



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
Tapolcai Városgazdálkodási Kft.

15145

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0827-158/2015.

Témaszám: 1861

Vizsgálat-azonosító szám: V067148

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Horváth Margit

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Salamin Viktor

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:

Szabó Balázné Zsíros Andrea

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Dobos László

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

Hámori Gábor

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

Molnár Gábor

okleveles könyvvizsgáló,
külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
1. Az önkormányzat közfeladat-ellátásának szabályszerűsége	15
1.1. A közfeladat-ellátás megszervezése és a feladatellátás feltételrendszerének kialakítása	15
1.2. A közfeladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése	17
2. A TVG Kft. közfeladat-ellátással kapcsolatos tevékenysége	19
2.1. A TVG Kft. gazdálkodásának szabályozottsága	19
2.2. A TVG Kft. vagyongazdálkodása	20
2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése	22
3. A távhőszolgáltatás közfeladata bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának szabályszerűsége	23
3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása	23
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	27
4. Az ÁSZ korábbi, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét érintő javaslataira tett intézkedések	28

MELLÉKLETEK

1. számú A TVG Kft. tevékenységének főbb adatai
2. számú A TVG Kft. működésének főbb jellemzői
3. számú A TVG Kft. által biztosított távhőszolgáltatás díjai
4. számú Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok

FÜGGELÉKEK

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Adatvédelmi tv.	a személyes adatok védelméről és közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig), annak módosításáról szóló 2003. évi XLVII. törvény (hatályos 2007. november 30-áig)
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
Ámt.	az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (hatályos: 1991. január 1-jétől)
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ebktv.	az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény (hatályos: 2004. március 28-ától)
Fgytv.	a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény (hatályos: 1998. március 1-jétől)
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
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 (hatályos: 2013. május 10-étől)
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
Tao tv.	a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (hatályos: 1997. január 1-jétől)
Tszt.	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (hatályos: 2005. július 1-jétől)
2013. évi CLXVII. törvény	az egyes törvényeknek a rezsicsökkentés végrehajtásához szükséges módosításáról szóló 2013. évi CLXVII. törvény (hatályos: 2013. október 22-étől)

Rendeletek

157/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról (hatályos: 2005. szeptember 29-étől)
51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet (hatályos: 2011. október 1-jétől)

83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet	83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet a villamos energia és a földgáz egyetemes szolgáltatás, valamint a távhő árának meghatározásával, a vízügyi igazgatás átalakításával és az energiastatisztikai feladatok ellátásával összefüggő egyes energetikai tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról (hatályos: 2012. január 1-jétől 2012. január 2-áig)
78/2012. (XII. 22.) NFM rendelet	78/2012. (XII. 22.) NFM rendelet egyes energetikai tárgyú árszabályozással összefüggő miniszteri rendeletek módosításáról (hatályos: 2012. december 26-ától 2013. január 2-áig)

Szórövidítések

adatvédelmi szabályzat ₁	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. adatvédelmi szabályzata (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
adatvédelmi szabályzat ₂	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. adatvédelmi szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
értékelési szabályzat ₁	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. eszközök és források értékelési szabályzata (hatálytalan: 2003. január 1-jétől)
értékelési szabályzat ₂	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
FB	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. Felügyelőbizottsága
gazdasági program ₁	Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2007-2010. évek közötti gazdálkodásának stratégiai programja
gazdasági program ₂	Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2011-2014. évek közötti gazdálkodásának stratégiai programja
javadalmazási szabályzat	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos: 2010. június 1-jétől)
jegyző	Tapolca Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Tapolca Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
legfőbb szerv	a Tapolcai Városgazdálkodási Kft. legfőbb szerve (2013. október 6-áig a taggyűlés, 2013. október 7-étől a Képviselő-testület)
leltározási szabályzat ₁	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. leltározási és selejtezési szabályzata (hatálytalan: 2013. január 1-jétől)
leltározási szabályzat ₂	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. leltározási és selejtezési szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől)
MÁK	Magyar Államkincstár
Önkormányzat	Tapolca Város Önkormányzata
pénzkezelési szabályzat	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2007. március 30-ától)
Pénzügyi Bizottság	Tapolca Város Önkormányzatának Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
polgármester	Tapolca Város Önkormányzatának polgármestere
számlarend ₁	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. számlarendje (hatályos: 2010. január 1-jéig)
számlarend ₂	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. számlarendje (hatályos: 2012. január 1-jéig)

számlarend ₃	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. számlarendje (hatályos: 2012. január 1-jétől)
számviteli politika ₁	Tapolca Város Önkormányzatának számviteli politikája (hatályos: 2008. március 28-ától 2009. március 30-áig)
számviteli politika ₂	Tapolca Város Önkormányzatának számviteli politikája (hatályos: 2009. március 30-ától 2010. március 30-áig)
számviteli politika ₃	Tapolca Város Önkormányzatának számviteli politikája (hatályos: 2010. március 30-ától 2013. március 29-éig)
számviteli politika ₄	Tapolca Város Önkormányzatának számviteli politikája (hatályos: 2013. március 29-étől)
szétválasztási szabályzat ₁	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. szétválasztási szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől 2013. január 1-jéig)
szétválasztási szabályzat ₂	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. szétválasztási szabályzata (hatályos: 2013. január 1-jétől)
SZMSZ ₁	Tapolca Város Önkormányzatának 8/2007. (IV. 16.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2007. május 1-jétől)
SZMSZ ₂	Tapolca Város Önkormányzatának 3/2011. (IV. 1.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2011. május 1-jétől)
taggyűlés	a Tapolcai Városgazdálkodási Kft. taggyűlése
Társaság	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.
Társasági szerződés/Alapító okirat	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. Társasági szerződése és annak módosításai 2013. április 25-éig, Alapító okirata 2013. április 25-étől
TVG Kft.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.
vagyongazdálkodási rendelet ₁	Tapolca Város Önkormányzatának 10/2004. (IV. 20.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, és a vagyonhasznosítás szabályairól (hatályos: 2004. június 1-jétől)
vagyongazdálkodási rendelet ₂	Tapolca Város Önkormányzatának 15/2013. (IV. 29.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, és a vagyonhasznosítás szabályairól (hatályos: 2013. május 1-jétől)
távhőszolgáltatási rendelet	Tapolca Város Önkormányzatának 14/2006. (VI. 19.) rendelete a távhőszolgáltatásról és a távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági díjáról (hatályos: 2006. július 1-jétől)

JELENTÉS

Az önkormányzatok gazdasági társaságai – az önkormányzatok többségi tulajdonában lé- vő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabálysze- rűségének ellenőrzése Tapolcai Városgazdálkodási Kft.

BEVEZETÉS

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

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

Tapolca Város Önkormányzata 1996. szeptember 2-ai hatállyal¹ hozta létre a Tapolcai Városgazdálkodási Kft.-t (továbbiakban: TVG Kft. vagy Társaság) a távhőszolgáltatás közfeladat ellátására. A Társaság jogelődje a közüzemi feladatokat ellátó önkormányzati tulajdonú Tapolcai Városgazdálkodási Részvénytársaság volt. A távhőszolgáltatás működtetésének új gazdasági formáját a profiltisztítás, a szolgáltatás gazdálkodási és pénzforgalmi szempontból történő elkülönítése indokolta. A TVG Kft. főtevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt, emellett ingatlankezelési, fizető parkolási, termálfürdő üzemeltetési tevékenységet is ellátott. A Társaság az ellenőrzési időszakban nem rendelkezett tulajdoni hányaddal más gazdasági társaságban. A TVG Kft.-ben az alapításkor az Önkormányzatnak 70,0%-os, a Tapolcai Városgazdálkodási Alapítványnak 30,0%-os részesedése volt. A 2012. december 3.-i keltű, a Tapolcai Városgazdálkodási Alapítvány és az Önkormányzat között létrejött üzletrész átruházási szerződés értelmében az Alapítvány az üzletrészt két részletben átruházta az Önkormányzatra. A Veszprémi Törvényszék Cégbírósága a 17,15%-os üzletrészt 2013. január 28-án, a 12,85%-os üzletrészt 2013. október 7-én jegyezte

¹ A 234/1996. (VI. 6.) számú határozatával.

te be az Önkormányzat nevére. A cégkivonat szerint az Önkormányzat 2013. április 25-ei hatállyal a TVG Kft. kizárólagos tulajdonosává vált. A TVG Kft. jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszakban 180,2 M Ft volt.

A jelenlegi polgármester 2014. október 12-étől, a jegyző 2013. február 20. óta látja el feladatait. Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye három, a jegyző személye két alkalommal változott. A TVG Kft.-nél a 2008-2013. években a főkönyvelő személye nem, az ügyvezető személye két alkalommal változott. A jelenlegi ügyvezető 2009. augusztus 1-jétől, a főkönyvelő 1997. július 1-jétől tölti be tisztségét.

Tapolca város lakosság száma 2013. január 1-jén 16 499 fő, a TVG Kft. által 2013-ban távhővel ellátott lakossági fogyasztók száma 1634 db, közületek száma 29 db, egyéb fogyasztók száma 60 db volt. A Társaság összes bevétele 2008-ban 620,7 M Ft-ot (ezen belül a nettó árbevétel 492,7 M Ft), 2013-ban 609,2 M Ft-ot (ezen belül a nettó árbevétel 508,2 M Ft) tett ki. A TVG Kft. mérleg szerinti eredménye 2008-ban 9,6 M Ft, 2013-ban 0,5 M Ft, az eszközök mérleg szerinti értéke 2008-ban 407,9 M Ft, 2013-ban pedig 429,1 M Ft volt.

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 Tapolca Város Önkormányzatára és a Tapolcai Város-gazdálkodási Kft.-re.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Feltárja, hogy az önkormányzat közfeladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetését szabályszerűen szervezte-e meg és a tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat-ellátásához. A feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon

használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad feladatszerzési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések időszaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására is.

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

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

Az **ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját** az ÁSZ tv. 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

Az ÁSZ az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a alapján a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Tapolca Város Önkormányzata 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

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhőszolgáltatás közfeladat ellátására az ellenőrzött időszak előtt (1996-ban) hozta létre a TVG Kft.-t. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás **közfeladatának** megszervezéséről az Ötv. előírásainak megfelelően döntött, a közfeladat ellátáshoz szükséges vagyont apportként biztosította a TVG Kft. részére az Ötv. és Gt. előírásai szerint. A tulajdonosi jogokat a legfőbb szerv a Gt.-ben foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Tszt. szerinti rendeletalkotási kötelezettségének a **távhőszolgáltatási rendelet** megalkotásával eleget tett. A távhőszolgáltatási rendelet a Tszt. előírásainak megfelelt, azonban a rendeleten a díjak megállapítását érintő, az Ámt.-ben, valamint a Tszt.-ben foglalt, 2011. április 15-étől hatályos változást – mely szerint a díj megállapításának joga önkormányzati hatáskörből miniszteri hatáskörbe került – nem vezették át.

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben szabályszerűen rögzítette a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait. A Képviselő-testület a **tulajdonosi joggyakorlását** a cégvezetés kialakításával és az FB tagok delegálásával, az éves számviteli beszámolók, az üzleti tervek, üzleti jelentések és az éves gazdálkodásról szóló tájékoztatók elfogadásával érvényesítette. A jegyző a Tszt.-ben foglaltak ellenére a TVG Kft. által kidolgozott távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem hagyott jóvá, azt a Társaság nem készítette el.

Az Önkormányzat **belső ellenőrzése** a távhőszolgáltatás közfeladat ellátásának szabályszerű teljesítéséhez, a vagyon megóvásához nem járult hozzá. Az ellenőrzött időszakban 22 külső ellenőrzés érintette a Társaságot, melyből 13 kapcsolódott a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátáshoz. A MÁK 10 esetben ellenőrizte az energiatámogatás elszámolását, melyből hat esetben tett megállapítást. A javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket megtették. 2012-ben a Magyar Energia Hivatal a távhődíjak tárgyában végzett ellenőrzése kapcsán nem tett megállapítást, a Veszprém Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége ellenőrzése eredményeként a díjfizetés általános szerződési feltételei az ügyfélszolgálati irodákban kifüggesztésre kerültek. 2013-ban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelőségének rezsicsökkentés végrehajtása tárgyában folytatott ellenőrzése jogsértést nem állapított meg.

A TVG Kft. **mérleg szerinti eredményét** az éves beszámolók elfogadásakor – a 2012. évi kivételével – mindegyik évben az eredménytartalékba helyezték. A Társaságnál a saját tőke/jegyzett tőke mutató értéke alapján visszafizetési kötelezettség nem merült fel. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a TVG Kft.-nek a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan működési és felhalmozási célú pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott, a kötelezettségvállalásaival kapcsolatban garanciát, kezességet nem vállalt.

A TVG Kft. 2008-2013 között a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett számviteli politiká_{1,4}-val, leltározási szabályzat_{1,2}-tal, értékelési szabályzat_{1,2}-tal, valamint pénzkezelési szabályzattal, melyeket aktualizáltak. A **számviteli politika**_{1,4} a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályait. A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétben nem tért ki a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra és az ellenőrzés gyakoriságára. A leltározási szabályzat₂ 2013. január 1-jétől a „*Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése*” fejezetében a – Számv. tv. előírásának megfelelően – három évenkénti mennyiségi felvételt írt elő. A szabályzat „*A befektetett eszközök leltározása*” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között. A Társaság önköltség-számítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett. A TVG Kft. rendelkezett a Számv. tv.-nek megfelelő számlarend_{1,3}-del, mely alkalmas volt az árbevételek, valamint a költségek, ráfordítások elkülönítésére a távhőszolgáltatás, illetve az egyéb tevékenységek vonatkozásában. A Tszt. szerinti számviteli szétválasztással kapcsolatos szabályokat a szétválasztási szabályzat_{1,2}-ban rögzítették. A TVG Kft. a Tszt.-ben foglaltakkal ellentétben távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem készített.

A TVG Kft. gazdálkodási tevékenységéről szóló éves, illetve egyszerűsített **éves beszámolóit**, a következő évi üzleti tervről szóló tájékoztatót a legfőbb szerv minden évben elfogadta. A Gt. előírásának megfelelően az FB jelentések az ellenőrzött időszak minden évében elkészültek. Az FB az éves beszámolót/egyszerűsített éves beszámolót, illetve üzleti tervet minden évben elfogadásra javasolta. A Társaság könyvvizsgálója a 2008-2013. években elkészítette a könyvvizsgálói jelentéseket, melyeket minősítés nélküli záradékkal látott el. A TVG Kft. a jogszabályi előírásoknak megfelelően határidőben eleget tett a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségeinek.

A TVG Kft. **vagyongazdálkodási tevékenysége** a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg. A mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat₁ előírása szerint – a 2008-2013. években elvégezték. A vagyontárgyak esetében a nyilvántartások egyeztetésén alapuló leltárt minden ellenőrzött évben elkészítették.

A Társaság távhőszolgáltatási közfeladat **értékesítés nettó árbevételeinek elszámolása** a Számv. tv.-ben, valamint a belső számviteli szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. Az **anyagjellegű ráfordítások elszámolását** magas kockázatúnak értékeltük. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok több esetben hiányoztak, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv.-ben foglalt bizonylat megőrzési kötelezettségének. A költségeket a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére néhány esetben nem a megfelelő költségnemre számolták el. A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó **beruházásainak, felújításainak elszámolását** nem megfelelőnek értékeltük. A számviteli politiká_{1,4}-ban foglaltak ellenére a Társaság néhány esetben az 50 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termék és tárgyi eszköz értékcsökkenését a használatba vételkor nem egy összegben számolta el, valamint a tárgyi eszközt nem a megfelelő főkönyvi számra könyvelte. A TVG Kft. – általános gyakorlatként – a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétben az

immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése során az eszközök bekerülési értékét 1000 Ft-ra kerekítve vette számba.

A TVG Kft. a **kintlévőségek behajtására** intézkedéseket foganatosított. A Társaság a hátralékos állományról nyilvántartást vezetett, azt havonta frissítette. Nemfizetés esetén fizetési felszólítást küldött, majd fizetési meghagyást kért a jegyzőtől az ügyfelekre. Eredménytelen behajtás esetén végrehajtás alá vonta a hátralékos összeget. Mindezek ellenére a hátralékos állomány 71,7%-kal emelkedett 2008-2013 között, mivel az intézményi kintlévőségek több mint háromszorosával nőttek.

A TVG Kft.-t az Számv. tv. értelmében nem terhelte **önköltség-számítási** szabályzat készítési kötelezettség, a szétválasztási szabályzat^{1,2} előírásai alapján kialakított számviteli nyilvántartás azonban közvetlenül biztosította a távhőtermelésre és távhőszolgáltatásra vonatkozó önköltség számításához szükséges adatokat. A Társaság a Tsz. előírásai szerint olyan elszámolási és nyilvántartási rendszert alakított ki, amely biztosította az árak és díjak átláthatóságát.

A fentiekben leírtak összegzéseként az alábbi megállapításokat tesszük:

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, a TVG Kft. feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta. A tulajdonosi ellenőrzés elsősorban az FB működésén és a beszámoltatás rendszerén keresztül érvényesült. A legfőbb szerv a Társaság által elkészített éves, egyszerűsített éves beszámolókat és üzleti jelentéseket elfogadta. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás, mint közfeladat ellátás szabályszerű teljesítéséhez, az önkormányzati vagyon megóvásához érdemben nem járult hozzá. A TVG Kft. számviteli rendszerének szabályozottsága, valamint vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak nem teljes körűen felelt meg a saját vagyon nyilvántartásával kapcsolatosan megállapított hiányosságok miatt. A Társaság alkalmazta a távhőszolgáltatásra vonatkozó számviteli szétválasztási szabályokat. A távhőszolgáltatás nettó árbevételének elszámolása során szabályszerűen jártak el, az anyagjellegű ráfordítások elszámolását azonban magas kockázatúnak, a beruházások, felújítások, és az értékcsökkenés elszámolását nem megfelelőnek értékeltük. Az alkalmazott szolgáltatási díjak megfeleltek az Ámt.-ben, valamint a távhőszolgáltatási rendeletben foglaltaknak.

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

Javasoljuk a TVG Kft. ügyvezető igazgatójának:

1. A Számv. tv. 14. § (5) b) pontja szerint kötelező szabályzatként el kell készíteni az eszközök és források értékelési szabályzatát, amelynek tartalmára a Számv. tv. értékcsökkenésre vonatkozó szabályai érvényesek. A Társaságnál a számviteli politika_{1,4} az értékcsökkenés elszámolása módszerei között – a Számv. tv. 52. § (1) ellenére – nem tartalmazta az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályát.

A leltározási szabályzat₂ a „*Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése*” fejezetében a három évenkénti mennyiségi felvételt írta elő. A szabályzat „*Befektetett eszközök leltározása*” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.

A pénzkezelési szabályzat rendelkezett a bankszámlán és a házi pénztárban lebonyolítandó ki- és befizetések rendjéről, bizonylatairól, a házipénztári záró állomány maximális mértékéről, azonban – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – nem tért ki a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára.

A TVG Kft. a Tsz. 3. § v) pontjában foglaltakkal ellentétben üzletszabályzatot nem készített.

Javaslat:

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:

- a) egészítse ki a számviteli politikát a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályaival;
 - b) hozza összhangba a leltározási szabályzat „Befektetett eszközök leltározása” fejezetét a három évenként történő mennyiségi felvételre vonatkozóan a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezet előírásaival,
 - c) egészítse ki a pénzkezelési szabályzatot a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára vonatkozóan;
 - d) készítse el a TVG Kft. üzletszabályzatát és küldje meg a jegyzőnek jóváhagyásra.
2. A távhőszolgáltatási közfeladat anyagjellegű ráfordításainak elszámolásánál a költségelszámolást megalapozó dokumentum (szerződés, megrendelés) több esetben hiányzott, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében rögzített bizonylat megőrzési kötelezettségének. Néhány esetben a gazdasági eseményt a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a megfelelő költségnemre számolták el.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítására, ezen belül:

- a) gondoskodjon a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok 8 éven keresztül történő megőrzéséről;
- b) biztosítsa, hogy az anyagjellegű ráfordítások elszámolása a megfelelő költségnemre történjen.

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

Javasoljuk Tapolca Város Önkormányzata jegyzőjének:

1. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendeletben – a Tszt. előírásainak megfelelően – szabályozta a távhőszolgáltató, a díjfizető és a felhasználó közötti jogviszonyt, a szolgáltatott távhő mérésével és elszámolásával, a szolgáltatás minőségével, a lakossági távhőszolgáltatás alkalmazott díjainak tartalmával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat, valamint a lakossági távhőszolgáltatás alap-, és hődíjának legmagasabb hatósági árát. Ez utóbbit a Tszt. 60. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján négy alkalommal módosította a Képviselő-testület, utoljára 2008-ban, de a díjak megállapítását érintő, az Ámt. 7. § (5) bekezdésében, valamint a Tszt. 57/D. § (1) bekezdésében foglalt, 2011. április 15-étől hatályos változást, az Önkormányzat árhatalósági jogkörének a csatlakozási díj megállapításának kivételével történő megszüntetését a rendeleten nem vezették át.

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

Javaslat:

- a) kezdeményezze a távhőszolgáltatási rendelet módosítását az Önkormányzat árhatalósági jogkörének változásával összhangban;
 - b) a TVG Kft. által elkészített és megküldött távhőszolgáltatási üzletszabályzatot küldje meg véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóság részére, majd a vélemény birtokában gondoskodjon annak jóváhagyásáról.
2. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás közfeladat ellátásának szabályszerű teljesítéséhez, a vagyon megóvásához nem járult hozzá.

Javaslat:

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADAT-ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az Ötv. 91. § (1) bekezdésében² foglaltaknak eleget téve a Képviselő-testület határozatában³ elfogadta az Önkormányzat 2007-2010., illetve a 2011-2014. évekre szóló **gazdasági program**_{1,2}-ját. A gazdasági program_{1,2} a távhőszolgáltató rendszer fejlesztésével kapcsolatban stratégiai célokat, feladatokat, a távhőszolgáltatás ellátására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket – az Ötv. 91. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére⁴ – nem fogalmazott meg.

Az Ötv. 91. § (6) bekezdése szerint az önkormányzatoknak a gazdasági programjukban kellett meghatározni azon célkitűzéseket, amelyek a kötelező és önként vállalt feladatok biztosítását és fejlesztését szolgálják. A stratégiai program_{1,2} I. fejezete általánosságban tartalmazta a fejlesztési elképzeléseket, a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését, a településfejlesztési politika, az adó politika célkitűzéseit, az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldásokat. A II. fejezet részletesen felsorolta a különböző területek fejlesztésének forrásigényeit, de egyik sem érintette a távhőszolgáltatást.

A közfeladat ellátással kapcsolatban 2009 májusában készült el Tapolca Város 2009-2014. évekre szóló **Környezetvédelmi Programja**, mely a levegő tisztaságának védelmét, az energiagazdálkodást helyezte súlypontba. Ugyancsak a közfeladat ellátással kapcsolatban az **Integrált Városfejlesztési Stratégiát** 2008-ban fogadta el a Képviselő-testület azzal a céllal, hogy az elkövetkező 10-15 évben jelentkező fejlesztési szükségleteket összehangolja a rendelkezésre álló köz- és magán forrásokkal. Ennek figyelembevételével elkészítették a település rendezési tervét, szabályozási tervét és a zöldfelület fejlesztési koncepciót. A távhőszolgáltatás fejlesztésével kapcsolatos konkrét elképzeléseket sem a Környezetvédelmi Program, sem az Integrált Városfejlesztési Stratégia nem tartalmazott.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak eleget téve elkészítette a **közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét**.

² 2013. január 1-jétől az Möt. 116. § (1) bekezdése írja elő.

³ A Képviselő-testület 112/2007. (IV. 13.) számú, illetve 40/N/2011. (III. 31.) számú határozatai.

⁴ 2013. január 1-jétől az Möt. 116. § (3) bekezdése írja elő.

A középtávú (5 éves) vagyongazdálkodási tervben az Nvtv. 7. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kitértek a vagyon bérbeadás útján történő hasznosításra, a vagyontárgyakkal történő vállalkozási tevékenység végzésére, illetve rögzítették, hogy törekedni kell a gazdasági társaságokban megszerzett részesedések értékének megőrzésére, azok gyarapítására. A hosszú távú (10 éves) vagyongazdálkodási tervben foglaltak szerint, az Önkormányzatnál a vagyon megőrzésének elsődlegessége elv érvényesül a hosszú távú működési stabilitás érdekében, illetve a vagyonhasznosítás bevételeit minél nagyobb arányban a vagyontárgyak megújítására, megújítására, beruházásra kell fordítani.

Az Ötv. 9. § (4) bekezdésének rendelkezése értelmében a Képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátása céljából többek között gazdasági társaságot alapíthat. Az Önkormányzat – közigazgatási területén – a távhőszolgáltatás **közfeladatának megszervezéséről** – a jogszabályban foglalt előírásoknak megfelelően – **szabályszerűen döntött**. Az ellenőrzött időszak előtt (1996-ban) létrehozta a TVG Kft.-t, amelyben a tulajdonosi részesedésének aránya az alapításkor 70,0%, majd a 2013. évtől 100,0% volt.

A kizárólagos részesedés biztosítása elengedhetetlen volt a TVG Kft. által végzett közszolgáltatások fejlesztéséhez és az annak érdekében megnyíló pályázatokra történő jelentkezéshez, valamint a kapcsolódó tulajdonosi döntések meghozatalának egyszerűsítéséhez.

Az Önkormányzat a TVG Kft.-be apportálta a távhőszolgáltatást biztosító vagyont, így az a Társaság saját vagyonát képezte. Az Önkormányzat a TVG Kft. részére a közfeladat ellátásához kezelésre vagyont nem adott át. A Társaság alapításkori – 180,2 M Ft értékű – jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszak alatt nem változott. (A TVG Kft. főbb adatait az 1. számú melléklet, működésének főbb jellemzőit a 2. számú melléklet tartalmazza.)

Az Alapító Okirat szerint a TVG Kft. fő tevékenysége gőzellátás, légkondicionálás volt, a Társaság a tevékenységét távhőszolgáltatói működési engedély birtokában végezte.

A Tsz. 6. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Képviselő-testület ellátta a törvény által hatáskörébe utalt ármegállapítói feladatokat. A Képviselő-testület az Ötv. 16. § (1) bekezdésében, valamint a Tsz. 60. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a törvény egyes rendelkezéseinek, valamint a 157/2005. (VIII. 15.) Korm. rendelet és az annak 3. számú mellékletét képező Távhőszolgáltatási Közüemi Szabályzat végrehajtására alkotta meg a **távhőszolgáltatási rendeletét**.

Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási rendeletben – a Tsz. előírásainak megfelelően – szabályozta a távhőszolgáltató, a díjfizető és a felhasználó közötti jogviszonyt, a szolgáltatott távhő mérésével és elszámolásával, a szolgáltatás minőségével, a lakossági távhőszolgáltatás alkalmazott díjainak tartalmával, elszámolásával kapcsolatos előírásokat, valamint a lakossági távhőszolgáltatás alap-, és hődíjának legmagasabb hatósági árát. Ez utóbbit a Tsz. 60. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján négy alkalommal módosította a Képviselő-testület, utoljára 2008-ban, de a díjak megállapítását érintő, az Ámt. 7. § (5) bekezdésében, valamint a Tsz. 57/D. § (1) bekezdésében foglalt, 2011. április 15-étől hatályos változást a rendeleten nem vezették át.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a TVG Kft.-vel **nem kötött** a távhőszolgáltatás tárgyában **közszolgáltatási szerződést**, erre jogszabályi kötelezettsége nem volt.

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

A Képviselő-testület a **vagyongazdálkodási rendelet**_{1,2}-ben, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítette a tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait. Ennek értelmében a tulajdonosi jogok gyakorlására a Képviselő-testület, átruházott hatáskörben a polgármester, vagy a bizottságok voltak jogosultak.

A polgármesterre átruházott feladat- és hatáskörként került meghatározásra az Önkormányzat által a gazdasági társaságokba delegált tisztségviselők visszahívásának kezdeményezése, valamint új tagok delegálása, az önkormányzati részesedéssel rendelkező gazdasági társaságokban való tulajdonosi képviselő.

A Képviselő-testület az **SZMSZ**_{1,2}-ben véleményezésre kötelezte a Pénzügyi Bizottságot az éves számviteli beszámolók jóváhagyásakor és az üzleti tervek elfogadásakor, amely feladatoknak eleget tett. A Pénzügyi Bizottság a TVG Kft. éves beszámolóit és üzleti terveit a Képviselő-testület által elfogadott éves munkatervben meghatározott határidőben megvitatta.

A Képviselő-testület minden ellenőrzött évben elfogadta a stratégiai program_{1,2}-ra épülő éves munkatervet, amely a májusi időszakra előirányozva tartalmazta – a Számv. tv. előírásaival összhangban - az éves beszámoló és üzleti terv megvitatását, képviselő-testületi határozattal történő elfogadását.

Az ellenőrzött időszakban a TVG Kft. felett a **tulajdonosi jogokat** a taggyűlés (2013. október 6-áig), illetve a Képviselő-testület (2013. október 7-étől) a Gt. 141. § (2) bekezdésében foglaltak végrehajtásával határozatokban foglalt döntésekkel, **szabályszerűen gyakorolta**.

Az **FB tagjait** minden esetben az Önkormányzat **delegálta**, ügyrendjét a Gt. előírásai alapján az FB tagok maguk alakították ki. Az **FB jelentéseit** – az éves beszámolók és az üzleti terv jóváhagyására vonatkozóan – a legfőbb szerv az ellenőrzési időszak minden évében a munkatervben meghatározott **határidőben megkapta**, a számviteli beszámolókat a taggyűlési, illetve a képviselő-testületi ülésen elfogadták.

Az FB 2008-2012 között három főből állt, majd 2013-ban négy fő lett, amely megfelelt a Gt. előírásainak. Az FB tagjait a legfőbb szerv választotta.

Az ügyvezető és az FB tagok javadalmazásáról a legfőbb szerv határozati formában döntött.

A Társaság a Taktv. előírásai alapján készítette el a javadalmazási szabályzatot, melyet a 2015/2010. (V. 27.) számú taggyűlési határozattal léptettek hatályba. A szabályzat tartalmazta az ügyvezető igazgató és az FB tagok javadalmazására vonatkozó elveket, előírásokat, korlátokat. A szabályzatban rögzítették, hogy az ügyvezető igazgató számára teljesítménykövetelményt és ahhoz kapcsolódó jut-

tatást csak a taggyűlés határozhat meg, továbbá teljesítménykövetelményként az üzleti terv fő számainak teljesítése mellett csak olyan feltétel volt meghatározható, amelynek teljesítése a munkakör elvárható szakértelemmel és gondossággal való ellátásán túlmutató, objektíven meghatározható teljesítményt takart. Az ügyvezető igazgató munkájának elismeréseként az ellenőrzési időszakban három alkalommal – az éves számviteli beszámolók elfogadásakor – részesült jutalomban, melyet a legfőbb szerv jóváhagyott.

A jegyző a TVG Kft. által kidolgozott távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem hagyott jóvá, azt a Társaság a Tszt. 3. § v) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el.

A TVG Kft. a Számv. tv. 155. § (2) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzött időszak alatt **könyvvizsgálatra kötelezett volt**. A megválasztott könyvvizsgáló a 2008-2013. évekre vonatkozóan elkészítette a Társaságra vonatkozó könyvvizsgálói jelentéseket, melyeket minden esetben minősítés nélküli záradékkal látott el.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban **nem adott át tulajdonosi joggyakorlási jogosítványokat** a Társaság vonatkozásában. A taggyűléseken, illetve képviselő-testületi üléseken a polgármester a vagyonrendelet_{1,2}-ben foglaltak szerinti átruházott hatáskörében minden esetben személyesen vett részt.

Az Önkormányzat a TVG Kft.-vel nem kötött közfeladat ellátási szerződést, de a Gt. és a Számv. tv. előírásai alapján a Társaságot az éves gazdálkodásáról és a távhőszolgáltatási tevékenységről az ellenőrzés időszakában **évente beszámoltatta**.

A Számv. tv. előírásai alapján a 2008-2009. években a Társaság éves beszámolót, a 2010-2013. évekre vonatkozóan egyszerűsített éves beszámolót készített. Az FB minden évben a Gt. 35. § (3) bekezdése szerint elkészített jelentésében elfogadásra javasolta a beszámolót, illetve üzleti tervet. A beszámolók az ellenőrzési időszakban évenként a Számv. tv. előírásainak megfelelő határidőben elkészültek. Elfogadásuk (taggyűlési, képviselő-testületi határozatok által jóváhagyva) és közzétételük a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszak alatt egy alkalommal élt az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontjában⁵, valamint az Áht. 70. § (1) bekezdés d) pontjában biztosított lehetőséggel, melynek keretében 2009-ben a **belső ellenőrzés** a Társaság parkolási tevékenységének hatékonyságát és jövedelmezőségét ellenőrizte. Az Önkormányzat belső ellenőrzése a távhőszolgáltatás közfeladat ellátásának szabályszerű teljesítéséhez, a vagyon megóvásához nem járult hozzá.

A 2008-2013. évek között a Társaságnál 22 esetben végeztek külső ellenőrzést, melyből 13 kapcsolódott a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátáshoz.

A MÁK 10 esetben ellenőrizte az energiatámogatás elszámolását, melyből hat esetben tett megállapítást. A javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket meg-

⁵ Hatálytalan: 2013. január 1-jétől

tették, így a számlákat kijavították, a fogyasztók részére a támogatások jóváírására kerültek, az analitikus nyilvántartásokat javították.

2012-ben a Magyar Energia Hivatal a távhődíjak tárgyában végzett ellenőrzése kapcsán nem tett megállapítást, a Veszprém Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége ellenőrzése eredményeként a díjfizetés általános szerződési feltételei az ügyfélszolgálati irodákban kifüggesztésre kerültek. 2013-ban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelőségének rezsicsökkenés végrehajtása tárgyában folytatott ellenőrzése jogsértést nem állapított meg.

A TVG Kft. az ellenőrzött időszakban – a 2009. év kivételével – nyereséges évet zárt, a saját tőke/jegyzett tőke mutató értéke alapján visszapótlási kötelezettség nem merült fel. A Társaság mérleg szerinti eredményét az éves beszámoló elfogadásakor mindegyik évben az eredménytartalékba helyezték. A 2012. gazdasági év beszámolójának és mérleg szerinti eredményének jóváhagyásakor a taggyűlés az Önkormányzat részére 17,0 M Ft **osztalék kifizetéséről** döntött⁶, amelyet a Társaság az Önkormányzat számlájára 2013. október 31-én átutalt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a TVG Kft.-nek a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan működési és felhalmozási célú **pénzeszközt nem adott át, kölcsönt nem nyújtott**, a kötelezettségvállalásaival kapcsolatban **garanciát, kezességet nem vállalt**.

2. A TVG KFT. KÖZFELOLADAT-ELLÁTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

2.1. A TVG Kft. gazdálkodásának szabályozottsága

A TVG Kft. a 2008-2013. közötti időszakban évenkénti bontásban készítette el üzleti terveit, melyet a legfőbb szerv határozattal elfogadott. A Társaság – a 2008. év kivételével – minden évben megtervezte a távhőszolgáltatás tekintetében a várható árbevétel és költségek mértékét.

A TVG Kft. a Számv. tv. 14. § (3) és (4) bekezdésében foglaltakat betartva **rendelkezett számviteli politiká_{1,4}-val, leltározási szabályzat_{1,2}-tal, értékelési szabályzat_{1,2}-tal**, valamint **pénzkezelési szabályzattal**, melyeket a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak szerint aktualizált.

A számviteli politika_{1,4} az értékcsökkenés elszámolása módszerei között – a Számv. tv. 52. § (1) bekezdése ellenére – nem tartalmazta az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályát.

Az értékelési szabályzat_{1,2} – a Számv. tv.-nek megfelelően – az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt lineáris leírási kulcsok alkalmazásával írta elő.

⁶ A 259/2013. (05. 28.) számú taggyűlési határozat és a 114/2013. (VI. 28.) számú képviselő-testületi határozat.

A leltározási szabályzat₁ a tárgyi eszközök leltározásának módjaként három évente az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetést határozta meg. A vásárolt készletek esetében minden évben mennyiségi felvétellel történő leltározást kellett elvégezni. A leltározási szabályzat₂ a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a három évenkénti mennyiségi felvételt írta elő. A szabályzat „A befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.

A pénzkezelési szabályzat rendelkezett a bankszámlán és a házi pénztárban lebonyolítandó ki- és befizetések rendjéről, bizonylatairól, a házipénztári záró állomány maximális mértékéről, azonban – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – nem tért ki a készpénzállomány ellenőrzésekor követhető eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára.

A Társaság **önköltségszámítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett** a Számv. tv. 14. § (6) bekezdésében rögzítettek alapján.

A Számv. tv. 161. §-ában foglalt előírások szerint a TVG Kft. elkészítette a **számlarend**_{1,3}-jét, amely tartalmazta az alkalmazott főkönyvi számlák jelét, megnevezését, tartalmát, az egyes számlák más számlákkal való kapcsolatát, az analitikus nyilvántartások tartalmát, a zárlati teendőket. A számlarend₃ kialakítása 2012. január 1-jétől lehetővé tette az árbevételek, valamint a költségek és ráfordítások elkülöníthetőségét, illetve megoszthatóságát a távhőtermelés, a távhőszolgáltatás és az egyéb tevékenységek között. A Tszt. 18/A. §-a szerinti számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályokat a Társaság a **szétválasztási szabályzat**_{1,2}-ban rögzítette.

A TVG Kft. a Tszt. 3. § v) pontjában foglaltakkal ellentétben **üzletszabályzatot nem készített**, így nem tette a Tszt. 53. §-ában foglaltak szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé az igénykielégítés és a távhőszolgáltatás részletes szabályait.

2.2. A TVG Kft. vagyongazdálkodása

A TVG Kft. az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatás közfeladat ellátását szolgáló, az Önkormányzat tulajdonát képező vagyonnal nem rendelkezett, ilyen eszközöket nem vett át, kizárólag saját vagyonelemeit tartotta nyilván. A Társaság **vagyongazdálkodási tevékenysége** a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg.

A TVG Kft. az apportként átvett eszközöket (fűtőművek, ingatlanok, stb.), mint saját eszközeit a számlarend_{1,3}-ben meghatározott főkönyvi számlákon tartotta nyilván és azokra a számviteli politiká_{1,4}-ban meghatározott szempontok alapján értékcsökkenést számolt el. A 2012. január 1-jétől bevezetett számviteli szétválasztási kötelezettségének a belső szabályzataiban foglaltak szerint eleget tett. A szétválasztás szerint készült mérleget és eredménykimutatást a kiegészítő melléklet 2. sz. melléklete tartalmazta. A Társaság a 2012. és 2013. évi egyszerűsített éves beszámolók mérlegét és eredménykimutatását a szétválasztási szabályzat_{1,2} előírásainak megfelelően bontotta meg. **A 2008-2013. évi** éves, illetve egyszerűsített éves **beszámolóiban szereplő vagyontárgyak állomá-**

nyát a TVG Kft. – a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva – **leltárral támasztotta alá.** A mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat₁ előírása szerint – a 2008-2013. években elvégezték. A vagyontárgyak esetében a nyilvántartások egyeztetésén alapuló leltárt minden ellenőrzött évben elkészítették.

A TVG Kft. vagyoni helyzetét a 2008-2013 időszakra vonatkozóan évenkénti bontásban a következő táblázat mutatja be:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	2008.01.01	2008.12.31	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
I. Befektetett eszközök	141,5	132,3	123,2	130,1	139,1	150,9	141,6
ebből: tárgyi eszközök	140,7	130,3	121,8	129,7	137,2	149,1	140,3
II. Forgóeszközök	206,9	219,0	224,4	202,9	197,8	255,6	252,5
ebből: követelések	117,4	121,3	120,9	120,9	130,3	147,9	156,0
III. Aktív időbeli elhatárolások	47,2	56,6	30,1	48,8	36,7	37,5	35,1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	395,6	407,9	377,6	381,8	373,6	444,0	429,1
IV. Saját tőke	256,3	265,9	252,7	256,5	269,8	275,9	276,4
ebből: jegyzett tőke	180,2	180,2	180,2	180,2	180,2	180,2	180,2
ebből: mérleg szerinti eredmény	-8,0	9,6	-13,1	3,7	13,3	6,1	0,5
V. Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI. Kötelezettségek	89,6	80,0	119,5	121,9	101,9	166,0	147,3
VII. Passzív időbeli elhatárolások	49,7	62,1	5,4	3,4	1,9	2,1	5,4
FORRÁSOK ÖSSZESEN	395,6	407,9	377,6	381,8	373,6	444,0	429,1

Forrás: A TVG. Kft. éves, illetve egyszerűsített éves beszámoló

A Társaság mérlegfőösszege az ellenőrzött időszakban nem változott jelentős mértékben, a 2008. január 1-jei 395,6 M Ft-ról 2013. év végére 8,5%-kal (33,5 M Ft-tal) nőtt, melyet elsősorban a követelések emelkedése eredményezett. A **befektetett eszközök** állományi értéke – kismértékű időközi változásokat követően – a 2013. év végén közel azonos volt, mint a 2008. január 1-jei érték. A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök részaránya 98,4% és 99,4% között mozgott.

A **követelések** folyamatosan emelkedtek, a 2013. évben a 2008. január 1-jei értékhez képest 38,6 M Ft-os állományi többlet (32,9%-os növekedés) mutatkozott. A követelések legnagyobb részét kitevő vevőkövetelések részaránya az időszak alatt 93,8%-ról 59,6%-ra, folyamatosan csökkent. A követelések a forgóeszközök 53,9%-65,9%-át tették ki.

A saját tőke összes forráson belüli aránya – a **tőkeerő mutatója** – a 2008. évben 65,2%, a 2013. évben 64,4% volt. A saját tőke értéke egyik évben sem került a jegyzett tőke alá, a 2010. évtől a saját tőke/jegyzett tőke mutató folyamatosan emelkedett. Az ellenőrzött időszakban a Társaság – a 2009. év kivételével – nyereséggel zárt. A tulajdonos Önkormányzat az eredményt – a 2012. év kivételével – az eredménytartalékba helyezte.

A **kötelezettségek** összes forráson belüli aránya a 2008. január 1-jei 22,6%-ról 2013. december 31-ére 34,3%-ra (57,7 M Ft-tal) emelkedett. A kötelezettségek teljes állományát a rövid lejáratú kötelezettségek tették ki, amelyek a 2013.

évben 64,4%-kal magasabb összegen szerepeltek a könyvekben a 2008. január 1-jei értékhez képest.

A **távhőszolgáltatás közfeladat** mérleg szerinti eredménye a 2012. évben 6,1 M Ft, a 2013. évben 0,5 M Ft nyereség, a mérlegfőösszeg ugyanezen években 315,7 M Ft, illetve 296,9 M Ft volt. A befektetett eszközök értéke a 2012. év végi 100,1 M Ft-ról a 2013. év végére 98,5 M Ft-ra, 1,6%-kal, a követelések állománya 178,6 M Ft-ról 164,5 M Ft-ra, 7,9%-kal csökkent. A kötelezettségek 95,6 M Ft-ról 101,9 M Ft-ra, 6,6%-kal nőttek.

A TVG Kft. a távhőszolgáltatással kapcsolatosan megvalósítandó fejlesztéseket, beruházásokat a 2008-2013. évi üzleti terveiben bemutatta. Az üzleti tervekben tervezett fejlesztéseket (hőközpontok kialakítása, vezetékek, gázegők, hőmennyiségmérők felújítása, cseréje) anyagi lehetőségeik függvényében valósították meg, illetve pályázatot nyújtottak be a beruházások támogatására.

A Társaság fejlesztési célú támogatásban nem részesült az ellenőrzött időszakban. **Működési céllal** összesen 1,3 M Ft összegű foglalkoztatási⁷, valamint 141,2 M Ft távhőszolgáltatási⁸ **támogatást kapott**, amely pozitívan hatott az érintett évek gazdálkodásának eredményére. A távhőszolgáltatási tevékenység mérleg szerinti eredménye a távhőtámogatás nélkül a 2012. évben 53,8 M Ft, a 2013. évben 76,1 M Ft veszteség lett volna.

2.3. A beszámolási kötelezettség teljesítése

A TVG Kft. Társasági szerződésében/Alapító okiratában⁹, belső szabályzataiban nem írt elő a tulajdonos felé történő beszámolási, adatszolgáltatási és egyéb tájékoztatási feladatokat, erre jogszabályi előírás nem kötelezte.

A Társasági szerződésben/Alapító okiratban rögzítették a veszteség esetére előírható pótbefizetés maximális mértékét, valamint azt, hogy a taggyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító határozattal dönt. A Társasági szerződés/Alapító okirat tartalmazta az ügyvezető, a könyvvizsgáló, a felügyelő bizottság tagjaira, továbbá a Társaság cégjegyzésére, megszűnésére és jogutódlására vonatkozó adatokat.

A TVG Kft. az ellenőrzött években **elkészítette a számviteli beszámolóit**, a 2008-2009. években a Számv. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti éves beszámolót, a 2010. évtől – a feltételek teljesülése miatt – a Számv. tv. 9. § (2) bekezdése szerinti egyszerűsített éves beszámolót, valamint az üzleti terveit, melyeket az **FB** írásos jelentésében **elfogadásra javasolt**. A Társaság ezen túlmenően a gazdálkodási tevékenységéről szóló beszámolóit (tájékoztató a tulajdonosok felé, tevékenységek értékelése) is a legfőbb szerv elé terjesztette. Az éves beszámoló-

⁷ A Társaság a 2009. évben 0,5 M Ft, a 2010. évben 0,3 M Ft, a 2012. évben 0,5 M Ft összegű foglalkoztatási támogatást kapott.

⁸ A távhőszolgáltatási támogatás összege a 2011. évben 4,8 M Ft, a 2012. évben 59,9 M Ft, a 2013. évben 76,6 M Ft volt.

⁹ Az Önkormányzat 2013. április 25-éig többségi, majd minősített többségi részesedéssel rendelkezett a TVG Kft.-ben, 2013. április 25-étől kizárólagos tulajdonos lett.

kat, valamint a következő évi üzleti tervről szóló tájékoztatót a legfőbb szerv megismerte és határozataiban¹⁰ elfogadta.

A könyvvizsgáló a Gt. 40. § (1) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a 2008-2013. évekre elkészítette a könyvvizsgálói jelentéseket, a beszámolókat minden évben minősítés nélküli záradékkal látta el. A TVG Kft.-nél a 2008-2013. években az FB és a könyvvizsgáló nem kezdeményezte rendkívüli taggyűlés összehívását.

A **könyvvizsgáló** a Tszt. 18/B. § (1) bekezdésében foglaltakat betartva a 2012. és 2013. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésében **igazolta**, hogy a számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja a vállalkozás tevékenységei közötti **keresztfinanszírozás mentességét**, továbbá, hogy a számviteli szétválasztási szabályok alapján készült mérlegek és eredménykimutatások az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatásra kerültek.

A TVG Kft. a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében és a 154. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően határidőben **eleget tett letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségeinek**¹¹ az ellenőrzött időszak éveinek vonatkozásában.

A TVG Kft. rendelkezett **adattvédelmi szabályzat**_{1,2}-tal, melyet az Adattvédelmi tv., illetve az Info tv.-ben foglaltaknak megfelelően készített el.

A parkolók üzemeltetése kapcsán a parkolási díjak beszedéséhez, a távhőszolgáltatás/hőszolgáltatás nyilvántartásához és számlázásához szükséges adatok számítógépes nyilvántartása és feldolgozása megkövetelte az adattvédelemmel, személyes adatok védelmével kapcsolatos feladatok egységes rendszerbe foglalását.

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

3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása

A TVG Kft. az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatási tevékenység mellett **egyéb közfeladatokat** is ellátott, ezért a közfeladatok átláthatóságának biztosítása és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében 2012. január 1-jétől fennállt a Tszt. 18/A. § (2) bekezdésében, valamint az 51/2011. (IX. 30.) NFM

¹⁰ A 2008. évre a 198/2009. (IV. 30), a 2009. évre a 211/2010. (V. 27), a 2010. évre a 224/2011. (V. 26.), a 2011. évre a 239/2012. (V. 30), a 2012. évre a 258/2013. (V. 28.) és a 2013. évre a 269/2014. (V. 27.) számú határozatok alapján.

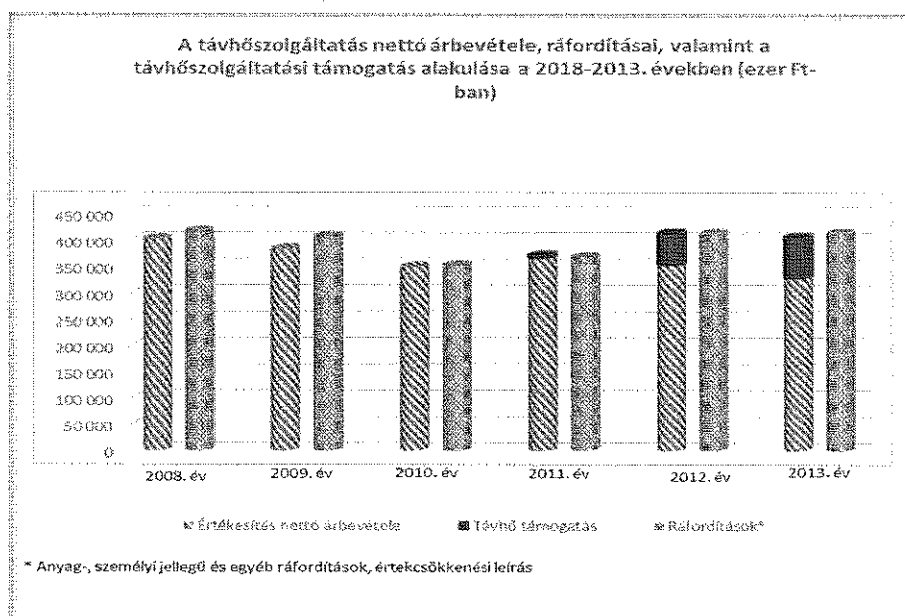
¹¹ A 2008. évi beszámolót 2009. május 5-én, a 2009. évi május 27-én, a 2010. évi május 26-án, a 2011. és a 2012. évi május 30-án, a 2013. évi május 28-án helyezték letétbe.

rendelet 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a **bevételek és ráfordítások elkülönítésének kötelezettsége**.

A Társaság a távhőszolgáltatás érdekében felmerült bevételek és kiadások egyértelmű **elhatárolásának**, számviteli szétválasztásának szabályait **megfelelően szabályozta**. A jogszabályi előírások betartása érdekében megalkotta a szétválasztási szabályzat_{1,2}-ot, valamint a számlatükkrét 2012. január 1-jétől úgy alakította ki, hogy a költségek, ráfordítások, árbevételek elkülöníthetők, illetve megoszthatók legyenek a távhőszolgáltatás és az egyéb tevékenységek (parkolási tevékenység, önkormányzati intézmények és bérlemények üzemeltetése) között.

A távhőszolgáltatás közfeladatból származó nettó árbevétel a 2008-2013. évek között – az évek sorrendjében – 402,6 M Ft, 383,8 M Ft, 349,3 M Ft, 365,7 M Ft, 352,3 M Ft, illetve 328,4 M Ft volt.

Az ellenőrzött időszakban a távhőszolgáltatás nettó árbevételét, ráfordításait, illetve a távhőszolgáltatási támogatás alakulását az alábbi ábra szemlélteti:



Forrás: a TVG Kft. 2008-2013. évi kiegészítő mellékletének adatai

A TVG Kft.-nél a távhőszolgáltatási közfeladat **értékesítés nettó árbevételeinek elszámolását** – a mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – **megfelelőnek** értékeltük. Az árbevétel elszámolása során a Társaság betartotta a Számv. tv.-ben, valamint a belső számviteli szabályzataiban foglaltakat. A bevételeket közfeladatonként elkülönítetten, a megfelelő számlacsoportba számlolták el. A fűtés, melegvíz alapdíjakat, hődíjakat az elszámolási időszak alatt hatályos egységáron számlázták ki.

A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladata **anyagjellegű ráfordításainak elszámolását** – a mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – **magas kockázatúnak** értékeltük. A költségelszámolást megalapozó dokumentumot (szerződés, megrendelés) több esetben nem tudták bemutatni, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében rögzített bizonylat megőrzési kötelezettségének. A bemutatott szerződések, illetve megrendelések alátámasztották a költségelszámolást. Néhány esetben a gazdasági eseményt a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a megfelelő költségnemre számolták el, mivel energiaadót a 47-es számlaosztály helyett az 511-es számlaosztályba könyvelték.

A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó **beruházásainak, felújításainak** elszámolását, beleértve az **értékcsökkenés elszámolását** is – az egyszerű véletlen mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – **nem megfelelőnek** értékeltük. A számviteli politiká_{1,4}-ban foglaltak ellenére néhány esetben az 50 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékek és tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vételkor nem egy összegben számolták el. Előfordult, hogy a Számv. tv. 26. § (4) bekezdésének előírásai ellenére a tárgyi eszközt nem a megfelelő főkönyvi számlára könyvelték. A Társaság – általános gyakorlatként – a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése során az eszközök bekerülési értékét 1000 Ft-ra kerekítve vette számba, mellyel megsértette a valódiság elvét.

A tárgyi eszközök és immateriális javak állományba vétele, üzembe helyezése minden esetben megtörtént. A TVG Kft. a 2008-2013. üzleti években, a Számv. tv. 92. §-ának megfelelően mutatta be az értékcsökkenéssel kapcsolatos adatokat a kiegészítő mellékletben. A kiegészítő melléklet tartalmazta a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értéket, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét a mérleg tételek szerinti bontásban.

A TVG Kft. feladatai ellátásával összefüggő eszközeinek **használhatósági foka**¹² 2008 és 2013 között az építmények és a termelőgépek esetében csökkent, a termelésben részt vevő járművek esetében nőtt. Az eszközök **átlagos életkora**¹³ az építmények esetében nőtt, a termelőgépek, berendezések és a termelésben részt vevő járművek esetében csökkent.

Az építmények esetében 2010-ben és 2011-ben az eszközök pótlására elszámolt összeg (távvezeték felújítások) meghaladta az elszámolt értékcsökkenés mértékét. Ennek eredményeként 2010-ben kis mértékben nőtt az építmények használhatósági foka és csökkent az átlagos életkora. A termelőgépek, berendezések esetében 2010-től minden évben megfelelő volt az eszközpótlás, az átlagos életkor ennek

¹² A mutató értékének alakulása a 2008-2013. években: építmények: 50,8%-33,3%, termelőgépek, berendezések: 6,2%-5,5%, járművek: 47,0%-54,4% között.

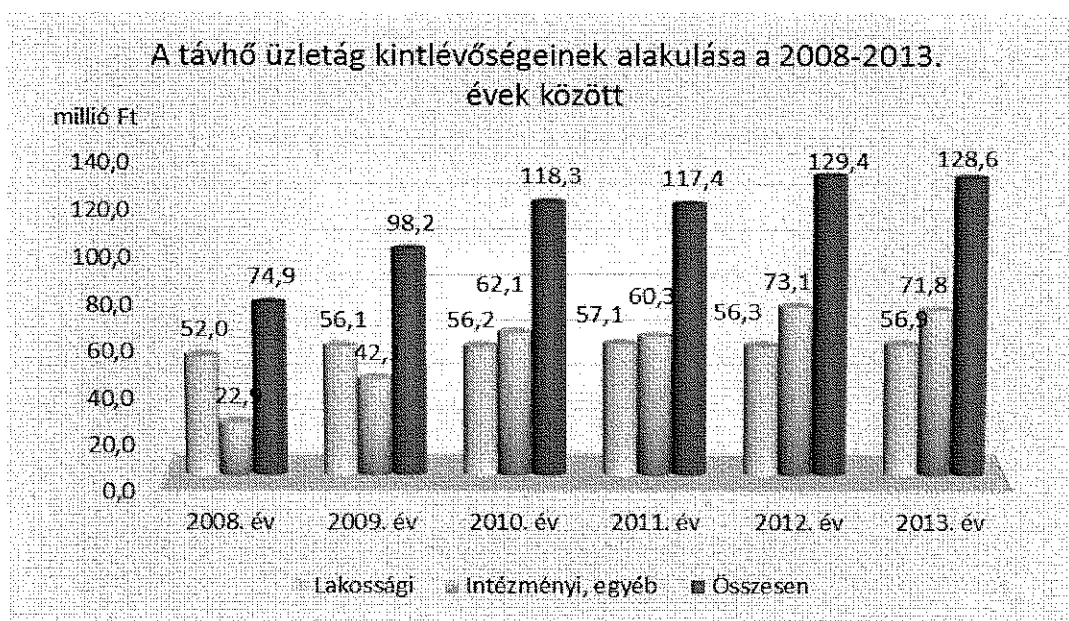
¹³ Az eszközök átlagos életkorának alakulása a 2008-2013. években: építmények: 4,9-6,7 év, termelőgépek, berendezések: 6,7-6,5 év, termelésben részt vevő járművek: 2,7-2,3 év között.

megfelelően nem emelkedett. Az eszközpótlás mértéke azonban csak 2013-ban volt olyan mértékű, hogy az eszközök használhatósági foka is emelkedett. A termelésben résztvevő járművek esetében eszközpótlásra 2008-ban és 2013-ban került sor. A 2013-as eszközpótlás mértéke meghaladta az elszámolt értékcsökkenést.

A Társaság a hátralékos állományról nyilvántartást vezetett „lakossági”, „intézményi” és „egyéb” bontásban és azt havonta frissítette. A kintlévőségek behajtása érdekében az intézkedéseket megtette. Nemfizetés esetén fizetési felszólítást küldött, majd fizetési meghagyást kért a közjegyzőtől az ügyfelekre. Eredménytelen behajtás esetén végrehajtás alá vonta a hátralékos összeget.

Az ellenőrzött időszakban a hátralékos állomány 74,9 M Ft-tól 128,6 M Ft-ra, 71,7%-kal emelkedett. A kezdeti tendencia, miszerint a lakossági hátralékos állomány meghaladta az intézményi állományt, 2010-ben megfordult. Míg a lakossági kintlévőségek az ellenőrzés időszakában mindössze 9,3%-kal emelkedtek, addig az intézményi kintlévőségek több mint háromszorosával nőttek.

A távhőszolgáltatás kintlévőségeinek 2008-2013. évek közötti alakulását a következő diagram szemlélteti:



A TVG Kft. a számviteli politika_{1,4} és az értékelési szabályzat_{1,2} értelmében a vevők és adósok minősítése alapján számolt el **értékvesztést** az ellenőrzött időszakban, melyről analitikus nyilvántartást vezetett. Az értékvesztés állománya 2008-2013 között 32,8 M Ft-ról 83,1 M Ft-ra, több mint két és félszeresére nőtt.

A kintlévőség jelentős részét (2008-ban 24,3%-át, 2013-ban már 44,1%-át) a Dr. Deák Jenő Kórház és Gyógybarlang Kft. tartozása tette ki. A Kft. felszámolása 2013-ban folyamatban volt, a követelések után 2013-ban már 98,0%-nyi értékvesztést számoltak el.

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

A TVG Kft.-t az Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdése értelmében nem terhelte önköltség-számítási szabályzat készítési kötelezettség. A Társaság szétválasztási szabályzat_{1,2}-ának előírásai alapján kialakított **számviteli nyilvántartás** azonban **közvetlenül biztosította a távhőtermelésre és távhőszolgáltatásra vonatkozó önköltség számításához szükséges adatokat**. A TVG Kft. által alkalmazott díjak így a távhőszolgáltatási közfeladattal kapcsolatban az indokoltan felmerült költségek és ráfordítások tételes számbavételén alapulnak.

A Társaság a szétválasztási szabályzat_{1,2}-ban előírtak szerint a költségeknél a számlaszámok megbontásán túl fűtőművenként külön-külön munkaszámokat alkalmazott. Azokat a költségeket és ráfordításokat, amelyek közvetlenül a távhő tevékenységhez kapcsolódtak, de azon belül a termelési, illetve a szolgáltatási tevékenységre nem voltak elkülöníthetők, egy külön munkaszámon gyűjtötték távhő általános költség címen, majd a közvetlen költség arányában felosztották. A közüzemi díjakat (áram, gáz, víz) közvetlenül terheltek a munkaszámokra. Az egyéb anyagok, anyagjellegű költségek nagy része közvetlenül meghatározható volt, amelyek nem, azt távhő általános vagy központi igazgatási költségként gyűjtötték. A 2012. évtől a kiszámlázott alaplíjat megosztották a távhőtermelés- és szolgáltatás között a gáz nélküli összes költség arányában, fűtőművenként. A lakossági, külön kezelt intézmény, egyéb fogyasztó esetében fűtőművenként a távhőtermelésre jutó alaplíjat tovább bontották a kiszámlázott hődíjak arányában, a távhőszolgáltatásra jutót pedig a kiszámlázott alaplíjak arányában.

A Társaság által alkalmazott lakossági, illetve közületi fűtés-, melegvíz alaplíj és hődíj mértékét **2011. december 31-éig az Önkormányzat rendeletben** határozta meg. **2012. január 1-jét követően** az alap- és hődíjakat a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által kiadott rendeleteknek¹⁴, valamint a Rezszi tv.-nek és a 2013. évi CLXVII. törvény előírásainak megfelelően módosították. A Társaság a Tszt. 57. § (4)¹⁵ bekezdése szerint olyan elszámolási, nyilvántartási rendszert alakított ki, amely biztosította az árak és díjak átláthatóságát.

Az Önkormányzat hatósági ár megállapítási joga a távhőszolgáltatási díj vonatkozásában az Ámt. 7. § (5) bekezdésének 2011. április 15-től hatályos módosítására tekintettel megszűnt. A lakossági, valamint az intézményi fogyasztóknak nyújtott távhőszolgáltatás ármegállapítása 2011. április 15-től miniszteri hatáskörbe került.

A TVG Kft. a lakossági fűtési és meleg víz alaplíját 2012. január 1-jétől a 83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet 20. §-ának megfelelően a 2011. március 31-én alkalmazott díjak 4,2%-kal magasabb összegében alakította ki. A lakossági fűtés 2011. évi 291,6 Ft/légköbméter/év alaplíja 2012. év január 1-jétől 303,6 Ft-ra, a használati meleg víz díja 105,6 Ft-ról 109,8 Ft-ra nőtt.

A TVG Kft. 2013. január 1-jétől a 78/2012. (XII. 22.) NFM rendelet 44. § (2) bekezdés alapján a lakosság részére nyújtott távhőszolgáltatás díját 10,0%-kal mérsékelte. A Társaság a Rezszi tv. 3. § 2013. november 1-jei módosításának

¹⁴ A 83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet és a 78/2012. (XII. 22.) NFM rendelet.

¹⁵ 2009. július 1-jéig szabályozta a Tszt. 57. § (3) bekezdése

megfelelően gondoskodott arról, hogy a lakossági távhőszolgáltatás díja ne haladja meg a 2013. október 31-én alkalmazott díjtételek alapján, ugyanazon feltételekkel (fogyasztás, légtérfogat stb.) számított összeg 88,9%-át.

A lakossági fűtés 2012. évi 303,6 Ft/léghöbméter/év alapidíja 2013. január 1-jétől 273,2 Ft-ra, 2013. november 1-jétől 242,9 Ft-ra csökkent. A használati meleg víz díja 109,8 Ft-ról 98,8 Ft-ra, majd 2013. november 1-jétől 87,7 Ft-ra mérséklődött. A lakossági hődíj 2013. január 1-jétől a 2012. évi 3527 Ft/GJ értékről 3174Ft/GJ-ra, majd november 1-jétől 2821 Ft/Gj értékre csökkent.

A Tsz. 6. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Képviselő-testület ellátta a törvény által hatáskörébe utalt ármegeállítói feladatokat, valamint a távhőszolgáltatási rendeletben meghatározta az áralkalmazási és díjfizetési feltételeket. Rögzítette a felhasználó, a díjfizető vonatkozásában a távhőszolgáltatásért fizetendő hődíj és alapidíj költség tartalmát, valamint rendelkezett a lakossági távhőszolgáltatás alapidíjának és hődíjának legmagasabb hatósági áráról. (Az ellenőrzött időszakban a lakossági alapidíjak és a hődíjak alakulását a 3. számú melléklet mutatja be.)

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

ÁSZ ellenőrzés nem érintette az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat-ellátását, gazdálkodását, pénzügyi helyzetét az ellenőrzött időszakban.

Budapest, 2015. 11. hónap 06. nap



Melléklet: 4 db
Függelék: 2 db

A TVG Kft. tevékenységének főbb adatai

Sor- szám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.*
1.	A gazdasági társaság székhelye	8300. Tapolca, Berzsenyi u. 9.					
2.	adószáma	11521510-2-19					
3.	alapításának éve	1996.					
4.	A gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak száma (db)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	A gazdasági társaság leányvállalataiban való részesedésének mértéke összesen (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Az önkormányzat számára (megbízásból, koncessziós, közszolgáltatási, vagy egyéb szerződéses jogviszony alapján) ellátott közfeladatok szakági besorolása:						
10.	Egészségtügy						
11.	Kultúra és sport						
12.	Település üzemeltetés, ezen belül:						
13.	köztemető üzemeltetés						
14.	kéményseprés						
15.	helyi közutak fejlesztése, fenntartása és üzemeltetése						
16.	parkok és egyéb közterület fenntartás						
17.	közterületi parkolás	x	x	x	x	x	x
18.	Lakás és helyiséggazdálkodás						
19.	Víz és csatorna közmű-szolgáltatás						
20.	Hulladékkezelés- szállítás						
21.	Távhő- és energiaszolgáltatás	x	x	x	x	x	x
22.	Helyi közösségi közlekedés						
23.	Vagyongazdálkodás						
24.	Pénzügyi gazdasági szolgáltatás						
25.	Egyéb: éspedig						
26.	A közfeladatellátására a gazdasági társaságnál alkalmazottak száma (fő)	24,0	23,0	24,0	24,0	23,0	23,0

A TVG Kft. működésének főbb jellemzői

Sorszám	Megnevezés	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	
1.	A gazdasági társaság cégformája	Korlátolt Felelősségű Társaság						
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:							
	Önkormányzat megnevezése:	Tapolca Város Önkormányzata						
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének arány	%	70,0	70,0	70,0	70,0	87,0	100,0
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	126 170	126 170	126 170	126 170	157 070	180 240
	Más önkormányzatok, többcélú társulás megnevezése:							
5.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Más önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	-	-	-	-	-	-
	Gazdasági társaság megnevezése:							
7.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés arány	%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	Gazdasági társaságok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	-	-	-	-	-	-
	Egyéb tulajdonos megnevezése:	Tapolcai Városgazdálkodási Alapítvány						
9.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés arány	%	30,0	30,0	30,0	30,0	13,0	-
10.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részesedés összege	ezer Ft	54 070	54 070	54 070	54 070	23 170	-
11.	A tárgyévben a gazdasági társaság vagyonkezelésben lévő önkormányzati vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		-	-	-	-	-	-
12.	A tárgyévben az önkormányzati tulajdonú, gazdasági társaság által kezelt eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt költség (ezer Ft)		-	-	-	-	-	-
13.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege (ezer Ft)		19 151	18 463	19 917	22 347	19 342	18 391
14.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt költség (ezer Ft)		25 594	30 650	45 660	53 425	32 797	37 519

A TVG Kft. által biztosított távhőszolgáltatás díjai

A közszolgáltatás díjának megnevezése	2008.01.01-től alkalmazott díj	2009.01.01-től alkalmazott díj	2010.01.01-től alkalmazott díj	2011.01.01-től alkalmazott díj	2012.01.01-től alkalmazott díj	2013.01.01-től alkalmazott díj	2013.11.01-től alkalmazott díj
Lakossági fűtési alapidj	264,0 Ft/lm ³ /év	264,0 Ft/lm ³ /év	264,0 Ft/lm ³ /év	276,0 Ft/lm ³ /év	303,6 Ft/lm ³ /év	273,2 Ft/lm ³ /év	242,9 Ft/lm ³ /év
Lakossági melegvíz alapidj	96,0 Ft/légm ³ /év	96,0 Ft/légm ³ /év	96,0 Ft/légm ³ /év	102,0 Ft/légm ³ /év	109,8 Ft/légm ³ /év	98,8 Ft/légm ³ /év	87,7 Ft/légm ³ /év
Lakossági fűtési hődíj	2959,0 Ft/GJ	havonta a beszerzés költségeitől változó	havonta a beszerzés költségeitől változó	havonta a beszerzés költségeitől változó	3527,0 Ft/GJ	3174,0 Ft/GJ	2821,0 Ft/GJ
Közület fűtési alapidj	300,0 Ft/lm ³ /év	300,0 Ft/lm ³ /év	300,0 Ft/lm ³ /év	312,0 Ft/lm ³ /év	340,8 Ft/lm ³ /év	340,8 Ft/lm ³ /év	340,8 Ft/lm ³ /év
Közület melegvíz alapidj	96,0 Ft/lm ³ /év	96,0 Ft/lm ³ /év	96,0 Ft/lm ³ /év	102,0 Ft/lm ³ /év	109,8 Ft/lm ³ /év	109,8 Ft/lm ³ /év	109,8 Ft/lm ³ /év
Közület fűtési hődíj	3015,0 Ft/GJ	havonta a beszerzés költségeitől változó	havonta a beszerzés költségeitől változó	havonta a beszerzés költségeitől változó	4202,0 Ft/GJ	4202,0 Ft/GJ	3753,0 Ft/GJ

Beérkezett észrevételek és az azokra adott válaszok

403A

Tapolcai Városgazdálkodási KFT.
8300. Tapolca, Berzsenyi u.9.

Telefon:/06 87/ 414-241,242,243
Fax: /06 87/ 414-242.
Cégjegyzékszám: 19-09-502963
Püj: 11748052-20020866
Adószám: 11521510-2-19

Ügyintézőjük:
Saját szám: 101-35/3/2015.
Ügyintéző: Gebhardt Gyula

Handlár Gyula

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Budapest, Apáczai Csere János utca 10
Pf. 54
1052

Tárgy: Észrevételek
V-0827-143/2015

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
76732/2015
Érkezett: 2015. Szept. 1. D.
Iktatószám: V-0827-143/2015
Melléklet:

Domokos László Elnök Úr részére

Tisztelt Elnök Úr!

2015. augusztus 26-án megkaptam a hivatkozott iktatószámú Számvevőszéki jelentés tervezetüket.

A jelentés tervezet részletes áttanulmányozása után az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatosan az általam irányított társaságot érintően az alább részletezetteket észrevételezem.

A jelentés tervezetben több bekezdésben szerepel, hogy társaságunknak nincs a távfűtési tevékenységre üzletszabályzata. A rendelkezésre álló iratok szerint az ellenőrzés folyamán olyan nyilatkozatot nem írtam alá, hogy társaságunk nem rendelkezik üzletszabályzattal. A tény az, hogy társaságunk 2000. szeptembere óta rendelkezik Tapolca Város jegyzője által jóváhagyott üzletszabályzattal, amelynek száma 584/2000.

Az üzletszabályzat természetesen több alkalommal módosításra, illetve kiegészítésre került. A 10. számú tanúsítványon szereplő Veszprém Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelőségének 2012. augusztus 24-i ellenőrzése során arról intézkedett, hogy az Általános Szerződési Feltételeket függesztjük ki az Ügyfélszolgálati irodában. Az Általános Szerződési Feltételek az Üzletszabályzat kötelező tartalmi eleme.

Az Üzletszabályzatunkat és módosításait, valamint az egységes szerkezetbe szerkesztett üzletszabályzatot levelünkhöz mellékeljük.

A konkrét bekezdésekre – részletes megállapítások – észrevételeim az alábbiak:

2.1. A TVG Kft gazdálkodásának szabályozottsága

A számvitel politikát és a pénzkezelési szabályzatot kiegészítjük a hiányzó pontokkal. A leltározási szabályzatot pontosítjuk a megállapításnak megfelelően. A leltározási szabályzattal kapcsolatban amennyit meg kívánok jegyezni, hogy a leltározási szabályzat nem a jelentéstervezetben szereplő 2012. január 1-i dátummal változott, hanem 2013. január 1-én.

2.2. A TVG Kft vagyongazdálkodása

A jelentés tervezet szerint „A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg....

Mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat előírása ellenére – csak a 2008., 2010. és a 2012. évben végeztek. A vagyontárgyak esetében a nyilvántartások egyeztetésén alapuló leltárt minden ellenőrzött évben elkészítették.”

A megállapítással nem értek egyet.

A vásárolt készleteknél a mennyiségi felvétellel történő leltározás minden évben megtörtént a leltározási szabályzatnak megfelelően. A leltározási jegyzőkönyvek elkészültek, a könyvelésben a készletre vételük megtörtént.

Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél leltározás 2008., 2010 és 2012 években készült. Itt valóban eltérünk a leltározási szabályzat előírásaitól, mert az előírt 3 évenkénti helyett 2 évente megcsináltuk a leltárt, de azt nem gondolom, hogy a gyakoribb leltározás hiba lenne.

A jegyzőkönyveket a vizsgálatot végző Molnár Gábor külső szakértőnek 2015.04.14-én 18,58 órákor, az ÁSZ-nak 2015.04.15-én 8,06 órákor e-mailben elküldtük. Erről a nyugtát aznap 8,10 órákor megkaptuk

A vásárolt készletek leltározásáról szóló 6 db jegyzőkönyvet újra mellékelem.

3.1. A távhőszolgáltatás közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása

A jelentés tervezet szerint „ A TVG Kft távhőszolgáltatási közfeladata anyagjellegű ráfordításainak elszámolását – a mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – magas kockázatúnak értékeltük.

A költségelszámolást megalapozó dokumentumot (szerződés, megrendelés) több esetben nem tudták bemutatni, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv. 169. §(2) bekezdésében rögzített bizonylat megőrzési kötelezettségének. „

Ehhez a megállapításhoz a következőt szeretném hozzáfűzni.

Az ellenőrzés során egyedül a DRV Zrt-vel kötött vízszolgáltatási szerződéseket nem tudtuk bemutatni.

A mintavételben az 50 db kijelölt tételből 5 db kis összegű víz-és csatornadíj számla volt. Ehhez akkor pillanatnyilag valóban nem tudtuk bemutatni a szerződést, de itt, mivel egy rendszeresen cserélt, hitelesített mérővel mért, havonta leolvasott közszolgáltatásról van szó, hatósági árakkal, maga a leolvasás, a számlán szereplő mérőóra állás is bizonyítja a fogyasztást.

A mintavételek darabszáma valóban eléri a 10 %-ot, de az öt darab számla összege összesen 7.537,- Ft, ami a 6 év összesen 2,6 milliárd forintos anyagjellegű ráfordításainak összegéhez viszonyítva annyira csekély, hogy %-ban ki sem fejezhető.

A fentiek alapján méltánytalannak érzem azt a következtetést, hogy az anyagjellegű ráfordítások elszámolása magas kockázatú.

A kérdéses tételek a következők voltak:

- A 23. számú minta 2013.09.25. B/09/055 víz alapdíj tétel

Ez egy végrehajtási eljárás során tulajdonunkba került üres lakás vízdíja.

Ez a beszerzés kijelölésre került a beruházási tételek között is, a vízdíj szerződés oda volt készítve a vizsgálat ideje alatt az ÁSZ számára megtekintésre, ezért nem találtuk. Most mellékelem

- A 25. számú minta 2012.08.15. B/08/022, az Ügyfélszolgálati iroda vízdíja

A szerződést időközben sikerült megtalálnunk az irattárban, 1997.04.29-i keltezésű. A szerződést mellékelem.

- A 48. számú minta 2010.05.17. B/05/055, a Berzsényi Iroda vízdíja.

A szerződést időközben sikerült megtalálnunk az irattárban, 2004.03.19-én kötődött újra. A szerződést mellékelem.

- A 40. 2011.07.15 B/07/033 és a 46-os 2010.02.15. B/02/045 minta a Sümegi és a Kazinczy téri fűtőmű vízdíj tétele. Ezek sajnos olyan régen kötődtek, hogy sem a mi irattárunkban, sem a DRV Zrt irattárában nem lelhető fel.

Most pótlólag megkötöttük a szerződést mindkét fogyasztási helyre, amit szintén mellékelek.

Az anyagjellegű ráfordításokkal kapcsolatban még egy megállapítás volt, miszerint „Néhány esetben a gazdasági eseményt a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a megfelelő költségnemre számolták el.”

Kérjük, szíveskedjenek tudomásunkra hozni, hogy melyek ezek az esetek. A helyszíni ellenőrzések során nem kaptunk ilyen jelzést, és nincs tudomásunk ilyen hibáról.

