



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

A Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
közfeladat ellátásának ellenőrzéséről
készült jelentés javaslatai
hasznosulásának utóellenőrzése

2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

A Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
közfeladat ellátásának ellenőrzéséről
készült jelentés javaslatai
hasznosulásának utóellenőrzése

2016. *augusztus* hónap *10.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

BÖRÖCZ IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Miskolc Városi Közlekedési Zrt.**
- sorszáma: **13061**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-0922-036/2016

TÉMASZÁM: 1819

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071703

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 13061. számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a Miskolc Városi Közlekedési Zrt. közfeladat-ellátásának utóellenőrzését a 2013. július 18. és 2015. október 7. közötti időszakra végezte el. Az utóellenőrzés az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben foglaltak hasznosulására irányult. A Miskolc Városi Közlekedési Zrt. az intézkedési tervben foglaltakat határidőben végrehajtotta.



Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról Miskolc Városi Közlekedési Zrt. határidőben gondoskodott.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készült jelentések javaslatai hasznosulásának utóellenőrzése



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Miskolc Városi Közlekedési Zrt.



Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok (Miskolc Városi Közlekedési Zrt.) közfeladat-ellátásának ellenőrzését az ÁSZ¹ a 2008-2011. évek és 2012. év I-III. negyedév közötti időszakokra végezte el. Az utóellenőrzés – a 2015. október 7-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentésben² megfogalmazott javaslatokra határidőben megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok hasznosulására irányult. Az ÁSZ jelentés a társaság³ vezérigazgatójának⁴ három javaslatot tartalmazott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ törvény 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA:

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| A számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2013. július 18.) az utóellenőrzés megkezdésének napjáig (2015. október 7.) tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően az ÁSZ jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött által megküldött intézkedési tervekben foglaltak.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Miskolc Városi Közlekedési Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

Az Alaptörvény⁵ 43. cikk (1) bekezdése alapján az ÁSZ az Országgyűlés⁶ pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését. Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az Áht.⁷ 61. § (2) bekezdése szerint az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat az ÁSZ látja el.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az utóellenőrzéseket ellenőrzéshez kapcsolódóan végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozzák meg, amely szükség esetén helyszíni ellenőrzéssel egészülhet ki. Az ÁSZ az ellenőrzés keretében egyes esetekben teljesítményellenőrzés tervezéséhez is kérhet adatokat.

Az ellenőrzés során adatszolgáltatásra kérjük fel az ÁSZ elnöke által – az utóellenőrzés tárgyához kapcsolódóan – korábban figyelmet felhívó levéllel megkeresett, nem ellenőrzött szervezetek vezetőit az utóellenőrzött ÁSZ jelentésben foglaltak hasznosulásának teljesebb felmérése érdekében.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés során értékeltük, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokra az elkészített intézkedési terveket határidőben megküldték-e, az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

A jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzését értékelési kritériumok alapján végeztük. Figyelembe vettük az intézkedési terv jóváhagyását követően hatályba lépett jogszabályi előírások változásából következő események, továbbá a feladat-ellátási és finanszírozási rendszer esetleges változásának hatásait. Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- okafogyottá vált az előírt feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- nem időszerű az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le;
- határidőben végrehajtott a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- határidőn túl végrehajtott a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- részben végrehajtott az a feladat, amelynek végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;

- nem végrehajtott a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

A társaság az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta.

A TÁRSASÁG vonatkozásában a vezérigazgató által készített intézkedési terv három feladatot tartalmazott.

Határidőben végrehajtott feladatok:

- ___1. Az értékelési szabályzat⁹ és a bekerülési értékre vonatkozó módszer közötti összhang a szabályzat aktualizálása révén megteremtésre került.
- ___2. A selejtezési szabályzatban¹⁰ előírták a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítását és azok tételes elszámolását.
- ___3. A társaság vezérigazgatója a szabálytalan kifizetéseket felülvizsgálta, a kapcsolódó felelősséget megállapította. Az intézkedés végrehajtásáról az ÁSZ-t tájékoztatta.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13061. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Miskolc Városi Közlekedési Zrt. által készített intézkedési terv végrehajtása

