviszony a hőközpont rendeltetési célt szolgáló helyiségek, TÁVHŐ Kft. részére történt ingyenes használatba adását jelentette. Az átadott ingatlanok az Önkormányzat törzsvagyonához tartoztak.

A TÁVHŐ Kft. a Számv. tv. 88. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartott nyilván, az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat nem rögzített.

A közfeladatellátást szolgáló, a társaság **saját vagyonával kapcsolatos változások elkülönített főkönyvi nyilvántartásban kerültek rögzítésre.** Az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása egyedi nyilvántartó-kartonokon történt, amelyeken folyamatosan nyomon követhetők voltak az eszközök bruttó értékében és értékcsökkenési leírásában történő változások. Az ellenőrzött időszak mérlegbeszámolóiban szereplő készletek értékét leltárral, a tárgyi eszközök és források értékét analitikus nyilvántartással támasztották alá. A készletleltár tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a gazdasági társaság mérleg fordulónapján meglévő készleteit mennyiségben és értékben, ami megfelelt a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírásainak. A **nagy értékű tárgyi eszközök – földben lévő vezetékek,** nagy értékű berendezések, speciális eszközök – **mérlegtételeinek alátámasztására** a 2008-2013. években nem készült teljes körű mennyiségi leltár megsértve a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem végezték el továbbá a nagy értékű eszközök teljes körénél a háromévente történő mennyiségi leltárfelvételt figyelmen kívül hagyták a leltározási szabályzat²⁵ előírásait, és 2012. január 1-jétől Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtakat. A nagy értékű tárgyi eszközöknél **az egyeztetést értékben végrehajtották,** így a mérlegben kimutatott eszközök a társaság vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet adtak, amelyet a könyvvizsgálói záradék is tartalmazott.

²⁵ A leltározási szabályzat 3.1.3. pontja a tárgyi eszközök leltározására három évenkénti tételes tényleges leltározást írt elő.

A TÁVHŐ Kft. elvégezte az ellenőrzött időszakban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági társaság részéről ingatlan vagyon értékesítésére a 2008. évben került sor. Belterületi ingatlant értékesítettek, ezt követően a 2009-2013. években ingatlanértékesítés nem volt. A vagyontárgyak **értékesítése során betartották a jogszabályi előírásokat** és a belső szabályzatokban **a vagyonhasznosításra előírt követelményeket**.

A TÁVHŐ Kft. a folyószámla hitelkeretének fedezeteként felajánlott 600,0 M Ft összegű jelzáloggal terhelt ingatlanokat az ellenőrzött időszakban a – a 2009. év és a 2010. évek kivételével – az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben tételesen bemutatta. A 2009. év és a 2010. évben az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben a Számv. tv. 90. § (3) bekezdés a) pontjában előírtakat megsértve nem mutatta be **a jelzáloggal terhelt ingatlanokat** és a hitelkeret összegét. Ezt követően a **2011-2013. években** az éves számviteli beszámoló kiegészítő mellékletei **szabályszerűen** tételesen **tartalmazták**.

A TÁVHŐ Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége**, beleértve a vagyon kezelését, gyarapítását, hasznosítását, – a nagy értékű tárgyi eszközök leltározását kivéve – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A távhőszolgáltatási tevékenység fejlesztési és fenntartási feladatainak ellátásához évente karbantartási és beruházási tervet készített a TÁVHŐ Kft., amely az üzleti terv részét képezte. A felújítási feladatokat az évente készített beruházási tervek alapján ütemezték, a karbantartási feladatokat az éves karbantartási tervek, valamint a karbantartásra kötött szerződések alapján látták el. Minden évben értékelték a tervben megfogalmazott fejlesztések, beruházások tényleges megvalósulását, amelyet a 2008-2013. években az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben mutattak be, és a TÁVHŐ Kft. FB előzetes véleménye, valamint a tulajdonosi jogkör gyakorló bizottságok²⁶ javaslatai alapján a Taggyűlés jóváhagyott. A TÁVHŐ Kft. **szabályszerűen járt el** a saját tulajdonban lévő **eszközfejlesztések döntéshozatalakor, és az üzleti tervek** Taggyűlés által történő **jóváhagyásakor**.

A TÁVHŐ Kft. vagyoni helyzetét jellemző, főbb könyvviteli mérleg szerinti adatok 2008. január 1. és 2013. december 31. között az alábbiak voltak:

Megnevezés	2008. év		2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
	január 1.	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.	december 31.
I. Befektetett eszközök	2 792 759	2 816 044	3 103 696	2 928 286	3 235 400	3 125 799	3 308 611
ebből tárgyi eszköz	2 753 379	2 746 882	3 015 598	2 840 489	3 145 908	3 038 068	3 220 030
II. Forgóeszközök	341 552	515 644	475 933	674 591	850 989	1 248 060	1 383 796
ebből követelések	307 687	365 928	416 559	631 060	813 929	811 841	857 413
III. Aktív időbeli elhatárolások	284 304	279 682	303 913	257 491	210 879	223 090	174 270
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 418 615	3 611 370	3 883 542	3 860 368	4 297 268	4 596 949	4 866 677
IV. Saját tőke	2 612 404	2 529 885	2 703 539	2 755 330	3 000 070	3 077 889	3 240 460
ebből: jegyzett tőke	613 440	613 440	613 440	613 440	613 440	613 440	613 440
ebből: mérleg szerinti eredmény	22 593	-158 913	48 268	224 081	-76 829	76 286	114 831
V. Céltartalékok	0	0	0	0	0	185 972	14 600
VI. Kötelezettségek	362 039	703 851	682 662	666 230	898 953	984 847	974 096
VII. Passzív időbeli elhatárolások	444 172	377 634	497 341	438 808	398 245	348 241	637 521
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 418 615	3 611 370	3 883 542	3 860 368	4 297 268	4 596 949	4 866 677

²⁶ A SZOVA FEB, SZOVA IG, a PGB, PGJB, valamint a Közgyűlés.

A TÁVHŐ Kft. **eszközállományának** 2008. január 1-je és 2013. december 31-e közötti 42,4%-os (1 448,1 M Ft-os) emelkedését döntően a forgóeszközök négyeszeres (1 042,2 M Ft-os), valamint a tárgyi eszközök 16,9%-os (466,7 M Ft-os) növekedése, továbbá az aktív időbeli elhatárolások 38,7%-os (110,0 M Ft-os) csökkenése együttesen eredményezte. A TÁVHŐ Kft. befektetett eszközei értékének 97-98%-át a tárgyi eszközök értéke képezte. A befektetett eszközök aránya a 2008. január 1-jéről a 2013. év végére 81,7%-ról 68,0%-ra csökkent, a csökkenés azt jelezte, hogy a tevékenység eszközellátottsága nem javult az ellenőrzött időszakban.

A **tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke** az ellenőrzött időszakban az év végi adatok alapján – a fejlesztések és az értékhelyesbítések hatására – a 2009-2011-2013. években az előző időszakhoz viszonyítva **növekedett**, amely 9,8%-10,8%-6,0%-os növekedést mutatott. A 2010. évben és a 2012. évben az előző évhez viszonyítottan – a beruházások, felújítások és értékhelyesbítések csökkenése miatt – 5,8%-os illetve 3,4%-os csökkenés következett be. A tárgyi eszközök – értékhelyesbítés nélküli nettó értéke – a fejlesztések, felújítások értékét meghaladóan elszámolt amortizáció hatására – a 2009-2012. években folyamatosan csökkent, 1 740,5 M Ft-ról 1 629,8 M Ft-ra. A 2009. és a 2013. évben az előző évhez képest 9,4%-os és 8,6%-os növekedés következett be, amelyet az eszközpótlások, hatékonyságnövelő beruházások eredményeztek. Az eszközök értékhelyesbítés nélküli nettó értéke 5,6%-kal nőtt, a 2008. január 1-jei 1 676,4 M Ft-ról 2013. december 31-ére 1 769,9 M Ft-ra. A fejlesztések ellenére az immateriális javak, ingatlanok átlagos életkor mutatója az ellenőrzött időszakban növekedett, – az immateriális javaknál 2,9 évről 8,4 évre, az ingatlanoknál 8,5 évről 11,8 évre – amely az eszközállomány öregedését jelezte.

A TÁVHŐ Kft. a folyamatos működtetés érdekében elvégezte a szükséges karbantartási munkákat, mind a távhővezeték, mind a hőközpontok és egyéb berendezések esetében. A társaság a kazánházak, hőközpontok, távhőrendszer folyamatos, biztonságos üzemeltetéséről az éves számviteli beszámoló elkészítése alkalmával adott tájékoztatást. A beruházások, **élettartam növelő felújítások** azonban **nem az eszközök elhasználódásának megfelelő arányban történtek**. Az immateriális javaknál, ingatlanoknál az ellenőrzött időszakban, valamint a berendezéseknél 2012. évig, az eszközök elhasználódási szintje növekedett, és a használhatósági foka csökkent, amely az eszközök elavultságának növekedését jelentette. Kedvező folyamat a 2013. évtől a műszaki és egyéb berendezéseknél következett be, a hatékonyság növelő beruházások következtében a használhatósági fok növekedett és az elhasználódási szint csökkent.

A **forgóeszközök** év végi állományának alakulását a követelések, készletek és a pénzeszközök állományának alakulása határozta meg. A 2008-2011. években a követelések 71,0%, 87,5%, 93,5% és 95,6%-os növekvő, a 2012-2013. években 65,0%, 62,0%-os csökkenő részarányt képviseltek a forgóeszközökön belül. A követelések állománya a 2008. január 1-je és 2013. december 31-e között több mint 2,7-szeresére nőtt, ezen belül a vevőkövetelések kétszerezésére (152,7 M Ft-tal) az egyéb követelések 3,5-szeresére (397,0 M Ft-tal) növekedtek. A követelések év végi állománya – a 2012. év kivételével – minden évben meghaladta az előző évi állományt. A 2009. évre 13,8%-kal (50,6 M Ft-tal), a 2010. évre 51,5%-kal (214,5 M Ft-tal), a 2011. évre 29,0%-kal (182,9 M Ft-tal)

növekedett. A 2013. évre 5,6%-kal (45,6 M Ft-tal) nőtt az állomány értéke. A 2010. évre az 51,5%-os növekedést a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések növekedése jelentette, mivel az év végén kiszámlázott gázdíjak befizetését a következő évben teljesítették. A 2011. évre a jelentős növekedés az egyéb követeléseknél az adó visszatérítés és a távhőtámogatásból eredő követelések eredménye volt.

A TÁVHŐ Kft. mérleg szerinti eredménye – 2008. és a 2011. évek kivételével, amikor 158,9 M Ft és 76,8 M Ft veszteséget mutatott ki – az ellenőrzött időszakban nyereség volt. A 2009. évben 48,3 M Ft, 2010. évben 224,1 M Ft, 2012. évben 76,3 M Ft, a 2013. évben 114,8 M Ft nyereséget ért el. **Az ellenőrzött időszakban osztalék fizetésére nem került sor.** A TÁVHŐ Kft. az 50/2011. (IX. 30) NFM rendelet és az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján összesen a 2011. évben 137,7 M Ft, a 2012. évben 833,9 M Ft, a 2013. évben 757,5 M Ft távhőtámogatásban részesült, amely pozitívan hatott az adott gazdálkodási évek eredményére. **A távhőtámogatás** az összárbevétel 4,7-27,7-27,7%-át jelentette, amely összegek **nélkül** a TÁVHŐ Kft. a 2012-2013. években **veszteséges lett volna.**

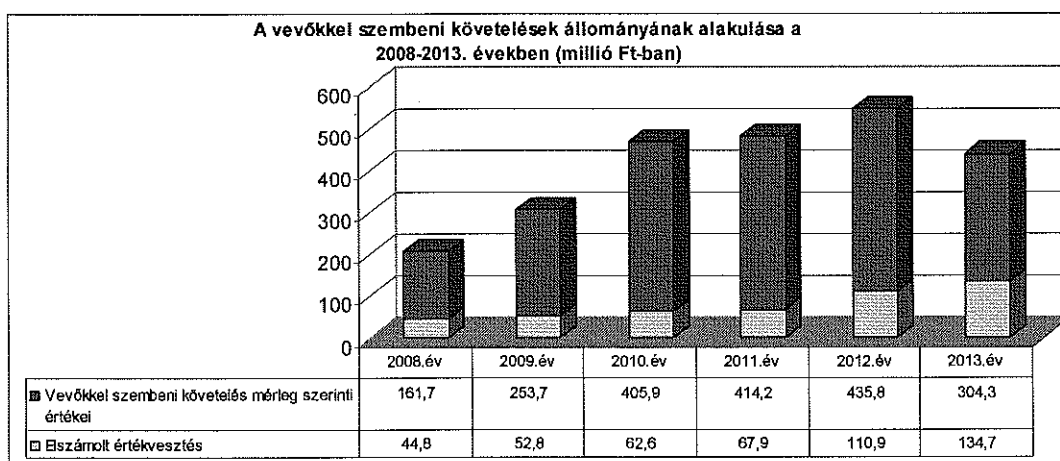
A **kötelezettségek állománya** hosszúlejáratú kötelezettséget nem tartalmazott. A rövid lejáratú kötelezettségek meghatározó részét a hitelek és a szállítókkal szembeni kötelezettségek tették ki. A szállítókkal szembeni kötelezettségek a rövidlejáratú kötelezettségállománynak 43,7-81,8%-át képezte az ellenőrzött időszakban. A kötelezettségek állománya a 2008. január 1-jei 362,0 M Ft-ról a 2013. december 31-ére 169,1%-kal 974,1 M Ft-ra növekedett. A ellenőrzött időszak éveiben a kötelezettségállomány változatos képet mutatott, mivel növekedés, csökkenés egyaránt megfigyelhető volt az évek során. A kötelezettségeken belül a 2008-2010. években a csökkenést a rövid lejáratú hitelek állománya és a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség állományának csökkenése, a 2011-2013. években a növekedést szállítói- és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek – bér, lakásfenntartási támogatás – állományának növekedései jelentették.

A TÁVHŐ Kft. az ellenőrzött időszakban jelentős **követelésállománnyal rendelkezett**, amelyből a vevőkkel szembeni követelés mérleg szerinti összege 2008-ban 161,7 M Ft, 2009-ben 253,7 M Ft, 2010-ben 405,9 M Ft, 2011-ben 414,2 M Ft, 2012-ben 435,9 M Ft, 2013-ban 304,3 M Ft volt. Az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben bemutatták a vevőkkel szembeni követeléseket lejárat szerint, azonban a behajthatatlan követeléseket a TÁVHŐ Kft. Számv. tv. 88. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2010. 2011, és a 2012. évi éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben nem mutatta be. A TÁVHŐ Kft. a hátralékkezelési szabályzatában rögzítette a lejárt követelésállomány értékelésének elveit, amelyek alapján a 2008-ban 44,8 M Ft, 2009-ben 52,8 M Ft, 2010-ben 62,6 M Ft, 2011-ben 67,9 M Ft, 2012-ben 110,9 M Ft, 2013-ban 134,7 M Ft értékvesztést számolt el. Az ellenőrzött időszakban a társaság 2008-2013. években az évek sorrendjében 4,9 M Ft, 4,2 M Ft, 4,0 M Ft, 1,4 M Ft,

5,6 M Ft és 0,4 M Ft összegben írt le behajthatatlan követelést, a hátralékkezelési szabályzatában előírtaknak megfelelően²⁷.

A TÁVHŐ Kft. a kintlévőségek alakulásáról folyamatos tájékoztatást adott a mérlegbeszámoló és az üzleti terv elkészítésekor, továbbá havonta adatot szolgáltatott a hátralékállományáról az Önkormányzat részére. A kintlévőségek kezelésére, valamint a hátralékos vevőkövetelések csökkentése érdekében, a hátralékkezelés módszerei között alkalmazták a fizetési felszólításokat, fizetési meghagyásokat, végrehajtást, a szolgáltatás felfüggesztését. A 2012. évtől hátralékbehajtással foglalkozó céget bíztak meg a hátralékos követelések beszedésére. Az intézkedések eredményeként a hátralékos vevőkövetelések állománya – a TÁVHŐ Kft. adatszolgáltatása alapján – a 2013. évre 36,6%-kal 121,4 M Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

A TÁVHŐ Kft. vevőivel szemben fennálló követelések alakulását az ellenőrzött időszakban a következő ábra szemlélteti:



A **saját tőke összes forráson belüli aránya** – a tőkeerő mutatója – a 2008. évben 70,1%, 2009-ben 69,6%, 2010-ben 71,4%, 2011-ben 69,8%, 2012-ben 67,0%, a 2013. évben 66,6% volt. A 2010. év kivételével a mutató értéke folyamatosan csökkent a 2008. évhez képest, amely kedvezőtlen irányú tendenciát jelez.

A **passzív időbeli elhatárolások állománya** 289,3 M Ft-tal növekedett 2012. évről 2013. évre. TÁVHŐ Kft. a Számv. tv. 45. § 1) bekezdés a) pontja szerint a passzív időbeli elhatárolások között, mutatta ki a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás összegét. A 2013. évben elhatárolt bevétel feloldása, bevételként való elszámolása a fejlesztések értékcsökkenése arányában történt.

A TÁVHŐ Kft. a 2012. és a 2013. évben kérvényt nyújtott be a MEKH részére, hogy mentesítse az eredménykorlátot meghaladó eredmény visszafizetése alól. A MEKH a TÁVHŐ Kft. részére a 1597/2013. számú és a 2600/2014. számú ha-

²⁷ A behajthatatlan követeléseket az elévülés, felszámolás, a behajtás költségeinek aránytalan nagysága az ismeretlen adós jogcímeik miatt írták le.

tározataival a mentesítést megadta azzal, hogy a kérelemben feltüntetett beruházások teljesítése, valamint számviteli aktiválása 2013. december 31-éig, illetve az ellenőrzött időszakot követően – 2015. december 31-éig – történjen meg.

2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A TÁVHŐ Kft. a tulajdonos SZOVA Zrt. és az Önkormányzat részére **beszámolási**, adatszolgáltatási és tájékoztatási **kötelezettségének**, a Számv. tv.-ben, Tszt.-ben, és a Gt.-ben előírtak szerint tett eleget. Ezen kívül az Önkormányzat részére havi gyakorisággal szolgáltatott adatot az önkormányzati ingatlanokat érintő hátralékállomány alakulásáról. Az Önkormányzat, majd a SZOVA Zrt. a 2008-2013. években a TÁVHŐ Kft. működéséről a Taggyűléseken – az éves számviteli beszámoló elfogadása során –, továbbá az FB üléseken a képviselőin keresztül kapott információt, tájékoztatást.

A **könyvvizsgáló** az ellenőrzött időszak minden évében **minősítés nélküli, hitelesítő záradékkal látta el a TÁVHŐ Kft. éves számviteli beszámolóját**. A 2012. és a 2013. évi könyvvizsgálói jelentés tartalmazta a Tszt. 18/B. § (1) bekezdésében előírt igazolást arról, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás-mentességet. A TÁVHŐ Kft a 2012. évi és a 2013. évi beszámolójának kiegészítő mellékletében bemutatta a Tszt. 18/A. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban előírtaknak megfelelően a kapcsolt villamosenergia termelést és a távhőtermelést telephelyenkénti bontásban, a távhőszolgáltató tevékenységet településenként (Szombathelyre) szétválasztva, valamint az egyéb tevékenységet, és ennek megfelelő megbontásban készítették el a mérleget és az eredmény-kimutatást. **A TÁVHŐ Kft - a szabályozási hiányosságok ellenére - a Tszt. előírásait figyelembe véve a 2012-2013. években eleget tett a számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásoknak.**

Az FB minden évben elkészítette a számviteli törvény szerinti beszámolókról az írásos jelentését a Gt. tv 35. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, és azt a Taggyűlés rendelkezésére bocsátotta. A Taggyűlés az FB írásbeli jelentésének illetve a könyvvizsgáló véleményének, jelentésének ismeretében minden évben határozattal döntött az éves beszámolók jóváhagyásáról. A könyvvizsgáló – a Gt. tv 44. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségét teljesítve – minden évben részt vett az éves beszámolókat tárgyaló Taggyűléseken.

A közfeladatot ellátó TÁVHŐ Kft. a 2008-2013. évi számviteli beszámolóit a jogszabályi és a Tszt. előírásoknak megfelelően elkészítette és a letétbe helyezési kötelezettségét a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt tartalommal és határidőben teljesítette.

Az ellenőrzéssel érintett időszakban 2013. augusztus 24-étől az ügyvezetőt a Szombathelyi Törvényszék Cégbíróságának végzése értelmében, eltiltották a TÁVHŐ Kft-nél az ügyvezetői tisztség betöltésétől. Az általa ebben az időszakban kötött jogügyleteket az ellenőrzött időszakot követően utólag a TÁVHŐ FB megvizsgálta és megállapította, hogy valamennyi szerződés megkötése a TÁVHŐ Kft. SZMSZ-ének rendelkezései szerint történt, és gazdaságilag indokol-

tak voltak. A Közgyűlés az ügyvezető által tett jognyilatkozatokat utólag az ellenőrzött időszakot követően jóváhagyta.

A TÁVHŐ Kft. **közvagyonnal kapcsolatos** felelős gazdálkodására vonatkozó **belső ellenőrzés illetve külső szakértői ellenőrzés nem volt az ellenőrzött időszakban.**

A TÁVHŐ Kft. a közvagyonnal kapcsolatos adatok védelmére vonatkozó feladatkörében elkészítette az ellenőrzött időszakot megelőzően az adatvédelmi szabályzatát, de a jogszabályi változásoknak – a Tsz. 57/C. § és az Info. tv. 24. § – megfelelően nem módosítottak.

A TÁVHŐ Kft.-nél gondoskodtak az adatvédelmi felelős kijelöléséről és a szabályozási hiányosságok ellenére biztosított volt az adatvédelem, adatbiztonság. A **közérdekű adatok közzététele** a jogszabályi előírásoknak megfelelően **megtörtént.**

3. A GAZDASÁGI TÁRSASÁGNÁL AZ ELLÁTOTT KÖZFELADAT BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége

A 2008-2013. években a TÁVHŐ Kft. a **közfeladat ellátásával kapcsolatos** bevételeinek és ráfordításainak **elkülönített nyilvántartási kötelezettségét** a Számv. tv. és a Tsz. előírásainak megfelelően **szabályosan végezte.** A társaság 2013. május 2-án, külön elkészítette a számviteli szétválasztási szabályzatot, amelyet a Tsz. 18/A. § (2) bekezdésének 2012. január 1-jei hatálybalépését követően egy év négy hónapos késéssel készítettek el.

Az ellenőrzött időszakban a TÁVHŐ Kft. alaptevékenysége a hőtermelés és a hőszolgáltatás volt. Emellett villamosenergia-értékesítést, valamint egyéb tevékenységként többek között szállítást, karbantartást, egyéb szolgáltatást – villany-, víz-, gáz-, fűtés- és épületgépészeti szerelést - végzett. Az **egyéb tevékenységre vonatkozóan** a Tsz. 18/A. § (3) bekezdés c) pontja alapján az elkülönítési kötelezettsége fennállt, amelynek eleget tett. A társaság a távhőszolgáltató tevékenységet Szombathelyen látta el, így a Tsz. 18/A. § (3) bekezdés b) pontjának előírása szerint Szombathely vonatkozásában bemutatta, egyéb **településenkénti** szétválasztási kötelezettsége nem volt az ellenőrzött időszakban. A TÁVHŐ Kft. a távhőtermelést kilenc telephelyen, a villamosenergia-termelést a 2012. évben két, a 2013. évben egy telephelyen végezte, ezért a Tsz. 18/A. § (3) bekezdés a) pontja szerinti telephelyenkénti szétválasztási kötelezettsége fennállt.

A 2012-2013. években a TÁVHŐ Kft. a közfeladat ellátásával kapcsolatos bevételeinek és kiadásainak a felmerülésük helye szerinti – telephelyenkénti – bemutatása az éves számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében megtörtént. A Tsz. 18/A. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a villamosenergia-

termelést és távhőtermelést telephelyenkénti bontásban a távhőszolgáltató tevékenységet Szombathely településre bemutatva, valamint az egyéb tevékenység megbontásban készítették el a mérleget és az eredmény-kimutatást.

A 2008-2013. években a bevételek előírása és kiszámlázása – a belső szabályozási **hiányosságok ellenére – megfelelő volt**, mivel a véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya kevesebb volt, mint 10%. A bevételeket közfeladatonként elkülönítetten a megfelelő számlacsoportban számolták el, az alkalmazott szolgáltatási díjak megfeleltek a jogszabályi előírásoknak és a tulajdonosi követelményeknek. A bevételek elszámolásához kapcsolódóan – a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésének, illetve a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésének előírásait megsértve – három esetben a társaság nem tudta bemutatni – az ellenőrzött időszakra vonatkozóan – a számviteli elszámolás alapját képező bizonylatokat.

A TÁVHŐ Kft. a távhőszolgáltatási közfeladat **anyagjellegű ráfordításainak elszámolása során szabályszerűen járt el**. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás, a költségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és 2013. évtől a belső szabályozásnak megfelelően történt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak. Az elszámolt költségek a tevékenységgel összefüggésben merültek fel. A költségeket a megfelelő költségnemre, közfeladatra számolták el.

A TÁVHŐ Kft. a **beruházásainak, felújításainak elszámolása során nem szabályszerűen járt el**, a véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya meghaladta a 10%-ot. Az ellenőrzött időszakban 20 esetben a véletlen mintavétellel kiválasztott tételeknél, a mérlegtételek alátámasztására nem vezettek a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást. Nem végezték el a mennyiségi felvétellel történő leltározást, megsértve a Számv. tv. 69. § (4) bekezdésében²⁸ előírtakat. **Az értékadatok számszerű egyeztetését végrehajtották és a mérlegtételeket értékben kimutatott nyilvántartással alátámasztották.** Az immateriális-, és tárgyi eszközök állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó számviteli előírásoknak. A beszerzett eszközök állományba vétele, üzembehelyezése megtörtént. A bekerülési érték meghatározása, az eszközök beszerzése és nyilvántartása szabályos volt.

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A TÁVHŐ Kft. rendelkezett **önköltségszámítási szabályzattal**, amelynek hatályba lépése az ellenőrzött időszakot megelőző – 1993. január 1-je – volt, azóta a szabályzatot **a jogszabályi változások ellenére**, a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében²⁹ előírtak alapján **nem aktualizálták**. A Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében előírtak ellenére az önköltségszámítás rendjé-

²⁸ 2012. január 1-jéig a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése írta elő.

²⁹ A Számv. tv. 14. § (9) bekezdése írta elő 2008. december 31.-éig.

re vonatkozó szabályzat nem tartalmazta teljes körűen a kalkulációs módszerek leírásait.

A TÁVHŐ Kft. a távhőszolgáltatási díjak megállapításához 2008. január 1-jétől szeptember 30-áig **kalkulációs sémát**, 2008. október 1-jétől 2009. december 31-éig külön gázolaj és fűtőolaj árának világpiaci tendenciához (szabadpiaci áron elérhető árszínvonalhoz) igazodva, gördülő üzleti tervezési rendszeren alapuló **belső díjszámítást készített. A 2010. és 2011. években nem készült árképzéssel kapcsolatos előterjesztés** az alapidj, teljesítménydíj, hődíj lakossági felhasználók, illetve használati melegvíz vonatkozásában, **mert a díjak nem változtak.**

A Közgyűlés a **távhőszolgáltatási rendelet_{1,2,3}-ban meghatározta** a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, a felhasználóra vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, valamint a távhőszolgáltatási rendelet_{1,2}, **a távhődíj mértékének alapját és a kiszámítási szabályait**, amely az ármegállapítás rendjére vonatkozó előírásokat is tartalmazott. Az ellenőrzött időszakban az alapidjak és hődíjak alakulását a 3. számú melléklet tartalmazza.

A TÁVHŐ Kft. a 2008. január 1-jétől szeptember 30-áig az árkalkuláció sémát üzemi, lakossági és egyéb fogyasztókra bontva készítette el. Az árkalkulációban a közszolgáltatási díjak alapidjra, hődíjra és használati melegvíz díjra bontva kerültek megállapításra. A díjakat közvetlen és közvetett költségenként részletezték. A közvetlen költségek között mutatták ki az anyag-, bérköltségeket, személyi jellegű kifizetéseket, bérjárulékokat, értékcsökkenéseket, fenntartási költségeket, igénybe vett szolgáltatásokat és egyéb szolgáltatásokat. A közvetett költségek között számolták el az üzemi általános és igazgatási költségeket. A felosztásra kerülő üzemi általános költségek elszámolása során a vetítési alap a hőenergia közvetlen és hőenergia nélküli költségek, az igazgatási költségek elszámolása során a vetítési alap a hőenergia nélküli közvetlen költségek voltak.

2008. október 1-jétől a 2009. év végéig a világpiaci áron alapuló belső díjszámítás az időszakra vonatkozó induló ár, a negyedéves árazást megelőző 9 hónap gázolaj és a fűtőolaj Platt's jegyzési átlagérték és az aktuális USD/Ft árfolyam figyelembe vételével történt. Az egyes díjelemek esetében a közvetlen költségek lakossági és közületi hődíj és használati melegvíz vonatkozásában kerültek módosításra a díjszámítás alapját képező kalkulációban. A közvetett költségek és a felosztásra kerülő vetítési alapok nem változtak. A költségek felosztása az értékesített energia megoszlása szerint történt, ebből kifolyólag a lakossági és közületi alapidjak kalkulációs értékeit nem érintették. Az előterjesztésekben a TÁVHŐ Kft. eredményét, a likviditási helyzetét és az USD/Ft árfolyam alakulását vették figyelembe. A 2010. és 2011. években nem készült árképzéssel kapcsolatos előterjesztés, mert a díjak nem változtak. A szabályozási hiányosságok ellenére az árképzés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az alkalmazott árképzés során elkülönítetten bemutatták a közvetlen, közvetett költségeket.

A díjak megállapítására vonatkozó javaslatokat a TÁVHŐ Kft. kezdeményezésére a polgármester terjesztette be a Közgyűlésnek. A távhőszolgáltatás díjairól és annak módosításairól az Önkormányzat rendeletet alkotott.

A lakossági, valamint az intézményi fogyasztóknak nyújtott **távhőszolgáltatás ármegállapítása** 2011. április 15-ei hatállyal – a Tszt. 57/D. § alapján –

önkormányzati hatáskörből **miniszteri hatáskörbe került**. A lakossági távhődíjakat 2011. március 31-ével befagyasztották, majd 2012. január 1-jétől 4,2%-kal megemelték, ezt követően a 2013. évben két lépcsőben összesen 20%-kal csökkentették. A díjak azonban nem fedezték a hő előállításának költségeit. A veszteség kompenzálására a lakossági értékesítés után a miniszter ártámogatást állapított meg. Az ártámogatás megállapítása a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörébe tartozott, aki döntését a MEKH előkészítő munkája alapján hozta meg. A TÁVHŐ Kft. számára a 2012-2013. években juttatott központi távhőtámogatás³⁰ 833,9 M Ft és 757,5 M Ft volt.

A TÁVHŐ Kft. értékesítési nettó árbevételének 62,0%-76,8%-át a távhőszolgáltatás árbevétele képezte az ellenőrzött időszakban az éves beszámoló kiegészítő melléklete alapján. A TÁVHŐ Kft.-nek a 2010. évben volt a legmagasabb a távhőszolgáltatás árbevétele 2 334,9 M Ft. A **2011. évi** értékesítés nettó árbevétele³¹ (2 901,2 M Ft), és a **távhőszolgáltatás árbevétele** (2 228,1 M Ft) az előző évhez képest 15,9%-kal valamint 4,6%-kal **csökkent**. Az értékesítés nettó árbevételének csökkenését egyrészt a villamosenergia-értékesítés bevételeinek (64,4%-os) az egyéb tevékenységek bevételeinek (30,2%-os), valamint a távhőszolgáltatás árbevételének (4,6%-os) csökkenése együttesen eredményezte. A gázmotorokkal termelt és értékesített villamos energia bevételeinek 64,4%-os csökkenését a KAT rendszer által biztosított támogatott ár 2011. június 30-ától történt megszűnése eredményezte. A távhőszolgáltatás árbevételének csökkenése döntően az értékesített hőmennyiség 6,7%-os csökkenésének következménye. A TÁVHŐ Kft. a 2011. évtől kezdődően kapott távhőtámogatást³² (137,7 M Ft), amely a bevételkiesést és a költségek növekedését részben kompenzálta.

A TÁVHŐ Kft. **2012. évi** nettó árbevétele (3 010,8 M Ft) az előző évhez viszonyítva 3,8%-kal, (109,6 M Ft-tal) nőtt, ebből az egyéb tevékenységek bevétele 39,4%-kal (222,2 M Ft-tal) növekedett. Ugyanakkor a **távhőszolgáltatás árbevétele** 0,7%-kal (15,8 M Ft-tal), a villamosenergia-értékesítési árbevétele 88,4%-kal (96,9 M Ft-tal) **csökkent**. A 2012. évben az előző évhez viszonyítva az értékesített hőmennyiség 6,6%-kal csökkent, a 4,2%-os díjemeléssel ellenére a távhőszolgáltatás nettó árbevétele 0,7%-kal (15,8 M Ft-tal) volt kevesebb. A TÁVHŐ Kft. összes anyagjellegű ráfordításai – a 3,8%-os nettó árbevétel növekedést meghaladó arányban – 15,6%-kal növekedtek az előző időszakhoz viszonyítva. Kedvezőtlenül alakultak a 2012. évben a távhőszolgáltatás anyagi és személyi jellegű ráfordításai, mivel 18,2%-kal meghaladták a távhőszolgáltatás bevételeit. A távhőszolgáltatás árbevétel csökkenéséből és a ráfordítások növekedéséből származó eredménycsökkenést kompenzálta az egyéb bevételek között elszámolt távhőtámogatás (833,9 M Ft), amely nélkül a TÁVHŐ Kft. a tárgy évben veszteséges lett volna. A társaság **2013. évi** nettó árbevétele 9,0%-kal (271,3 M Ft-tal), a **távhőszolgáltatás árbevétele** 7,0%-kal (155,6 M Ft-tal) volt **kevesebb az előző évinél**. A csökkenést alapvetően a lakossági távhődíjak 2013. január 1-jétől 10,0%-kal, és november 1-jétől 11,1%-kal tör-

³⁰ A 50/2011. (IX. 30) NFM rendelet és az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján.

³¹ Tartalmazta a távhőszolgáltatás, villamos energia értékesítés és az egyéb tevékenységek bevételeit.

³² A 50/2011. (IX. 30) NFM rendelet és az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet alapján.

tént csökkentése, a rezsicsökkentések³³ okozták. A 2013. évben a távhődíjak csökkenéséből származó bevételkiesést, továbbá az anyagi és személyi jellegű ráfordítások 27,5%-os – távhőszolgáltatás bevételét meghaladó – növekedését kompenzálta a 757,5 M Ft összegben kapott távhőtámogatás. A TÁVHŐ Kft.-nél a 2013. évben az egyéb bevételek között elszámolt távhőtámogatás nélkül a realizált 90,8 M Ft adózás előtti eredmény helyett veszteség keletkezett volna.

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

A „JELENTÉS Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről (43/3)” 1149. számú számvevőszéki jelentésében az ÁSZ két intézkedést igénylő javaslatot tett a polgármesternek az Önkormányzat pénzügyi helyzete alapján, amely a minősített többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságaira vonatkozott. Az Önkormányzat az ÁSZ jelentést megtárgyalta, az abban foglalt javaslatokra elkészített intézkedési tervét a Közgyűlés 6/2012. (I. 18.) számú határozatával elfogadta. Az intézkedési terv alapján, a polgármester bemutatta a Közgyűlésnek – a TÁVHŐ Kft. és a SZOVA Zrt. által készített – 2012-2013. évek féléves, éves beszámolók keretében a pénzügyi helyzetét, fennálló követeléseit, kötelezettségeinek alakulását. A TÁVHŐ Kft. havonta tájékoztatta az Önkormányzatot a követelések alakulásáról. Az intézkedési tervnek megfelelően, az abban meghatározott tartalmú beszámolási kötelezettségének a TÁVHŐ Kft., illetve a SZOVA Zrt. eleget tett, a féléves, éves beszámolókat a Közgyűlés megtárgyalta, határozataival elfogadta.

Az ÁSZ a TÁVHŐ Kft.-nél, illetve a SZOVA Zrt.-nél 2008-2013. években ellenőrzést nem végzett.

Budapest, 2015. 06. hó 01. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 4 db
Függelék 2 db

³³ A 2013. évi LIV. törvény alapján végrehajtott díjcsökkentés.

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. tevékenységének főbb adatai

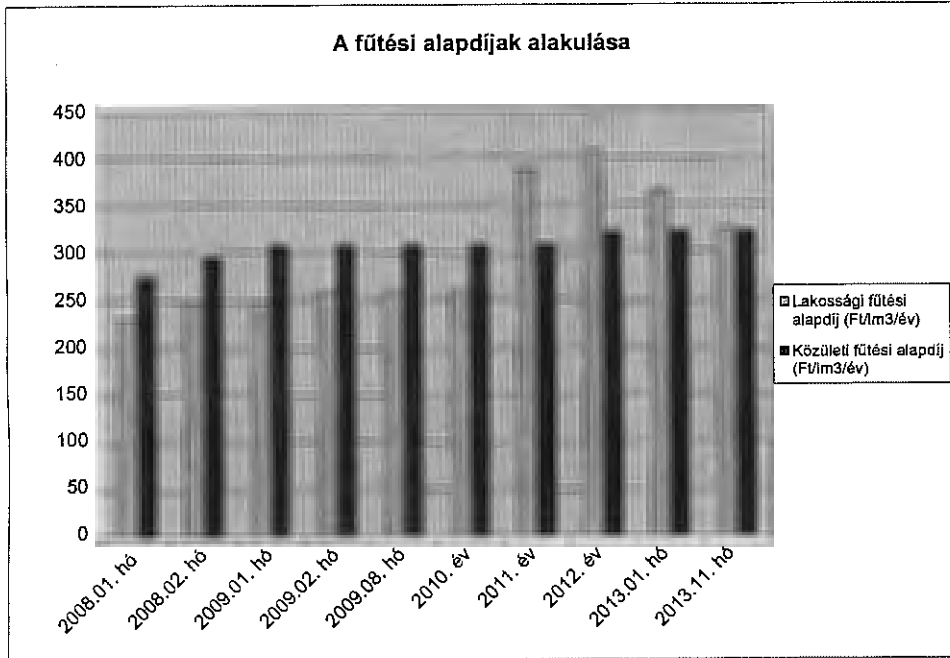
Sor- szám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
1.	A gazdasági társaság székhelye	Szombathely, Március 15. tér 5/A.					
2.	adószáma	11301587-2-18					
3.	alapításának éve	1992					
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0	0	0	0	0	0
5.	A gazdasági társaság leányvállalataiban való részesedésének mértéke (%)	0	0	0	0	0	0
6.	Az önkormányzat számára (megbízásából, koncessziós, közszolgáltatási, vagy egyéb szerződéses jogviszony alapján) ellátott közfeladatok szakági besorolása:						
7.	Egészségügy						
8.	Kultúra és sport						
9.	Település üzemeltetés, ezen belül:						
10.	köztemető üzemeltetés						
11.	kéményseprés						
12.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése						
13.	parkok és egyéb közterület fenntartás						
14.	közterületi parkolás						
15.	Lakás és helyiséggazdálkodás						
16.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás						
17.	Hulladékkezelés- szállítás						
18.	Távhő- és energiaszolgáltatás	X	X	X	X	X	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)	78	85	89	85	82	84

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. működésének főbb jellemzői

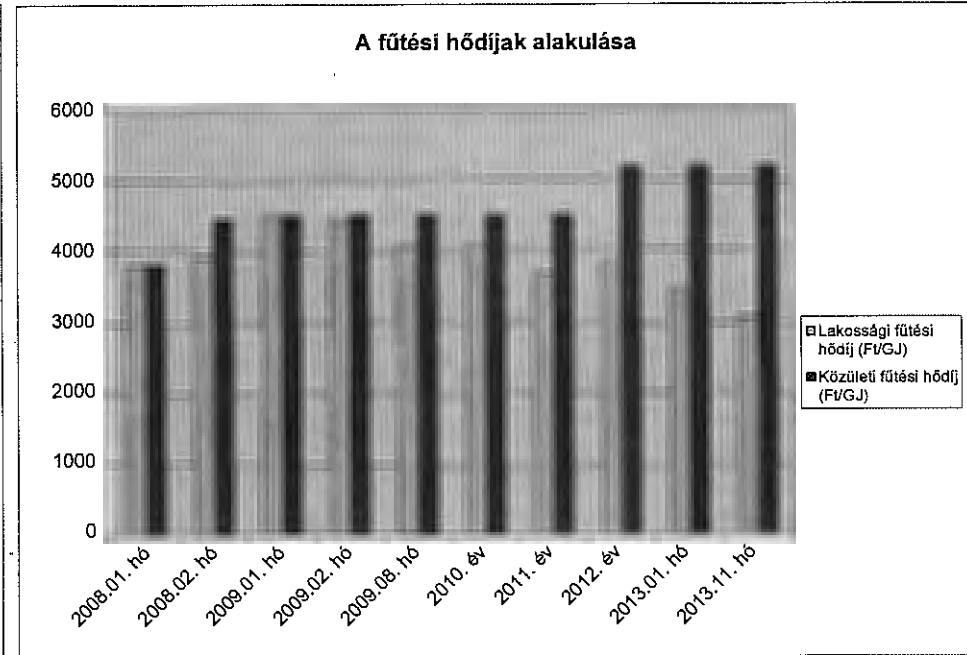
Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
1.	A gazdasági társaság cégformája	KFT	KFT	KFT	KFT	KFT	KFT
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:						
	Önkormányzat megnevezése:	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	460080	0,0	0,0	0,0	0,0
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Gazdasági társaság megnevezése:	EON Energiatermelő Kft.	EON Energiatermelő Kft. és a SZOVA Zrt.				
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	25,0	25+75,0	25+75,0	25+75,0	25+75,0
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	153 360,0	613 440,0	613 440,0	613 440,0	613 440,0
	Egyéb tulajdonos megnevezése:		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	A tárgyévben a gazdasági társaság vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		3 566,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		193 738,0	208 566,0	209 483,0	217 133,0	207 439,0
15.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt kiadás (ezer Ft)		283 208,0	400 681,0	219 621,0	198 316,0	159 863,0

A Szombathelyi Táv hőszolgáltató Kft. által biztosított távfűtés díjainak alakulása

A fűtési alapdíjak alakulása



A fűtési hődíjak alakulása



Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok



A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Állami Számvevőszék!



SZT076510

1334-3/2015

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ÜGYVELETI IRÓDA

25711/2015

Érke.: ÁPH - 7 2015

Ritatószám:

Melléklet:

Az Állami Számvevőszék 2015. március 18. napján társaságunkhoz érkezett, a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. (továbbiakban: TÁVHŐ Kft.) ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetre vonatkozóan az alábbi észrevételeket tesszük a jelentéstervezet „I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETEKEZTETÉSEK, JAVASLATOK” címszó alatt részletezettek sorrendjében:

1. „A TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos bevételeinek elszámolása során nem teljes körűen érvényesültek a jogszabályok és belső szabályok előírásai a bevételek előírása, kiszámlázása tekintetében.”

A fenti megállapításra vonatkozóan a Számvevőszék problémaként vetette fel, hogy „három esetben a társaság nem tudta bemutatni... a számviteli elszámolás alapját képező bizonylatokat.”

A Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (továbbiakban: Tszt.) 37. § (5) bekezdése alapján „a távhőszolgáltató és a felhasználó között a közszolgáltatási szerződés a jogszabályokban és az üzletszabályzatban meghatározott feltételekkel - a szolgáltatás igénybevételével is létrejön”. A hivatkozott jogszabályi rendelkezésből következik, hogy a jogalkotó is számolt azzal a gyakran előforduló esettel, hogy a közszolgáltatási szerződés írásban nem kerül megkötésre a felhasználó és a szolgáltató között (mert például azt a felhasználó nem írja alá). Tehát, mivel a jogszabály nem ír elő írásbeli szerződéskötési kötelezettséget mindkét fél részéről, ezért jogsértés a hivatkozott esetben - álláspontunk szerint - a távhőszolgáltató részéről nem történt.

2. „A TÁVHŐ Kft. a beruházásainak, felújításainak elszámolása során nem járt el szabályszerűen az ellenőrzött időszakban. A számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartással nem rendelkeztek és nem végezték el a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv.-ben előírtakat ellenére.”

A TÁVHŐ Kft. évente elvégzett immateriális javainak és tárgyi eszközeinek értékbecslését - független szakértővel - minden év december 31-i állapotnak megfelelően. Tehát rendelkezik a tárgyi eszközökre és azok értékére vonatkozóan is aktualizált nyilvántartással.

3. „A szabályzatokat a jogszabályi változásoknak megfelelően - a Számv. tv. előírása ellenére - az ellenőrzött időszakban nem módosították, nem aktualizálták.

A TÁVHŐ Kft. külön számviteli szétválasztási szabályzatot készített, a Tszt. hatályába lépését követően, egy éve négy hónapos késéssel. A szabályozás hiánya ellenére a TÁVHŐ Kft. eleget tett a Tszt.-ben előírtaknak és az engedélyes tevékenységeket elkülönítetten bemutatta a 2012-2013. évek éves számviteli beszámolóinak kiegészítő mellékleteiben.”

A Tszt. 18/A. § (2) arról rendelkezik, hogy számviteli szétválasztási szabályzatot kell kidolgozni, és az egyes tevékenységekre olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A TÁVHŐ Kft. elkészítette a szétválasztási szabályzatát, ami önálló szabályzatként lépett hatályba. A Tszt. szerint a szétválasztási szabályzatot nem feltétlenül a számviteli politika részeként kell kidolgozni, önálló szabályzatként is funkcionálhat. Ami lényeges, hogy a számviteli politika, önköltségszámítás szinkronban legyen a szétválasztási szabályzattal. Az Számvevőszék jelentéstervezete is elismeri, hogy az engedélyes tevékenységek elkülönítetten történő bemutatása helyesen történt.

A számviteli elszámolásban a tevékenységekre történő költségek gyűjtése az önköltség-számítási szabályzatban meghatározott kalkulációs egységekre kerültek könyvelésre a szétválasztási szabályzat hatályba lépését megelőzően is. A hatályos számviteli politikában rögzítettek nem mondanak ellent a szétválasztási szabályzatban rögzítettekkel. A szétválasztási szabályzat egyrészt kiegészíti a számviteli politikát, és az önköltség számítási szabályzatban rögzített felosztási elveket fogalmazza meg, másrészt az előző szabályzatokban nem található felosztási elveket – pl. tevékenységekhez tartozó mérleg sorok – szabályozza.

A számviteli szétválasztási szabályzat kidolgozására vonatkozó Tszt. 18/A. § hatályba lépése 2012. január 1. napján történt. A távhőszolgáltatási területen nagy volt a bizonytalanság a szétválasztás gyakorlati megvalósításában. A probléma nem a költségek és bevételek tevékenységenkénti megosztásában volt (ez az utókalkuláció, önköltség meghatározásánál több tíz év óta változatlan módszer alapján működik), hanem a közvetett ráfordítások-bevételek, és a mérleg sorok tevékenységenkénti megosztásával voltak bizonytalanságok. A Magyar Energia Hivatal 2013. február 22-én (a Tszt. idevonatkozó hatályosságát követően több, mint egy évvel később) 1/2013. számú ajánlást adott ki a távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról. Ezt megelőzően többféle és ellentétes szakmai vélemények voltak a szétválasztás, és a nyereség korlát meghatározásával, elszámolásával kapcsolatosan. Azok a távhő társaságok, akik ezen ajánlást megelőzően készítették el szabályzatukat vagy beszámolójukat, többségében nem feleltek meg a Magyar Energia Hivatali elvárásainak.

A TÁVHŐ Kft. ezen ajánlásban foglaltak szerint véglegesítette szabályzatát, ennek megfelelően készítette el a 2012. évre vonatkozó első tevékenységenkénti szétválasztást. A 2012. évi beszámoló és a számviteli szétválasztási szabályzat párhuzamosan készült, amelynek dátuma 2013. április 8. volt, ami megegyezik a beszámoló készítés dátumával. A számviteli szétválasztási szabályzat véglegesítése a Magyar Energia Hivatal iránymutatását követően rövid időn belül elkészült, és a

2012. évi beszámolóban a Tsz. szerinti számviteli szétválasztás helyesen került bemutatásra, ahogy az a jelentéstervezet is megállapította.

A TÁVHŐ Kft. azzal, hogy a 2012. évi beszámoló készítésének az ideje alatt véglegesítette a számviteli szétválasztási szabályzatát, nem okozott magas működési kockázatot, inkább az óvatosság jellemezte tevékenységét.

4. „A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartotta nyilván. Az éves számviteli beszámolók kiegészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat a Számv. tv. előírásai ellenére nem rögzítettek. A TÁVHŐ Kft.-nek üzemeltetésre, vagyonkezelésbe átvett vagyona a 2009-2013. években nem volt.”

Az ingyenes átvett vagyon a SZOVA Zrt. (tulajdonos) vagyonkezelésében lévő 13 ingatlan - hőközpont - ingyenes használatára vonatkozott, amely átadás szabályosan megkötött szerződés alapján történt.

A Számv. tv. 90. § (3) bekezdés c) pontja alapján be kell mutatni a kiegészítő mellékletben azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokról származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez.

A SZOVA Zrt. által ingyenesen használatba adott hőközpontok vagyoni értéke, és annak kockázata nem jelentős, nem befolyásolja a TÁVHŐ Kft. valós pénzügyi, vagyoni helyzetének a megítélését, ezért a Számv. tv. előírása alapján nem volt indokolt ezek bemutatása.

Összefoglalva: ezeknek az ingatlanoknak a használata nem jelentett kockázatot a TÁVHŐ Kft. gazdálkodásában, és nem befolyásolta lényegesen a TÁVHŐ Kft. pénzügyi és vagyoni helyzetét.

5. „Pénzügyi kockázatot jelentett a 2010. évtől a TÁVHŐ Kft. árbevételének folyamatos csökkenése.”

Figyelemmel arra, hogy az árhatóság nem a helyi önkormányzat volt, és az árképzésre vonatkozóan kötelező jogszabály rendelkezett, a TÁVHŐ Kft.-nek – mint, ahogy a többi távhőszolgáltatónak – sem volt lehetősége a távhőszolgáltatási díjmegállapításra.

6. Valamennyi szabályzat módosítására vonatkozóan - általánosságban - hivatkozunk a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX törvény 3.§ rendelkezésére, amely szerint: „Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételt meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.”

A hivatkozott jogszabályi rendelkezésből – analóg – következik, hogy nem szükséges szabályzati szinten sem a jogszabályi rendelkezések megismétlése, tehát jogsértés a TÁVHŐ Kft. részéről a jogszabályszövegek beépítésének hiánya miatt – álláspontunk szerint – nem történt.

Megállapítható továbbá az is, hogy a jelentéstervezetben hivatkozott „szabályozási hiányok” nem jelentettek jelentős kockázatot a társaság üzemelésében és gazdálkodásában, hiszen az üzemelés, gazdálkodás jogszerűen, problémamentesen történt.

7. „A TÁVHŐ Kft. a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokat (leltározási, értékelési, önköltség-számítási, szabályzat) valamint a számlarendet a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások ellenére a jogszabályi változásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban nem módosította.”

Álláspontunk szerint az időközben szükséges módosítások – amelyek többségében a törvény szövegének szabályzatba történő beépítése miatt lett volna indokolt – nem bírnak olyan jelentőséggel, amely érdemben befolyásolta volna a jelentéstervezetben megállapított szabályos működést.

A Számv. tv. 14.§ (4) bekezdése alapján a számviteli politikában kell rögzíteni a gazdálkodóra jellemző szabályokat, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz.

A Számvevőszék a jelentéstervezetben hiányolja, hogy a TÁVHŐ Kft. számviteli politikájában az értékelési szempontokban a lényes kritériumokat általános megfogalmazásban tartalmazza, a nem lényeges kritériumra vonatkozó előírásokat nem rögzítette. A megállapítás ellenére a TÁVHŐ Kft. számviteli politikája jellemző eszköz csoportoknál határozta meg ezeket a fogalmakat a következő pontokban:

- 12.1. Jelentős hiba, lényeges hiba konkrét megfogalmazások:
„Jelentős összegű hiba... saját tőke növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át”
„A Sztv. 47. % (9) bekezdése szerinti eszközök bekerülési értékét módosító jelentős eltérés: amennyiben az eltérés meghaladja a bekerülési érték 5%-át.”
„Ha jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke... a saját tőke értékét legalább 20%-kal megváltoztatja... lényeges mértékű hibának kell tekinteni...”
- 12.4. Devizás, valutás követelések kötelezettségek év végi értékeléséből adódó jelentős eredményhatás nagysága:
„A valutás, devizás tételek mérleg-fordulónapi értékelése során az összevont árfolyam különbség akkor minősül jelentősnek, ha annak összege meghaladja a 300 eFt-ot. Jelentős eltérés, ha a devizás eszközök és kötelezettségek év végi értékelési árfolyam különbsége eléri a könyvszerinti érték 8%-át” (Ez az előírás 2010. december 31. napjáig hatályos.)

- 14. Maradványérték esetében a nem jelentős érték megfogalmazása:
„Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 10%-át, vagy ha az kevesebb, mint 50 eFt, akkor az 50 eFt-ot nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva, vagy hulladékként értékesíthető...”
- 14. Terven felüli értékcsökkenések, értékvesztések, visszaírásuk elszámolásának eseteinél a piaci érték és a könyvszerinti érték eltérés jelentős nagyságának pontos megfogalmazása:
„Ha a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túli), mint a mérleg készítéskori ismert tényleges piaci értéke...”
„Amennyiben az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja (20%-kal, tartósan 1 éven túli) a könyv szerinti értékét, immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél...”

8. „A leltározási szabályzatban nem rendelkeztek a befektetett eszközöknél az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve idegen helyen tárolt eszközök leltározása szabályainak rögzítéséről a Számv. tv. 14.§ (3)-(5), valamint a 69.§ (3) bekezdésében előírtak ellenére. Nem tartalmazta a szabályzat a leltározás minden szakaszát felölelő ellenőrzési feladatokat, a leltáreltérések megállapításaival, rendezésével, azok könyvviteli elszámolásával, egyeztetésével kapcsolatos szabályokat, a Számv. tv. 14.§ (3)-(5) bekezdéseiben előírt követelmények ellenére.”

A leltározási szabályzat 2001. november 1. napjától lépett hatályba. A Számv. tv. leltározásra vonatkozó jelentősebb módosítása 2012. évben volt, amely szigorította a tárgyi eszközök leltározásának gyakoriságát 5 évről 3 évre. A TÁVHÓ Kft. szabályzatában 3 évenkénti leltározás szerepel a tárgyi eszközök vonatkozásában. A leltározási szabályzat tartalmazza a Számv. tv-ben rögzített tartalmi követelményeket.

Fontosnak tartjuk megjegyezni, hogy a leltározásra vonatkozó operatív feladatot nem a leltározási szabályzat, hanem a mindenkori leltár-utasítások határozzák meg pontosan azért, hogy a mindenkori helyzethez igazítsák azok végrehajtását.

A tárgyi eszközöket a TÁVHÓ Kft. piaci értéken mutatja be a mérlegében, ezért minden évben független szakértővel készítette el a társaság a tárgyi eszközök teljes körű értékelését. A szakértő három évente tételesen értékelte az eszközöket – különös a nagy értékű ingatlanokat – ezért úgy ítéljük meg, hogy az eszközök fizikai megléte nem kérdőjelezhető meg a független szakértő írásban nyilatkozott ezek piaci értékéről, azok meglétéről.

Az előzőek alapján – véleményünk szerint – a tárgyi eszközök fizikai leltározásának elmaradása nem okoz magas működési kockázatot a TÁVHÓ Kft-nél.

A tárgyi eszközök fizikai leltározása TÁVHÓ Kft részéről 2015. február 28. napján befejeződött, amely egyúttal az egyes hőközpontok tartozékainak – műszaki leltárnak – a felvételével párosult.

9. „Az értékelési szabályzat nem mutatta be a Számv. tv. 14.§ (3)-(5), valamint a 51.§ (1) bekezdésében előírta alapján az eszközök bekerülési (előállítási)

értékének részét képező költségeket, a tárgyi eszközöknél az eszközcsoportokra vonatkozó részletes értékelési előírásokat, a források értékelésének részletes szabályait.

A tárgyi eszközök vonatkozásában - különösen az egyedi és speciális eszközöknél - a műszaki vezetés határozza meg egyedileg a tárgyi eszközök hasznos élettartamát. „Alkalmazott leírási módszere: A tárgyi eszközök élettartama, leírás ideje aktiváláskor egyedileg kerül meghatározásra.”

Az értékcsökkenés elszámolás módszerét egyértelműen szabályozza a számviteli politika:

„Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez viszonyított arányát, az egyedi eszközök várható használata...”

Az értékelési szabályzat 2.1.2. pontja alapján is megfogalmazott:

„Az immateriális javak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.”

A számviteli politika meghatározza az időarányos értékcsökkenés fogalmát is, ezekkel együtt egyértelművé teszi, hogy a TÁVHÓ Kft. a bruttó értéken alapuló lineáris leírási módszert alkalmazza.

A jelentéstervezet szerint az értékvesztés szempontjából lényegesnek, jelentősnek minősülő tételek nincsenek az értékelési szabályzatban rögzítve. A számviteli politika 14. pontjának a „Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések és ill. visszafirása elszámolásnak esetei” fejezetben kerül szabályozásra a vásárolt készletek értékvesztése és a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából mi minősül jelentősnek (könyvszerinti érték 20%-kal magasabb, mint a piaci érték). A nagy számú vevő állomány miatt, az egy éven túli kis összegű követeléseknél minden követelést jelentősnek minősítenek. Az egyedileg értékelendő vevőknél is ezt alkalmazzák, és ezért nem tartalmaz a számviteli politika a lényegességre, jelentős értékre vonatkozó szabályozást.

10. „Az önköltségszámítási szabályzatot a 2008-2013. években a jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosítottak, megsértve ezzel a Számv. tv. 14.§ (11) bekezdésében foglalt előírásokat.

Az önköltség számítási szabályzat ugyan az ellenőrzött időszakot megelőzően lépett hatályba, de az abban leírt kalkulációs sémák, és költség felosztási elvek érvényben vannak jelenleg is a gyakorlatban. A szabályzatban rögzített elvek alapján készül jelenleg is az árkalkuláció, utókalkuláció, amelyek szabályos meghatározását a jelentéstervezet is elismerte. Jogszabályi változás volt, hogy korábban elsődlegesen költség helyekre könyveltek, jelenleg elsődlegesen költség nemekre könyvelnek, de ezen belül a korábbi költség helyekre gyűjtik most is a költségeket.

Álláspontunk szerint a gyakorlatban helyesen működött az önköltség számítás, és nem okoz magas működési kockázatot a TÁVHÓ Kft-nél a nem aktualizált szabályzat.

11. „A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére - nem tartalmazta a pénzfogalom készpénzben és a bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti fogalom szabályait, továbbá a pénzfogalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit.

A TÁVHŐ Kft-nek Házipénztár kezelési szabályzata van, amelyben a házipénztár kezelésére vonatkozó előírásokat szabályozzák.

A bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmának szabályozása a társasági szerződésben, és a Szervezeti és Működési Szabályzatban került rögzítésre.

12. „A TÁVHŐ Kft. a közvagyonnal kapcsolatos adatok védelmére vonatkozó feladatkörében elkészítette az ellenőrzött időszakot megelőzően az adatvédelmi szabályzatát, nem tartalmazta az időközben (2009. VII. 1.) hatályba lépő Tsz. 57/C. §-ban meghatározott adatkörre a közzétételi kötelezettséget.

E körben hivatkozunk észrevételünk 6. pontjában foglaltakra, és arra, hogy a jelentéstervezetben megállapítottak szerint is „A TÁVHŐ Kft-nél gondoskodtak az adatvédelmi felelő kijelöléséről és.... biztosított volt az adatvédelem, adatbiztonság,“, tehát nem jelentett kockázatot a működésre vonatkozóan a jelentéstervezetben megállapított tény.

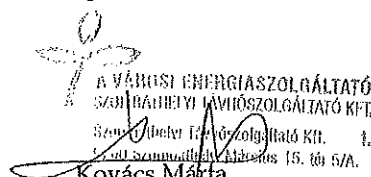
13. „Javaslataink célja az önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.“

Ahogy az a jelentéstervezet is megállapította, a vizsgált időszakban hatályban volt gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény, a vonatkozó önkormányzati rendeletek, és a SZOVA Zrt. tulajdonos alapító okirata rendelkezéseinek megfelelően történt a tulajdonosi joggyakorlás eljárása és módja. Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése elé kerülő döntéseket előzetesen a TÁVHŐ Kft. Felügyelő bizottsága, a tulajdonos SZOVA Zrt. - többnyire - két fóruma (Igazgatóság és Felügyelő bizottság), valamint az illetékes önkormányzati bizottságok véleményezték. Fontos megemlíteni, hogy a társasági szerződés szerint négy tagot Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata, és egy tagot az E.ON Energiatermelő Kft. (tag) delegál a TÁVHŐ Kft. Felügyelő bizottságába, tehát a tulajdonosi kontroll így is biztosított.

Ezúton köszönjük meg a tisztelt Állami Számvevőszék Képviselőinek, hogy észrevételeikkel segítették a TÁVHŐ Kft. munkáját. Törekedni fogunk arra, hogy a jelentéstervezetben megállapított cél megvalósulását elősegítsük.

Szombathelyen, 2015. április hó 2. napján

Tisztelettel


A VÁROSI ENERGIASZOLGÁLTATÓ
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
Szombathelyi Távenergia Szolgáltató Kft. 1.
1001 Szombathely, Árkád utca 15. 6/A.
Kovács Mária
ügyvezető igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0735-071/2015.

Kovács Márta úrnő
ügyvezető igazgató
Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.

Szombathely

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úrnő!

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

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

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

Budapest, 2015. 05 hó 13 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet

Ikt.szám: V-0735-071/2015.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Ügyvezető Igazgató úrhölgy észrevételeit megköszönöm. Az észrevételek a jelentéstervezet 13 megállapítását vitatják.

1. Észrevétele a jelentéstervezet összefoglaló megállapításainak 11. oldal 3. bekezdés első mondatát vitatja.

„A TÁVHŐ Kft. közfeladat ellátással kapcsolatos bevételeinek elszámolása során nem teljes körűen érvényesültek a jogszabályok és belső szabályok előírásai a bevételek előírása, kiszámlázása tekintetében.”

A jelentéstervezet összefoglalójában szereplő megállapítás a jelentéstervezet 31. oldal 2. bekezdés utolsó mondatában kifejtett hiányosság megállapításán alapszik.

„A bevételek elszámolásához kapcsolódóan – a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésének, illetve a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésének előírásait megsértve – három esetben a társaság nem tudta bemutatni – az ellenőrzött időszakra vonatkozóan – a számviteli elszámolás alapját képező bizonylatokat.”

Észrevételében kifejti, hogy a vonatkozó jogszabály a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 37. § (5) bekezdése alapján a közszolgáltatási kötelezettség a szolgáltatás igénybevételével létrejön, azonban a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 3. §-a "E törvény alkalmazásában [...] b) díjfizető: épületrészenkénti díjmegosztás esetén az épületrésznek a közszolgáltatási szerződésben megnevezett tulajdonosa, az e törvényben meghatározott esetekben az épület, építmény vagy az épületrész bérlője, használója;" illetve Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2/2006. (I. 26.), valamint 26/2008. (XII. 04.) rendelete a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény helyi végrehajtásáról 6. § (1) pontja „A szolgáltató kötelezettségei [...] g) általános köztüzemi és egyedi köztüzemi szerződést köt a távhőszolgáltatásra a felhasználókkal” alapján a szolgáltatót írásbeli szerződéskötési kötelezettség terheli. A közszolgáltatási kötelezettség igénybevételével történő létrejötte a szolgáltatót a szerződéskötési kötelezettség alól nem mentesíti, annak kezdeményezését hitelt érdemlően bizonyítani szükséges, ezért tájékoztatása alapján az észrevételét elfogadni nem tudom.

2. Észrevétele a jelentéstervezet összefoglaló megállapításainak 11. oldal 3. bekezdés utolsó mondatát vitatja.

„A TÁVHŐ Kft. a beruházásainak, felújításainak elszámolása során nem járt el szabályszerűen az ellenőrzött időszakban. A számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartással nem rendelkeztek és nem végezték el a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv.-ben előírtakat ellenére.”

A megállapítás a jelentéstervezet 31. oldal 4. bekezdés utolsó mondatában kifejtett hiányosság megállapításán alapszik.

„A TÁVHŐ Kft. a beruházásainak, felújításainak elszámolása során nem szabályszerűen járt el, a véletlenszerűen kiválasztott mintatételek ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibás tételek aránya meghaladta a 10%-ot. Az ellenőrzött időszakban 20 esetben a véletlen mintavétellel kiválasztott tételeknél, a mérlegtételek alátámasztására nem vezettek a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást. Nem végezték el a mennyiségi felvétellel történő leltározást, megsértve a Számv. tv. 69. § (4) bekezdésében előírtakat. Az érték-adatok számszerű egyeztetését végrehajtották és a mérlegtételeket értékben kimutatott nyilvántartással alátámasztották.”

A megállapítással kapcsolatos észrevételét elfogadni nem tudom, mert a helyszíni ellenőrzés során a megállapításban szereplő dokumentumokat bemutatni nem tudta, 2014. november 13-án aláírt, jelen levélhez mellékelteként csatolt, feljegyzésben nyilatkozott arról, hogy a társaságnál a tárgyi eszközök (kivéve a kisértékű tárgyi eszközök) között az ellenőrzött években mennyiségi felvétellel lefolytatott leltározásra nem került sor.

3. Észrevétele a jelentéstervezet 12. oldal 1. bekezdésének utolsó mondatát érinti.

„A TÁVHŐ Kft. külön számviteli szétválasztási szabályzatot készített, a Tszt. hatályba lépését követően, egy év négy hónapos késéssel. A szabályozás hiánya ellenére a TÁVHŐ Kft. eleget tett a Tszt.-ben előírtaknak és az engedélyes tevékenységeket elkülönítetten bemutatta a 2012-2013. évek éves számviteli beszámolóinak kiegészítő mellékleteiben.”

A megállapítást a jelentéstervezet 21. oldal utolsó bekezdésének utolsó mondatában fejt ki részletesen.

„A számviteli politika₂ a Számv. tv. 15-16. §-ában foglalt alapelvek figyelembevételével, általános megfogalmazással készült. A Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdésében előírtak ellenére a TÁVHŐ Kft. számviteli politikája nem tért ki – a Tszt. alapján – az ágazati sajátosságokra, gazdálkodó szervezetekre jellemző előírásokra. Az értékelés szempontjából lényeges kritériumokat általános megfogalmazásban tartalmazta, a nem lényeges kritériumra vonatkozó előírásokat nem rögzítette. Nem módosították Tszt. 18/A § (2) bekezdésében előírtak alapján a számviteli politikát a számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályozásnak megfelelően, figyelmen kívül hagyva a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében előírtakat.”

Észrevételében nem vitatja, hogy a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/A. §-ában előírt számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályzatát egy év négy hónapos késéssel léptették hatályba, ezt a mellékelteként csatolt, már említett feljegyzés ötödik bekezdése is alátámasztja. Észrevétele azt sem vitatja, hogy a gazdasági társaság számviteli politikája keretében nem mutatta be a számviteli szétválasztásra vonatkozó kötelezettségét és annak végrehajtásával összefüggő beszámolási sajátosságait annak ellenére, hogy számviteli politikájában határozza meg a kiegészítő melléklet tartalmi követelményeit. A jelentéstervezet emellett megállapította, hogy a szabályozási hiányosságok ellenére a 2012. évi beszámoló kiegészítő mellékletében eleget tett a – vonatkozó paragrafusban előírt – elkülönített beszámolási kötelezettségének. Észrevételei megállapításainkat nem befolyásolják, kizárólag magyarázattal szolgálnak a kialakult helyzet megértéséhez.

4. Észrevétele a jelentéstervezet 12. oldal 2. bekezdését érinti.

„A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartotta nyilván. Az éves számviteli beszámoló ki-egészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat a Számv. tv. előírásai ellenére nem rögzítettek. A TÁVHŐ Kft-nek üzemeltetésre, vagyonkezelés-be átvett vagyona a 2009-2013. években nem volt.”

Észrevételét elfogadom, a jelentést az alábbiak szerint módosítom:

A jelentéstervezet 12. oldal 2. bekezdését töröljük

~~*A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartotta nyilván. Az éves számviteli beszámoló ki-egészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat a Számv. tv. előírásai ellenére nem rögzítettek. A TÁVHŐ Kft-nek üzemeltetésre, vagyonkezelés-be átvett vagyona a 2009-2013. években nem volt.*~~

A TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 2. számú intézkedést igénylő megállapítás második bekezdését és a hozzá tartozó b) pontban rögzített javaslatot töröljük:

„2. A nagy értékű tárgyi eszközök – földben lévő vezetékek, nagy értékű berendezések, speciális eszközök – mérlegkételeinek alátámasztására a 2008-2013. években nem rendelkeztek teljes körűen olyan leltárral, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazta volna a társaságnak a mérleg forduló napján meglévő eszközeit és forrásait, ezzel megsértették a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében előírtakat.

~~*A TÁVHŐ Kft. a 2008. évben az üzemeltetésre átvett vagyont, a 2008-2013. években az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között, elkülönítetten nem tartott nyilván. Az éves számviteli beszámoló ki-egészítő mellékleteiben erre vonatkozó információkat nem rögzítettek, ezzel megsértették a Számv. tv. 88. § (1) bekezdésének előírásait.*~~

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

a) Biztosítsa a nagy értékű tárgyi eszközök teljes körű mennyiségi leltározását a leltározási szabályzat és a Számv. tv. előírásainak megfelelően;

b) ~~*Mutassa be az ingyenesen átvett vagyont a mérlegen kívüli tételek között és a Számv. tv.-ben előírtak alapján a kiegészítő mellékletben;”*~~

A jelentés 24. oldal 1-3. bekezdését töröljük

~~*„A TÁVHŐ Kft.-nek az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagyona a 2008. évben volt, amely 2009. május 27-én a tulajdonába került. Az átvett vagyont a 2008. évben a Számv. tv. 88. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a gazdasági társaság a mérlegen kívüli tételek között nem tartotta nyilván, éves számviteli beszámoló ki-egészítő mellékletében nem mutatta be. Ezt követően a 2009-2013. években üzemeltetésre, vagyonkezelésbe átvett vagyona nem volt.*~~

A TÁVHŐ Kft. részére a feladatai ellátásához a tulajdonos SZOVA Zrt. a vagyonkezelésében lévő 13 ingatlant adott át ingyenes használatba. A TÁVHŐ Kft. és a SZOVA Zrt. között létrejött használatba adási szerződések I. számú módosítása, az ellenőrzött időszak előtt – 2007. május 25-én – kötött használatba adási szerződés módosítását jelentette, amelyben az ingyenes átadásra vonatkozó határidőt 2021. december 31-ig meghosszabbították. Az ingyenes használati jogviszony a hőközpont rendeltetési célú szolgáló helyiségek, TÁVHŐ Kft. részére történt ingyenes használatba adását jelentette. Az átadott ingatlanok az Önkormányzat törzsvagyonához tartoztak.”

5. Észrevétele az összefoglaló 13. oldal 3. bekezdésével kapcsolatban fogalmaz meg magyarázatot. Magyarázata alátámasztja a jelentéstervezet megállapításait, a pénzügyi kockázat fennállását.
6. Észrevétele a szabályzatok módosítására, aktualizálására vonatkozó megállapításokat – általánosságban – vitatja.

Az észrevételében hivatkozott a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX tv. 3. §-ára:

„Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételhető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.”

Észrevételével kapcsolatban tájékoztatom, hogy a hivatkozott jogszabály hatálya a jogszabályokra, valamint a normatív határozatra és normatív utasításra (a továbbiakban együtt: közjogi szervezetszabályozó eszköz) terjed ki.

A társaság szabályzatai nem tekinthetők közjogi szervezetszabályozó eszközöknek, szerepük a társaság szabályos, kontrollok között megvalósított működésének biztosítása, ezért észrevételét figyelembe venni nem tudom.

7. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás első bekezdését vitatja.

„Javasoljuk a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének:

1. A TÁVHŐ Kft. a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokat (leltározási, értékelési, önköltségszámítási, szabályzat), valamint a számlarendet a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésében és a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírások ellenére a jogszabályi változásoknak megfelelően az ellenőrzött időszakban nem módosította.”

A vitatott intézkedést igénylő megállapítást a jelentéstervezet a részletes megállapítások között a 21-23. oldalakon támasztja alá. Megállapításaink a 2001. március 31-én jóváhagyott és a 2008. augusztus 1-jén módosított értékelési szabályzatot, az 1993. január 1-jén hatályba léptetett önköltségszámítási szabályzatot és a 2006. március 14-től hatályba léptetett leltározási szabályzatot érintették.

Álláspontja szerint „az időközben szükséges módosítások – amelyek többségében a törvény szövegének szabályzatba történő beépítése miatt lett volna indokolt – nem bírnak olyan jelentőséggel, amely érdemben befolyásolta volna a jelentéstervezetben megállapított szabályos működést”

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. § (11) bekezdése szerint „[...] Törvénymódosítás esetén a változásoknak annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.” Észrevételét ezért figyelembe venni nem tudom.

8. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás 3. bekezdését vitatja.

„A leltározási szabályzatban nem rendelkeztek a befektetett eszközöknél az üzemeltetésre, kezelésre átadott, vagyonkezelésbe vett, illetve idegen helyen tárolt eszközök leltározása szabályainak rögzítéséről a Számv. tv. 14. § (3)-(5), valamint a 69. § (3) bekezdésében előírtak ellenére. Nem tartalmazta a szabályzat a leltározás minden szakaszát felölelő ellenőrzési feladatokat, a leltáreltérések megállapításaival, rendezésével, azok könyvviteli elszámolásával, egyeztetésével kapcsolatos szabályokat, a Számv. tv. 14. § (3)-(5) bekezdéseiben előírt követelmények ellenére.”

Az észrevételében vitatott számú intézkedést igénylő megállapítás szoros összefüggésben van a 2. és 7. észrevételében szereplő megállapításokkal. A társaság 2001. november 1-jétől hatályos leltározási szabályzatának az ellenőrzési időszakot is érintő aktualizálását a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. módosításai indokolták volna, így észrevételének ezen részét nem tudom elfogadni.

A mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének elmulasztását pedig a mellékletként – már az előzőekben is – bemutatott feljegyzése aláírásával elismerte, ezért ezt az észrevételét sem tudom elfogadni.

9. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás 4. bekezdését vitatja.

„Az értékelési szabályzat nem mutatta be a Számv. tv. 14. § (3)-(5), valamint az 51. § (1) bekezdésében előírtak alapján az eszközök bekerülési (előállítási) értékének részét képező költségeket, a tárgyi eszközöknél az eszközcsoportokra vonatkozó részletes értékelési előírásokat, a források értékelésének részletes szabályait.”

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 51. § (1) bekezdésében előírtakra vonatkozó észrevételét elfogadom, ennek megfelelően a jelentés szövege az alábbiak szerint módosul.

„Javasoljuk a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének:

[...]

Az értékelési szabályzat nem mutatta be a Számv. tv. 14. § (3)-(5), valamint az 51. § (1) bekezdésében előírtak alapján az eszközök bekerülési (előállítási) értékének részét képező költségeket, a tárgyi eszközöknél az eszközcsoportokra vonatkozó részletes értékelési előírásokat, a források értékelésének részletes szabályait. [...]

10. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás 6. bekezdését vitatja.

„Az önköltségszámítási szabályzatot a 2008-2013. években a jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosították, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglalt előírásokat.”

Észrevételében vitatja az 1993. január 1-jétől hatályos önköltségszámítási szabályzat módosításának szükségességét, annak ellenére, hogy észrevételei 3. pontjában fontosnak említi az önköltségszámítási szabályzat és a számviteli szétválasztási szabályzat összhangját. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 14. § (11) bekezdése, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 18/A. §-ában előírt számviteli szétválasztásra vonatkozó kötelezettségek teljesítéséhez az önköltségszámítási szabályzat aktualizálása különösen indokolt, ezért észrevételét figyelembe venni nem tudom.

11. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás 7. bekezdését vitatja.

„A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tartalmazta a pénzforgalom készpénzben és a bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, továbbá a pénzforgalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit.”

Észrevételében arra hivatkozik, hogy a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjét, a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, továbbá a pénzforgalmi számlák feletti rendelkezési jog gyakorlásának feltételeit a társasági szerződés és a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (8) bekezdése szerint a gazdálkodó a pénzkezelési szabályzatban rendelkezik legalább a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. A társaság pénzkezelési szabályzata nem tesz eleget a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (8) bekezdésében megfogalmazott követelményeknek, ezért észrevételét elfogadni nem tudom.

12. Észrevétele a TÁVHŐ Kft. Ügyvezetőjének szóló 1. számú intézkedést igénylő megállapítás 8. bekezdését vitatja.

„A TÁVHŐ Kft. a közvagyonnal kapcsolatos adatok védelmére vonatkozó feladat-körében elkészítette az ellenőrzött időszakot megelőzően az adatvédelmi szabályzatát, nem tartalmazta az időközben (2009. VII. 1.) hatálya lépő Tsz. 57/C. §-ban meghatározott adatkörre a közzétételi kötelezettséget.”

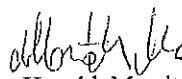
Észrevételében érdemben nem vitatja a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat, ezért észrevételét elfogadni nem tudom.

Egyben felhívom figyelmét, hogy a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 57/C. §-ban, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségek szabályzatban történő rögzítése mellett a közzététel folyamatos és teljes körű teljesítés is kiemelten fontos a közbizalom fenntartásához.

13. Észrevétele a TÁVHŐ Kft.-vel kapcsolatos önkormányzati tulajdonosi kontrollok erősítését célzó, a tulajdonos önkormányzat számára megfogalmazott javaslataink általános céljára vonatkozott.

Köszönöm jelentéseink tulajdonosi joggyakorlóknak szánt javaslatai általános céljára vonatkozó észrevételét, melyben kitér a társaságával kapcsolatos tulajdonosi joggyakorlás részletes bemutatására. Jelentésünk ezen része az önkormányzatnak címzett intézkedést igénylő megállapításain és az azokhoz kapcsolódó javaslataink keresztül kizárólag az önkormányzati többségi tulajdonos joggyakorlását érintő szabályozás javítása és a jó gyakorlat erősítése irányába kíván hatni, nem vonatkozik a társaság belső szabályozási rendjében és gyakorlatában alkalmazott eljárásra, így észrevétele alapján a tulajdonos önkormányzatnak szánt javaslatok felvezető szövegét nem szükséges módosítani.

Budapest, 2015. május ” ”.


Dr. Horváth Margit
feltárgyeleti vezető

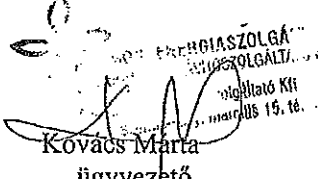
Melléklet: Feljegyzés (kelt: Szombathely, 2014. november 13.)

Feljegyzés

A Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft képviselőjében 2008-2013. évekre vonatkozóan az alábbi nyilatkozatot teszem:

- a társaság az önkormányzattól, illetve a SZOVA Zrt-től vagyongazdálkodásba vagyont nem vett át a 2009-2013 években, az Önkormányzattól üzemeltetésre átvett vagyona 2008. december 31-ig volt a gazdasági társaságnak;
- a társaság részéről a köztulajdon tulajdonjogának ingyenes átadására, bérbeadására valamint üzemeltetésre átadásra nem került sor;
- a közfeladat ellátásához kapcsolódó fejlesztéseikhez a gazdasági társaság a SZOVA Zrt-től, illetve az Önkormányzattól garancia vagy kezességvállalást nem kapott, az Önkormányzat 2008. és 2009. években folyószámlahiatalhoz vállalt kezességet;
- a köztulajdon (ingatlan) értékesítésére a vizsgált időszakban 2008. évben került sor: Szombathely, belterületi ingatlan (Hrsz 3587/9i és Hrsz 3587/10), négy gépjármű, 2db kazán, gázégővel és 1 db számítógép szerver, 1db telefon, 1db segédmotor kerékpár értékesítése történt a 2008-2013.években;
- a vizsgált időszakban a belső szabályzataiban nem írta elő a közfeladat-ellátással kapcsolatos elszámolások, bevételek, ráfordítások, vagyonelemek elkülönített nyilvántartását, erre vonatkozóan a 2013. május 2-án kelt szétválasztási szabályzata tartalmazott előírásokat;
- a 2012.évi éves beszámoló összeállításakor a gazdasági társaság nem rendelkezett a Tszt. 18/A-C§-ában előírt számviteli szétválasztási szabályzattal, azonban az évente készített éves beszámoló kiegészítő mellékletében szétválasztva, külön bemutatta;
- A készletleltár tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a gazdasági társaság mérleg fordulónapján meglévő készleteit mennyiségben és értékben, a tárgyi eszközöknél (kivéve a kisértékű tárgyi eszközök) 2008-2013. években mennyiségi leltárfelvétel nem volt.

Szombathely, 2014. november 13.


Kovács Márta
ügyvezető

ENERGIA SZOLGÁLTATÓ KFT.
SZOMBATHELYI TÁVHŐSZOLGÁLTATÓ KFT.
Kft.
2014.11.15. 15. tét.

2014.11.13. 15:23 \\navde3\PUBLIC\ASZ adatszolgáltatás\Nyilatkozat_mód.doc

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

garancia	A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.
gazdasági társaság	A Gt. 3. § (1) bekezdése szerint „ <i>gazdasági társaságot üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására külföldi és belföldi természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok alapíthatnak, működő társaságba tagként beléphetnek, társasági részesedést (részvényt) szerezhetnek.</i> ”
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „ <i>az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.</i> ”
keresztfinanszírozás tilalma	A közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségre; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.
holding	A holding olyan gazdasági társaság, amely tartós részesedéssel rendelkezik egy vagy több jogilag önálló társaságban.
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 főadós kötelelem teljesítésére. A kezes tehát a főadóshoz képest járulékos adós. A kezesség kiterjed az elvállalása utáni mellékszolgáltatásokra, ha a kezes ezek kikötéséről tudott. A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. Lényeges, hogy a kezesség mindig az alapügylet hitelezője és a kezes közötti ingyenes szerződéssel jön létre. A kezesség a különböző hitelfelvételekhez kapcsolódóan a hitel visszafizetésének biztosítékaként jöhet szóba. Az adós helyett nemfizetés esetén a kezes felel, ő tartozik fizetni.

	<p>Az egyszerű kezesség esetén előbb az adóson kell behajtani a tartozást, s ha ez sikertelen, akkor lehet a kezestől követelni a fizetést. Készfizető kezesség esetében a fizetést elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi 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: <i>„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.”</i> Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: <i>„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”</i></p>
Közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	<p>Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).</p>
Minősített többséget biztosító részesedés	<p>A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Gt. 52. § (2) bekezdés)</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: <i>„az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi ön-</i></p>

*kormányzat tulajdonában lévő dolog,
az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő
pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkor-
mányzatot megillető társasági részesedések,
az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely
vagyon értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály
vagyon értékű jogként nevesít,
Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,
az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedel-
méről szóló törvény szerint kibocsátási egység és
légközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat
változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve vég-
rehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,
állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény
(muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő
kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményé-
ben nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog,
a régészeti lelet,
a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások
fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatva-
gyon.” (hatályos 2012. január 1-jétől, a g) pont módosult
2012. június 30-ától)*

tulajdonosi joggyakorló

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi ön-
kormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettsé-
gek összességének gyakorlására jogosult (Nvtv. 3. § (1)
bekezdés 17. pont).

Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként

Ssz.	Mintavétellel ellenőrzendő területek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Mintavételi eljárás
1.	2.	3.	4.	5.	6.	
1.	Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén					
2.	Anyagjellegű ráfordítások	Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e az Számv.tv. 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 – tételés 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 gyakorolójának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembehelyezések (aktiválások) dokumentálása megfelelt-e az Sztv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak? - az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek a mérleget alátámasztó leltárban? - az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?	A kiválasztott beruházásra vagy felújításra: szerződések, számlák, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembehelyezési okmánya, állományba vételi bizonylata, egyedi eszköznyilvántartó kartonja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó kartonja, illetve analitikus nyilvántartása	Évente a főkönyvi adatbázisból a 11-14. számlacsoportok állománynövekedési tételei, ehhez kapcsolatosan az értékcsökkenés elszámolásának tételei	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételés ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonának tételés ellenőrzése.
4.	Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén					
5.	Értékesítés nettó árbevétele	Az értékesítés nettó árbevétele beszedése, elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel előírása, kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a bevételi előírás és a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevételek beszedése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt? - a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelően 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 tételés forgalma, - bevétel beérkezését igazoló banki kivonat(rész).	Évente a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.