Ahhoz, hogy a jövőben ki tudjuk küszöbölni az esetleges hibákat, szükségem lenne erre az információra.

A jelentés következő megállapítása: „A TVG Kft a távhőszolgáltatási közfeladataihoz kapcsolódó beruházásainak, felújításainak elszámolását, beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – az egyszerű véletlen mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – nem megfelelőnek értékeltük.

A számviteli politikában foglaltak ellenére néhány esetben az 50 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékek és tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vételkor nem egy összegben számolták el.”

Áttekintettük a nyilvántartást, és valóban 4 db hőmennyiségmérő értéke nem érte el az 50 eFt-ot, mégsem számoltuk el egyösszegben.

Az ötödik eset a 1323. számú vezetékjog a Fő tér 7-9. számú épületnél, de ez vagyoni értékű jog, amire a számvitel politikánk szerint nem vonatkozik az 50 eFt alatti leírási értékhatár. A többi esetben a beszerzés vagy régebben történt, amikor a határ még alacsonyabb volt, vagy vagyoni értékű jogról van szó.

A következő megállapítás: „Előfordult, hogy a Számv. tv. 26. § (4) bekezdésének előírásai ellenére a tárgyi eszközt nem a megfelelő főkönyvi számlára könyvelték.”

Az ellenőrzések alkalmával egy esetre emlékszem, amikor ez szóba került. 2012.03.05-én vásároltunk egy kis tehergépkocsit, amit 2012.03.06-án üzembe is helyeztünk. Az üzembehelyezési okmányon a főkönyvi számla kijelölése 1322, ami a termelésben résztvevő járművek egyéb főkönyvi szám.

2012. évtől indult a távhőszolgáltatóknál a számviteli szétválasztás. Ennek keretében kellett szétválasztani a tárgyi eszközöket is, amihez semmiféle támpontunk nem volt. 2012. március

4

elején még nem volt kész a szétválasztási szabályzatunk. Ezért a 1326-os leltári számú gépkocsit valóban nem jó helyre kontroztuk, mert még nem tudtuk, mi lesz a helyes. Természetesen az év folyamán megtörtént a szabályzatok elkészítése, és a főkönyvi számlákon is rendezésre kerültek a szétválasztások.

Így a 2012. év végi mérlegben mind az analitikában, mind a főkönyvön a megfelelő helyen szerepel a tárgyi eszköz.

A fentiekén túl nincs tudomásom egyéb hibáról, és ez a hiba korrigálva lett. Ha nem erről van szó, kérem szíveskedjenek tájékoztatni a konkrét hibáról, hogy korrigálni tudjuk, illetve a jövőben helyesen tudjunk eljárni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök aktiválásánál valóban 1000 Ft-ra kerekítve vettük nyilvántartásba az eszközöket. Ez éves szinten maximum néhány ezer forintot jelent, konkrétan megnéztem a 2013-as évet, 623,- Ft volt a különbség a kerekítésekből.

Véleményem szerint a valódiság elvét ezzel nem sértettük meg. A számvitel politikában rögzíteni fogjuk a kerekítés tényét.

Véleményem szerint gépelési, szerkesztési hibák kerültek az anyagba, amelyek az alábbiak:


- 2.2. 22. oldal 2. bekezdésében gázmotor beszerzés szerepel. A vállalkozás tulajdonában gázmotor az érintett időszakban nem volt.
- 3.1. 25. oldal 4. bekezdés. A fizetési meghagyásokat nem a jegyzőtől, hanem a közjegyzőtől kértük.

Tisztelt Elnök Úr!

Kérem Öntől az észrevételeimben foglaltak szíves elfogadását.

Tapolca, 2015.09.08.

Tisztelettel:


Gebhardt Gyula Sándor
ügyvezető igazgató

Tapolcai Városgazdálkodási Kft.
8300 Tapolca, Barzsényi u. 9.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0827-153/2015.

Gebhardt Gyula Sándor úr
ügyvezető igazgató
Tapolcai Városgazdálkodási Kft.

Tapolca

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

Köszönettel vettem a Tapolcai Városgazdálkodási Kft. ellenőrzéséről készített számvéveszéki jelentéstervezetre küldött válaszát.

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

Tájékoztatom Ügyvezető igazgató urat, hogy a számvéveszéki jelentés véglegesítése az elfogadott észrevételek figyelembevételével történik. Tájékoztatom továbbá, hogy az ÁSZ a figyelembe nem vett észrevételeket és azok el nem fogadásának indokát az Állami Számvéveszékéről szóló LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a számvéveszéki jelentésben feltünteti.

Budapest, 2015. 10. hó 01. nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

Melléklet

Ikt.szám: V-0827-153/2015.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

A Tapolcai Városgazdálkodási Kft. ellenőrzéséről készített jelentéstervezetre Ügyvezető igazgató úr észrevételeit megköszönöm. Az észrevételek a jelentéstervezet nyolc megállapítását vitatják.

1. Észrevétele a jelentéstervezet összefoglaló megállapításai 10. oldal harmadik bekezdésének utolsó mondatát, 11. oldal első bekezdésének utolsó mondatát, illetve – az összefoglaló megállapításokat megalapozó – részletes megállapítások 18. oldal (1.2. pont) első normál bekezdését és 20. oldal (2.1. pont) ötödik bekezdését, továbbá az Önnek címzett 1. d) javaslatot, valamint a jegyzőnek címzett 1. b) javaslatot érinti.

Az összefoglaló megállapításokban szerepel:

„A jegyző a Tsz.-ben foglaltak ellenére a TVG Kft. által kidolgozott távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem hagyott jóvá, azt a Társaság nem készítette el.”

„A TVG Kft. a Tsz.-ben foglaltakkal ellentétben távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem készített.”

A részletes megállapításokban szerepel:

„A jegyző a TVG Kft. által kidolgozott távhőszolgáltatási üzletszabályzatot nem hagyott jóvá, azt a Társaság a Tsz. 3. § v) pontjában foglaltak ellenére nem készítette el.”

„A TVG Kft. a Tsz. 3. § v) pontjában foglaltakkal ellentétben üzletszabályzatot nem készített, így nem tette a Tsz. 53. §-ában foglaltak szerint a felhasználók részére hozzáférhetővé az igénykielégítés és a távhőszolgáltatás részletes szabályait.”

A megállapítással kapcsolatos észrevételét – melyben jelzi, hogy a társaság 2000 szeptembere óta rendelkezik Tapolca Város jegyzője által jóváhagyott, többször módosított üzletszabályzattal, melyeket leveléhez mellékel – elfogadni nem tudom az alábbi indokok alapján:

- a helyszíni ellenőrzés indítása előtt – az ellenőrzési program 6. számú mellékletében szereplő adatbekérőn – kértük többek között a társaság belső szabályzatainak részünkre történő megküldését. Az Önök által beküldött dokumentumok között a társaság üzletszabályzata nem szerepelt, azt – a helyszíni ellenőrzés lezárásáig – nem küldték meg részünkre;
 - mind a Tapolcai Városgazdálkodási Kft., mind pedig az Önkormányzat képviselője részéről aláírt teljességi nyilatkozat áll rendelkezésünkre, melyben arról nyilatkoztak, hogy minden dokumentumot átadtak az ellenőrzés részére, így az utólag fellelt és megküldött dokumentumot köszönettel veszem, azonban az alapján a jelentéstervezet módosítására nincs lehetőségem.
2. Észrevétele a jelentéstervezet összefoglaló megállapításainak 11. oldal első bekezdését, illetve – az azt megalapozó – részletes megállapítások 19. oldal (2.1. pont) harmadik és

ötödik bekezdését, 20. oldal második bekezdését, továbbá a kapcsolódó 1. a), b) és c) javaslatokat érinti.

Az összefoglaló megállapításokban szerepel:

„A számviteli politika₁₋₄ a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályait. A pénzügyi szabályzat a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétben nem tér ki a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra és az ellenőrzés gyakoriságára. A leltározási szabályzat₂ 2012. január 1-jétől a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a – Számv. tv. előírásának megfelelően – három évenkénti mennyiségi felvételt írt elő. A szabályzat „A befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.”

A részletes megállapításokban szerepel:

„A számviteli politika₁₋₄ az értékcsökkenés elszámolása módszerei között – a Számv. tv. 52. § (1) bekezdése ellenére – nem tartalmazta az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok értékcsökkenése elszámolásának szabályát.

A leltározási szabályzat₁ a tárgyi eszközök leltározásának módjaként három évente az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetést határozta meg. A vásárolt készletek esetében minden évben mennyiségi felvétellel történő leltározást kellett elvégezni. A leltározási szabályzat₂ – a Számv. tv. 2012. január 1-jei módosítását követve – a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a három évenkénti mennyiségi felvételt írta elő. A szabályzat „A befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.

A pénzügyi szabályzat rendelkezett a bankszámlán és a házi pénztárban lebonyolítandó ki- és befizetések rendjéről, bizonylatairól, a házipénztári záró állomány maximális mértékéről, azonban – a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – nem tér ki a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásra, az ellenőrzés gyakoriságára.”

A megállapítással kapcsolatos tájékoztatását – melyben jelzi, hogy a számviteli politikát és a pénzügyi szabályzatot kiegészítik, a leltározási szabályzatot pontosítják – tudomásul veszem. Észrevétele alapján, mely szerint a leltározási szabályzat nem a jelentéstervezetben szereplő 2012. január 1-jei dátummal, hanem 2013. január 1-én módosult, elfogadom.

Az észrevétel alapján a jelentéstervezet összefoglaló megállapítások 11. oldal első bekezdését az alábbiak szerint módosítom:

„A leltározási szabályzat₂ 20123. január 1-jétől a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a – Számv. tv. előírásának megfelelően – három évenkénti mennyiségi felvételt írt elő. A szabályzat „A befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.”

Módosítom a kapcsolódó részletes megállapítások 20. oldal első bekezdését:

„kellott elvégezni. A leltározási szabályzat₂ — a Számv. tv. 2012. január 1-jei módosítását követve — a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a három évenkénti mennyiségi felvételt írta elő. A szabályzat „A befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.”

Módosítom továbbá az ügyvezető igazgatónak címzett, az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai 1., második bekezdését:

„A leltározási szabályzat₂ — a Számv. tv. 2012. január 1-jei módosítását követve — a „Tárgyi eszközök és beruházások leltározása és értékelése” fejezetében a három évenkénti mennyiségi felvételt írta elő. A szabályzat „Befektetett eszközök leltározása” fejezete azonban nem követte a módosítást, meghagyta az egyeztetés módszerét, így ellentmondás állt fenn a két fejezet között.”

3. Észrevétele a jelentéstervezet összegző megállapítások 11. oldal harmadik bekezdését, illetve – az azt megalapozó – részletes megállapítások 20. oldal (2.2. pont) első bekezdésének második mondatát és második bekezdésének utolsó előtti mondatát érinti.

Az összefoglaló megállapításokban szerepel:

„A TVG Kft. vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg. Mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat₁ előírása ellenére – csak a 2008., 2010. és a 2012. évben végeztek. A vagyontárgyak esetében a nyilvántartások egyeztetésén alapuló leltárt minden ellenőrzött évben elkészítették.

A részletes megállapításokban szerepel:

„A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg.

Mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat₁ előírása ellenére – csak a 2008., 2010. és a 2012. évben végeztek.”

A megállapítással kapcsolatos észrevételét, mely szerint a vásárolt készleteknél a mennyiségi felvétellel történő leltározást minden ellenőrzött évben elvégezték és a kapcsolódó dokumentumokat az ÁSZ részére 2015. április 15-én megküldték, elfogadom. Ennek ténye azonban azt a megállapításunkat, mely szerint a Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi előírásoknak a saját vagyon nyilvántartása, kezelése tekintetében nem felelt meg, nem befolyásolja az anyagjellegű ráfordításoknál, illetve a beruházásoknál, felújításoknál megállapított hiányosságok miatt.

Észrevétele alapján a jelentéstervezet összefoglaló megállapítások 11. oldal harmadik bekezdését az alábbiak szerint módosítom:

A mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat₁ előírása szerint ellenére – csak a 2008-2013., 2010., és a 2012. években elvégezték.

Módosítom továbbá a részletes megállapítások 20. oldal (2.2. pont) második bekezdésének utolsó előtti mondatát:

„A mennyiségi felvétellel történő leltározást a vásárolt készleteknél – a leltározási szabályzat, előírása ellenére szerint – csak a 2008-2013., 2010. és a 2012-években elvégezték.”

4. Észrevétele a jelentéstervezet összegző megállapítások 11. oldal utolsó bekezdésének második és harmadik mondatát, valamint – az azt megalapozó – részletes megállapítások 24. oldal (3.1. pont) utolsó bekezdésének első és második mondatát, továbbá a 2. a) javaslatot érinti.

Az összegző megállapításokban szerepel:

„Az anyagjellegű ráfordítások elszámolását magas kockázatúnak értékeltük. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok több esetben hiányoztak, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv.-ben foglalt bizonylat megőrzési kötelezettségének.”

A részletes megállapításokban szerepel:

„A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladata anyagjellegű ráfordításainak elszámolását – a mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – magas kockázatúnak értékeltük. A költségelszámolást megalapozó dokumentumot (szerződés, megrendelés) több esetben nem tudták bemutatni, ezzel a Társaság nem tett eleget a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében rögzített bizonylat megőrzési kötelezettségének.”

Észrevételét – melyben méltánytalannak érzi azt a következtetést, hogy az anyagjellegű ráfordítások elszámolása magas kockázatú – elfogadni nem tudom, mivel elismerte, hogy az ellenőrzött mintatételekhez *„akkor pillanatnyilag valóban nem tudtuk bemutatni a szerződést”*. Az ÁSZ a bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén az egyes területek szabályszerű működését mintavétellel ellenőrzi, amely alapján a sokaságokban előforduló hibás tételek arányát becsléssel állapítja. Kockázatot, illetve magas kockázatot jelzünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem teljes körűen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. Észrevétele megállapításunkat nem befolyásolja, azt fenntartjuk.

5. Észrevétele a jelentéstervezet összegző megállapítások 11. oldal utolsó bekezdésének negyedik mondatát, valamint – az azt megalapozó – részletes megállapítások 24. oldal (3.1. pont) utolsó bekezdésének utolsó mondatát és a kapcsolódó 2. b) javaslatot érinti.

Az összegző megállapításokban szerepel:

„A költségeket a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére néhány esetben nem a megfelelő költségcsoportba számolták el.”

A részletes megállapításokban szerepel:

„Néhány esetben a gazdasági eseményt a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a megfelelő költségnemre számolták el.”

Észrevételében nem vitatja a megállapítás jogosságát, azonban, hogy a jövőben az esetleges hibákat a Társaság ki tudja küszöbölni, kéri a jelentéstervezetben a konkrét hiba megjelenítését.

Észrevétele alapján a jelentéstervezet részletes megállapítások 24. oldal utolsó bekezdésének utolsó mondatát kiegészíttem az alábbiak szerint:

„Néhány esetben a gazdasági eseményt a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a megfelelő költségnemre számolták el, mivel energiaadót a 47-es számlaosztály helyett az 511-es számlaosztályba könyvelték.”

6. Észrevétele a jelentéstervezet összegző megállapítások 11. oldal utolsó bekezdésének ötödik, hatodik és hetedik mondatát, valamint – az azt megalapozó – részletes megállapítások 25. oldal (3.1. pont) első bekezdését érinti.

Az összegző megállapításokban szerepel:

„A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó beruházásainak, felújításainak elszámolását nem megfelelőnek értékeltük. A számviteli politikájában foglaltak ellenére a Társaság néhány esetben az 50 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termék és tárgyi eszköz értékcsökkenését a használatba vételkor nem egy összegben számolta el, valamint a tárgyi eszközt nem a megfelelő főkönyvi számlára könyvelte. A TVG Kft. – általános gyakorlatként – a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétben az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése során az eszközök bekerülési értékét 1000 Ft-ra kerekítve vette számba.”

A részletes megállapításokban szerepel:

„A TVG Kft. távhőszolgáltatási közfeladathoz kapcsolódó beruházásainak, felújításainak elszámolását, beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – az egyszerű véletlen mintavételes ellenőrzés tapasztalatai alapján – nem megfelelőnek értékeltük. A számviteli politikájában foglaltak ellenére néhány esetben az 50 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékek és tárgyi eszközök értékcsökkenését a használatba vételkor nem egy összegben számolták el. Előfordult, hogy a Számv. tv. 26. § (4) bekezdésének előírásai ellenére a tárgyi eszközt nem a megfelelő főkönyvi számlára könyvelték. A Társaság – általános gyakorlatként – a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése során az eszközök bekerülési értékét 1000 Ft-ra kerekítve vette számba, mellyel megsértette a valódiság elvét.”

Észrevételében – amelyben arról tájékoztat, hogy „áttekintettük a nyilvántartást, és valóban 4 db hőmennyiségmérő értéke nem érte el az 50 eFt-ot, mégsem számoltuk el egy összegben”, továbbá, hogy „a 1326-os leltári számú gépkocsit valóban nem jó helyre kontíroztuk” tudomásul veszem, mivel ezzel megállapításunkat elfogadja. Azzal kapcsolatos észrevételét azonban, hogy „Az immateriális javak és tárgyi eszközök aktiválásánál valóban 1000 Ft-ra kerekítve vettük nyilvántartásba az eszközöket. Véleményem szerint a valódiság elvét ezzel nem sértettük meg”, elfogadni nem tudom, mivel számviteli politikájukban nem rendelkeztek a kerekítéssel kapcsolatos szabályokról. A jelentéstervezetben szereplő megállapításainkat így az észrevételében jelzettek nem befolyásolják, azokat módosítani nem áll módomban.

7. Észrevételét – melyben jelzi, hogy a jelentéstervezetbe gépelési, szerkesztési hibák kerültek - köszönettel vettem.

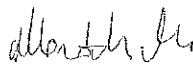
Észrevétele alapján a részletes megállapítások 22. oldal (2.2. pont) második bekezdését módosítom az alábbiak szerint:

„A TVG Kft. a távhőszolgáltatással kapcsolatosan megvalósítandó fejlesztéseket, beruházásokat a 2008-2013. évi üzleti terveiben bemutatta. Az üzleti tervekben tervezett fejlesztéseket (gázmotor beszerzés, hőközpontok kialakítása, vezetékek, gázégők, hőmennyiségmérők felújítása, cseréje) anyagi lehetőségeik függvényében valósították meg, illetve pályázatot nyújtottak be a beruházások támogatására.”

Módosítom továbbá a részletes megállapítások 25. oldal (3.1. pont) utolsó bekezdését a következők szerint:

„A Társaság a hátralékos állományról nyilvántartást vezetett „lakossági”, „intézményi” és „egyéb” bontásban és azt havonta frissítette. A kintlévőségek behajtása érdekében az intézkedéseket megtette. Nemfizetés esetén fizetési felszólítást küldött, majd fizetési meghagyást kért a közjegyzőtől az ügyfelekre. Eredménytelen behajtás esetén végrehajtás alá vonta a hátralékos összeget.”

Budapest, 2015. 10. hó 01. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	<p>A Ptk. XV. fejezet 3:88. § [A gazdasági társaság fogalma]</p> <p>(1) A gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.</p> <p>(2) A társaság nyeresége a tagokat vagyoni hozzájárulásuk arányában illeti meg, és a veszteséget is ilyen arányban kell viselniük. A társaság a tag részére tárgyevi adózott eredménye, illetve szabad eredménytartaléka terhére teljesíthet kifizetést vagy más vagyoni szolgáltatást. Semmis a létesítő okirat azon rendelkezése, amely valamely tagot a nyereségből vagy a veszteség viseléséből teljesen kizár.</p> <p>(3) A tag a többi taggal és a társaság szerveivel köteles együttműködni, nem fejthet ki olyan tevékenységet, amely a társaság céljainak elérését veszélyezteti.</p>
keresztfinanszírozás-mentes	<p>A Tsz. 18/A. § (2) bekezdése alapján 2012. január elsejétől az engedélyes (táv hőtermelő és szolgáltató) köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást. Ezért a közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségére; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét.</p>
kezesség	<p>A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk. 272-276. §-ai tartalmazzák. A kezesség a polgári jogban a szerződést biztosító járulékos mellékkötelezettség, amely egy másik kötelelem teljesítését biztosítja azáltal, hogy a kezes a főadós nem teljesítése esetére kötelezettséget vállal a főadósi kötelelem teljesítésére. A kezes tehát a főadóshoz képest járulékos adós. A kezesség kiterjed az elvállalása utáni mellékszolgáltatásokra, ha a kezes ezek kikötéséről tudott.</p> <p>A Ptk. szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. Lényeges, hogy a kezesség mindig az alapügylet hitelezője és a kezes közötti ingyenes szerződéssel jön létre. A kezesség a különböző hitelfelvételekhez kapcsolódóan a hitel visszafizetésének biztosítékaként jöhet szóba.</p>

	<p>Az adós helyett nemfizetés esetén a kezes felel, ő tartozik fizetni. Az egyszerű kezesség esetén előbb az adóson kell behajtani a tartozást, s ha ez sikertelen, akkor lehet a kezestől követelni a fizetést. Készfizető kezesség esetében a fizetést elmulasztó adós helyett rögtön a kezesen követelhetik a tartozást. Ha bank vállalja a kezességet, akkor az minden esetben készfizetői kezesség.</p>
közfeladat	<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>Az Ebktv. 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás” Az Fgytv. 2012. július 29-étől módosított 2. § h) pontja pontosítja a közszolgáltatás fogalmát, taxatívum felsorolva az e körbe tartozó szolgáltatásokat. A közszolgáltatás: külön törvény alapján termékértékesítési vagy szolgáltatásnyújtási kötelezettség hatálya alá tartozó vállalkozás által e kötelezettség alapján nyújtott víziközmű-szolgáltatás, távhőszolgáltatás, települési szilárd és folyékony hulladék rendszeres begyűjtésére, gyűjtésére, elszállítására és elhelyezésére irányuló szolgáltatás, kéményseprő-ipari szolgáltatás, elektronikus hírközlési szolgáltatás, postai szolgáltatás, villamos energia egyetemes szolgáltatásra jogosult felhasználó részére villamosenergia-vásárlási szerződés vagy hálózathasználati szerződés alapján nyújtandó szolgáltatás, valamint földgáz egyetemes szolgáltatásra jogosult felhasználó részére földgázkereskedelmi szerződés vagy elosztóhálózat-használati szerződés alapján nyújtandó szolgáltatás.</p>
nemzeti vagyon	<p>Az Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p>

az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,
Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,
az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat Változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,
állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvánított kulturális javak körébe tartozó dolog,
a régészeti lelet,
a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.” (hatályos 2012. január 1-jétől, a g) pont módosult 2012. június 30-ától)

távhő	A távhő: az a hőenergia, amelyet a távhőtermelő létesítményből hőhordozó közeg (gőz, melegített víz) alkalmazásával, távhővezeték-hálózaton keresztül, üzletszerű tevékenység keretében a felhasználási helyre eljuttatnak. (Tsz. 3. § p)
távhőszolgáltató	A Tsz. 3. § r) pontja szerint: az a gazdálkodó szervezet, amely meghatározott településen vagy a település meghatározott részén a távhő üzletszerű szolgáltatására engedélyt kapott.
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont)
üzletszabályzat	A Tsz. 3. § v) pontja szerint üzletszabályzat a távhőszolgáltató által készített azon dokumentum, amely a helyi szolgáltatási sajátosságok figyelembevételével szabályozza a távhőszolgáltató működését és meghatározza a távhőszolgáltató kötelezettségeit és jogait, szabályozza a távhőszolgáltató és a felhasználó szerződéses viszonyát, a mérés és elszámolás rendjét, valamint a szolgáltatónak a felhasználóval, a fogyasztóvédelmi hatósággal és a felhasználók társadalmi érdekképviselői szervezeteivel (a továbbiakban: felhasználói érdekképviselő) való együttműködését.

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. előírását, a ki fizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően? - a készlet bekerülési értékét a Számv.tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásai szerint vették-e számításba, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámoláshoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét, a ki fizetést alátámasztó egyéb dokumentumok, - analitikus nyilvántartások, anyagok nyilvántartásba vételét igazoló dokumentumok, ha a számviteli politika szerint nyilvántartásba kell venni azokat.	Évente a főkönyvi adatbázisból - külön rész sokaságot képeznek az 51-53. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba a tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni - tételes ellenőrzésre - évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt mindkét csoportból. Egyszerű véletlen mintavétel évenként és csoportonként elemszámmal arányos réteggéssel.
3.	Beruházások, felújítások aktiválása és értékcsökkenési leírás	A feladat ellátásához az önkormányzattól kezelésre átvett köztulajdon állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése kapcsán a felújítások, beruházások kiadások aktiválása és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt-e az előírásoknak?	- a ki fizetés megelőzően a kötelezettségvállalás megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlásának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták az önkormányzati tulajdonban lévő eszközök elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembelhelyezések (aktiválások) dokumentálása megfelelt-e az Sztv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak? - az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek a mérlegelt alátámasztó leltárban? - az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?	A kiválasztott beruházásra vagy felújításra: szerződések, számlák, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembelhelyezési 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 - tételes ellenőrzésre - évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos réteggéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonának tételes 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 bevétel előírás és a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevételek beszedése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt? - a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták-e?	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétele jogcímen befolyt bevételre: - az egyes bevételek díjmegállapítása, - a kibocsátott számla, befolyt bevétel analitikus nyilvántartása, behajtásra tett intézkedések dokumentumai, - kapcsolódó főkönyvi számla tételes forgalma, - bevétel beérkezését igazoló banki kivonat(rész).	Évente a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	Egyszerű véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos réteggéssel.