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.
Határidőben végrehajtott intézkedések			
1.	Intézkedtünk az SZB-17 Eszközök és források értékelési szabályzat és a bekerülési értékre vonatkozó nyilvántartási módszer közötti összhang megteremtéséről. A vonatkozó szabályzatot 2013.01.01.-én aktualizáltuk. Ennek megfelelőségéről a könyvvizsgáló cégünktől igazolást kértünk, mely jelen levelünk mellékletét képezi.	az intézkedési terv elkészítését megelőzően elvégezték	Intézkedtek az SZB-17 Eszközök és források értékelési szabályzat és a bekerülési értékre vonatkozó nyilvántartási módszer közötti összhang megteremtéséről. A vonatkozó szabályzatot 2013.01.01.-én aktualizálták. Ennek megfelelőségét a könyvvizsgáló felülvizsgálta.
2.	Az SZB-14 Feleslegessé vált vagyontárgyak szabályzatában előírtuk a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítást és azok tételes elszámolását. Selejtezési szabályzatunkat 2013.08.05.-én aktualizáltuk. Ennek megfelelőségéről a könyvvizsgáló cégünktől igazolást kértünk, mely jelen levelünk mellékletét képezi.	az intézkedési terv elkészítését megelőzően elvégezték	Az SZB-14 Feleslegessé vált vagyontárgyak és készletek kezelése szabályzatban előírták a bontott anyagok hulladékként és haszonanyagként történő elkülönítését, elszállítást és azok tételes elszámolását. A szabályzatot 2013.08.05.-én aktualizálták. Ennek megfelelőségét a könyvvizsgáló felülvizsgálta.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.
3.	<p>Az ÁSZ vizsgálat során 3 esetben merült fel olyan kifizetés, amely feltételezi, hogy a szerződésben vállalt kötelezettségét a megbízott nem végezte el, mivel a teljesítés elvégzését igazoló dokumentumok megléte nélkül lettek kifizetve a számlák. Így a szerződések teljesítése nem bizonyított.</p> <p>Az Önök javaslatának megfelelően az MVK Zrt. vezérigazgatója felülvizsgálja a 2008-2010 közötti időszakban teljesítéssel nem igazolt kifizetéseket és annak eredményéről, a felelőségek megállapításáról tájékoztatja Önöket 2013. szeptember 30-ig.</p>	2013. szeptember 30.	A társaság vezérigazgatója 2013. szeptember 30-án a három számla szabálytalan kifizetését felülvizsgálta, a felelős személyeket megnevezte. Az intézkedés végrehajtásáról az ÁSZ-t tájékoztatta.

Forrás: ÁSZ

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az elfogadott észrevételek alapján véglegesíti az Állami Számvevőszék a jelentését.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármestere és Miskolc Városi Közlekedési Zrt. vezérigazgatója arról tájékoztatták az ÁSZ-t, hogy észrevételt nem kívánnak tenni.

- Miskolc Városi Közlekedési Zrt. vezérigazgatója ÁSZ elnökének írt levelének másolata.
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármestere ÁSZ elnökének írt levelének másolata.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

140



MVK Miskolc Városi Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3527 Miskolc, Szondi György u. 1. (3502 Miskolc 2. Pf: 226.)
tel.: + 36 46 514-900, fax: + 36 46 514-912 mail@mvkzrt.hu, www.mvkzrt.hu
Nyilvántartó Cégbíróság: Miskolci Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 05-10-000147



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
009383/2016
Érkezett: 2016 FEBR 04
Iktatószám:
Melléklet:

Állami Számvevőszék
Domonkos László
elnök
1052 Budapest
Apáczai Csere János utca 10.

Ügyintéző: Lajosné

Iktatószám: 360-K16/00444

Tárgy: Közfeladat ellátásának utóellenőrzése

Dátum: 2016.01.27

Böröcz László

Tisztelt Domonkos László elnök úr!

Hivatkozva az Állami Számvevőszék által a V-0922-031/2015. iktatószámon megküldött Utóellenőrzések – a Miskolc Városi Közlekedési Zrt Közfeladat ellátásának utóellenőrzéséről készült javaslati hasznosulásának utóellenőrzése ” témájában megküldött jelentéstervezetre, tájékoztatom, hogy az MVK Zrt. nem kíván észrevételt tenni.

Kérjük a fentiek szíves tudomásulvételét.

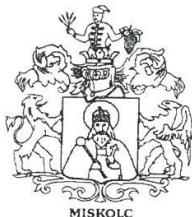
Tisztelettel:

Singlár Zsolt
Vezérigazgató

MVK Miskolc Városi Közlekedési
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
3527 Miskolc, Szondi György út 1.
Nyilvántartó Cégbírósága Cg. 05-10-000147

Lajosné Torók Magdolna
Gazdálkodási osztályvezető

MVK Zrt. A megbízható útitárs.



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

VA: 320417-1 /2016
Üi: Bertáné

Tárgy: jelentéstervezettel kapcsolatos
ésszrevétel

Állami Számvevőszék

Domokos László
Elnök

Budapest
Pf. 54.
1364

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettük az „Utóellenőrzések – A Miskolc Városi Közlekedési Zrt. közfeladat ellátásának ellenőrzéséről készült jelentés javaslatai hasznosulásának utóellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetüket.

A jelentéstervezettel kapcsolatosan észrevételt tenni nem kívánok.

Kérem a fentiek szíves tudomásulvételét.

Miskolc, 2016. február 2.



Dr. Kriza Akos

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ jelentés	13061 ÁSZ jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátásának ellenőrzéséről – Miskolc Városi Közlekedési Zrt. (Iktatószám: V-0032-267/2013., Témaszám: 13, Vizsgálat-azonosító szám: V060902)
³ társaság	Miskolc Városi Közlekedési Zrt.
⁴ vezérigazgató	Miskolc Városi Közlekedési Zrt. vezérigazgatója
⁵ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (kihirdetve: 2011. április 25-én)
⁶ Országgyűlés	Magyarország Országgyűlése
⁷ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁸ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ értékelési szabályzat	SZB-17 Eszközök és források értékelési szabályzata (aktualizált változata 2013. január 1-jétől hatályos)
¹⁰ selejtezési szabályzat	SZB-14 Feleslegessé vált vagyontárgyak és készletek kezelésének szabályzata (aktualizált változata 2013. augusztus 5-től hatályos)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu