



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.

2016.

Az ÁSZ 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 ellátása érdekében.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.

2016. július hó 19. nap



Domokos László
elnök

Az ÁSZ az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzetet az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok ellátása érdekében.



16112
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0968-179/2016.

TÉMASZÁM: 2002

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-070719

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	32
■ MELLÉKLETEK	35
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	35
II. Sz. melléklet: Működési adatok.....	38
III. Sz. melléklet: Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként.....	39
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	41
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	49

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-nél a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége 2011-2014 közötti szabályszerűségét ellenőrizte. Megállapította, hogy a közfeladat-ellátás önkormányzati megszervezése és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályosan történt. A számviteli szabályozás tartalmi hiányosságai mellett a vagyongazdálkodás alapvetően szabályszerű volt. A hulladékgazdálkodás közfeladata bevételeinek elszámolása megfelelő volt, azonban egyes ráfordítások elszámolása nem volt megfelelő. Az önköltségszámítás szabályait nem határozták meg, így az árképzés alátámasztottsága nem volt biztosított. A Társaság kötelezettségállománya a működésre, a közfeladat-ellátásra kockázatot jelentett.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék Stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyronjuttatások, 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.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Ennek legfontosabb szereplői – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalkítási szabadságának következménye, hogy a korábban is vállalati formában működő közszolgáltatások mellett, mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok ellátásában a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerephez jutottak.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a hulladékgazdálkodás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, annak ellátásáról a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága útján gondoskodott. Az Önkormányzat a Hgt._{1,2} szerinti hulladékgazdálkodással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett, annak tartalma megfelelt az előírásoknak. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátására Közszolgáltatási szerződés_{1,2}-t kötött a Társasággal, amelyek tartalma az előírásokkal összhangban volt.

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben, az SZMSZ_{1,2}-ben, valamint az Alapító Okiratban egymással összhangban meghatározta a tulajdonosi joggyakorlás szabályait, amelyet az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolt. A HUSZ NKft. feladatait saját eszközeivel, továbbá bérelt és üzemeltetésre átvett eszközökkel látta el. A Képviselő-testület a társasági működés felügyeletét, a tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettségét az FB-n keresztül az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolta, azonban az FB ügyrendjét nem hagyták jóvá. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál nem végzett ellenőrzést, így nem támogatta a szabályszerű működés kontrollját.

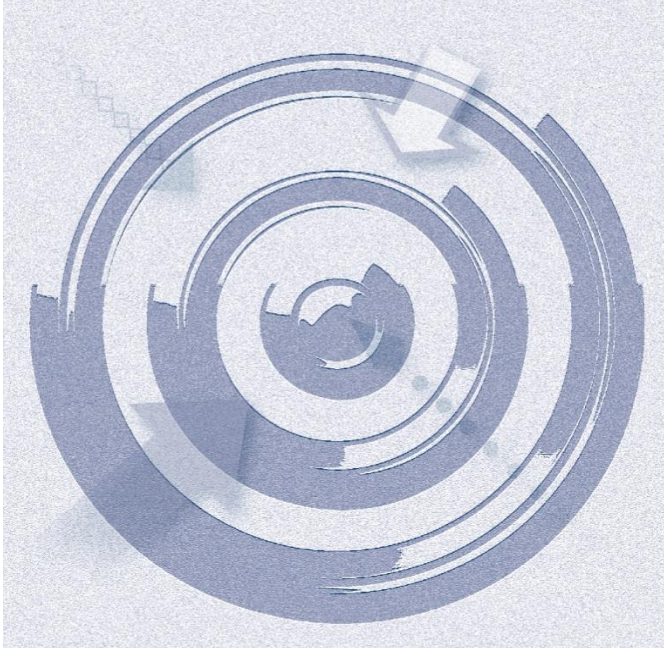
A közfeladat-ellátását szolgáló vagyonnal való gazdálkodás, annak nyilvántartása szabályszerű volt. A Társaság a számlarend kivételével rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt számviteli szabályzatokkal, amelyek tartalma nem felelt meg maradéktalanul az előírásoknak. A Számviteli politika a Számv. tv.-ben előírtakkal ellentétben nem tartalmazta a készletnyilvántartás szabályait, helytelenül rögzítették a beszámoló formáját, továbbá a jelentős összegű hiba meghatározásánál nem vették figyelembe az előírásban bekövetkezett változást. A Leltározási szabályzatban nem rendelkeztek az immateriális javak leltározásáról, illetve egyes tárgyi eszközök esetében a mennyiségben történő leltározást

öt évente írták elő a Számv.tv.-ben 2012-től meghatározott három év helyett. Az Értékelési szabályzatban a külföldi pénzeszköz, valutában és devizában fennálló követelés és kötelezettség értékelési szabályai ellentétben voltak a Számviteli politikában és a Számv. tv.-ben előírtakkal. A Társaság a 2013-2014. években a Számv. tv.-ben előírtakat figyelmen kívül hagyva belső szabályzatait nem úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A Társaság vagyona 2011. december 31-ről 2014. év végére 113,5 millió Ft-tal nőtt, ezen belül a tárgyi eszközök állományának növekedéséhez a feladatellátáshoz átvett tárgyi eszközök értéke és az elszámolt értékcsökkenésnél magasabb összegben megvalósult beszerzések járultak hozzá. A HUSZ NKft.-nek hosszúlejratú kötelezettsége 2012-ben volt 8,5 millió Ft összegben. A Társaság rövid lejratú kötelezettségeinek döntő részét a 2012. évtől kezdődően határidőben nem tudta teljesíteni. A szállítói kötelezettségállomány 2011-ről 2014-re 33,2 millió Ft-ról 137,6 millió Ft-ra nőtt. Ezen belül a határidőn túli kötelezettségállomány közel kilencszeresére, 11,3 millió Ft-ról 111,1 millió Ft-ra nőtt. A Társaság kötelezettségállománya a működésre, a közfeladat-ellátásra kockázatot jelentett. Az ellenőrzött időszakban a vevőkövetelések december 31.-i állománya 60,0 millió Ft-tal növekedett, ami 2014 végén 109,0 millió Ft-ot tett ki. A HUSZ NKft. nem gondoskodott a díjhátralékok jogszerű behajtásáról az ellenőrzött időszakban. A lejárt kinnlevőségek behajtására 2014. júliusban a Társaság szabálytalanul határozatlan idejű szerződést kötött egy követeléskezelő céggel. A HUSZ NKft. a Hgt.₂-ben foglaltak ellenére a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét a 2013. és 2014. évi beszámolóinak kiegészítő mellékletében nem mutatta be oly módon, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A könyvvizsgáló a jelentésében nem állapította meg a kiegészítő melléklet tartalmi hiányosságát.

A HUSZ NKft. az üzleti tervek teljesítéséről, az éves gazdálkodásról az éves beszámolók és üzleti jelentések keretében számolt be a tulajdonos felé a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően. A Társaság az Avtv.-ben, illetve 2012-től az Info tv.-ben előírtak ellenére adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot 2013. december 2-ig nem készített, adatvédelmi felelőst nem nevezett ki, továbbá a közérdekű adatok közzétételének és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabállyal nem rendelkezett. A HUSZ NKft. a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok megismerhetőségét a közzététellel nem biztosította. A Társaságnál a bevételek elszámolása megfelelő volt, azonban az anyagjellegű ráfordítások elszámolása nem volt megfelelő, mivel egyes ráfordításokat nem elkülönítetten könyvelték a különböző tevékenységekre. Az önköltségszámítás szabályait nem határozták meg, elő- és utókalkulációt nem alkalmaztak, így az árképzés alátámasztottsága nem volt biztosított.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e.

Értékeljük továbbá, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására; valamint hogy a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Keszthely Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.



KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

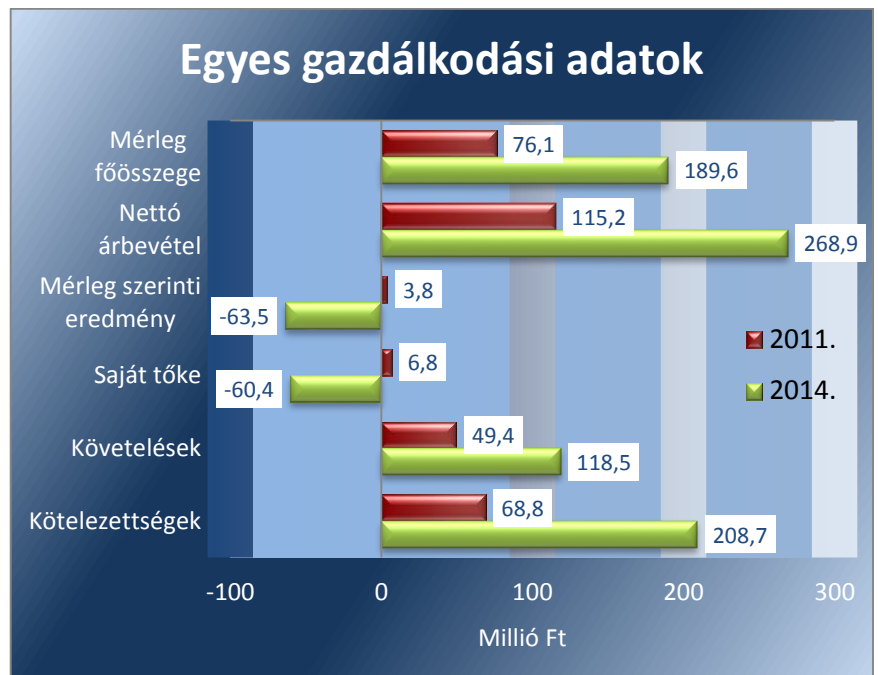
2011. április 14-i határozatával alapította a 100%-os tulajdonában álló Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-t. A hulladékszállítási tevékenység ellátását a Társaság 2011. július 1-jével, a VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. hulladékszállítási üzletágának kiválását követően kezdte meg. Az üzletág kiválásával tárgyi eszközök és vagyoni értékű jogok, valamint jogutódlással munkavállalók kerültek át a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.-hez. Az Önkormányzat a 3,0 millió Ft törzstőke biztosítása mellett vagyonkezelésre nem adott át eszközöket a Társaság részére.

A KESZTHELYI HUSZ HULLADÉKSZÁLLÍTÓ EGYSZEMÉLYES NONPROFIT KFT. főtevékenysége a 2014. év végén a 20 116 fő lakosságú Keszthely város közigazgatási területén a települési szilárd hulladék gyűjtésére és elszállítására, valamint a hulladék elhelyezésére irányuló közszolgáltatás nyújtása volt.

A hulladékszállításra kötött szerződések száma Keszthelyen, a 2014. évben 4924 db lakossági és nyaralói, 461 db közületi és vállalati volt. A Társaság a közterületi gyűjtődényekből rendszeresen begyűjtötte és elszállította a hulladékot, megszervezte a lakosság által a lomtalanítás során összegyűjtött hulladék elszállítását, valamint szelektív hulladékgyűjtő szigeteket üzemeltetett. További feladata volt Keszthely város útjainak hó- és síkosság-mentesítése, amelyet 2011-2014 között, a Képviselő-testület által jóváhagyott feltételekkel, évente megkötött vállalati szerződés részeként látott el. A Társaság 2012. április 1-jétől – külön közszolgáltatási szerződések keretében – 12 környéki település teljes körű hulladékszállítását is elvégezte. A Társaság más gazdasági társaságban tulajdoni hányaddal nem rendelkezett, átlagos statisztikai állományi létszáma 2011-ben 13 fő, 2014-ben 22 fő volt.

A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. gazdálkodásának egyes adatait a 2011. és a 2014. évek vonatkozásában az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: A Társaság 2011. és 2014. évi beszámoló

A Társaság mérlegfőösszege 2011-ben 76,1 millió Ft, 2014-ben 189,6 millió Ft volt. Az értékesítés nettó árbevétele a 2011. és a 2014. év vége között közel két és félszeresére nőtt. A 2011-ben még pozitív mérleg szerinti eredmény 2014 végére 63,5 millió Ft veszteséget mutatott. A saját tőke összege a 2014. év végére -60,4 millió Ft-ra csökkent. A követelések 139,8%-kal, míg a kötelezettségek több mint háromszorosára emelkedtek.

A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. működésének főbb jellemzőit a 2. számú melléklet mutatja be.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester és az ügyvezető személye nem, a jegyző személye és a könyveléssel megbízott társaság változott. A polgármester a 2006. évi önkormányzati választások óta, a jegyző 2014. február 15. napjától tölti be tisztségét. A könyveléssel megbízott társaság 2014. január 1-jétől látja el feladatait.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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. A gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségére irányuló ellenőrzéseket erre tekintettel a 2011. évtől végezzük. A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A közfeladat ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA-KÉNT az ÁSZ¹ a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszerzési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Mindezekon keresztül az ÁSZ hozzájárul Magyarország közpénzügyi helyzetének javításához, a közpénzek mérhető módon történő, a döntéshozók által meghatározott célok szerinti felhasználásához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?*

3. – *A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| A 2011. április 11-étől 2014. december 31-éig terjedő időszak.

Az ellenőrzés tárgya

A közfeladatot gazdasági társaságokkal ellátó önkormányzatok tulajdonosi joggyakorlása, valamint gazdasági társaságok pénz- és vagyongazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

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

Az ellenőrzött szervezet

| Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi HUSZ Hulladék szállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

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 ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött közfeladatot ellátó gazdasági társaságra terjedt ki. Az ellenőrzött gazdasági társaságnál, amennyiben az több közfeladatot is ellát, akkor az ellenőrzésre kiválasztott közfeladat-ellátást ellenőriztük.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

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 hibaarány 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.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a jogszabályi és a belső előírások betartásával szervezte meg a hulladékgazdálkodás közfeladatát, a tulajdonosi jogok érvényesítése szabályszerű volt.

1.1. számú megállapítás

A közfeladat-ellátást az Önkormányzat szabályszerűen szervezte meg, a hulladékgazdálkodással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségének a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.

Az Ötv². 91. § (6) bekezdése, 2013. január 1-jétől az Möt³. 116. § (3)-(4) bekezdései szerint az önkormányzatnak a gazdasági programjában kell meghatároznia mindazokat a célkitűzéseket, amelyek az általa ellátott feladatok biztosítását, fejlesztését szolgálják. A Képviselő-testület⁴ által a 2011-2015. évekre elfogadott Gazdasági program⁵ a hulladékgazdálkodási közfeladattal kapcsolatosan a stratégiai célok között a szelektív hulladékgyűjtés népszerűsítését jelölte meg az egyik legfontosabb fejlesztési irányként.

Az Önkormányzat⁶ a Hgt.¹ 35. § (1) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem dolgozott ki és nem fogadott el a 2011-2012. évekre vonatkozó helyi hulladékgazdálkodási tervet. A Hgt.² 78. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – 2013. január 1-jétől – a hulladékgazdálkodási tervet a közszolgáltatónak kellett elkészítenie, amelynek eleget tett.

A KÖZTISZTASÁG ÉS A TELEPÜLÉSTISZTASÁG BIZTOSÍTÁSÁT

az Önkormányzat az Ötv. 8. § (1) bekezdés előírásának* megfelelően – nevesítve is a hulladékkezelést – a közszolgáltatások körében ellátandó kötelező feladatként meghatározta az SZMSZ_{1,2}⁹-ben. A feladatellátás módját a Hulladékgazdálkodási rendelet₁¹⁰ tartalmazta. Az Önkormányzat közigazgatási területén a hulladékgazdálkodást, ennek részeként a szilárd hulladék gyűjtésének, szállításának és hasznosításának közfeladatát szabályszerűen szervezte meg. A feladatokat 2011. január 1. és június 30. között a VÜZ NKft.¹¹, 2011. július 1-től a hulladék begyűjtése, elszállítása és hasznosítása céljából alapított HUSZ NKft¹². útján látta el.

A HUSZ NKft. működésének és feladatellátásnak kereteit az Alapító Okirat¹³-ban a Gt. 11-12. § és a Ptk. 3:5. § előírásainak megfelelően határozta

* A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatként a hulladékgazdálkodást 2013. január 1-jétől az Möt³. 13. § (1) bekezdés 19. pontja írja elő.

meg. Az Alapító Okirat módosítására a cégvezető személyének és az FB tagjainak változása miatt került sor. A közfeladat kiszámítható, folyamatos és biztonságos ellátásának, valamint a közszolgáltatási díjak megállapításának helyi szabályait az Önkormányzat a Hgt.¹ 23. §-ában és a Hgt.² 88. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazásnak megfelelően a Hulladékgazdálkodási rendelet^{1,2}¹⁴-ben állapította meg.

Az Önkormányzat és a Társaság¹⁵ a „települési hulladék gyűjtésére és szállítására” 2011. június 29-én – figyelmen kívül hagyva a Hgt.¹ 28. § (3) bekezdése szerinti 10 éves korlátozást – határozatlan időre kötötte meg a Közszolgáltatási szerződés¹⁶-t, amelyet a 2014. június 30-án 10 éves időtartamra megkötött Közszolgáltatási szerződés²¹⁷ váltott fel.

A Közszolgáltatási szerződés^{1,2} megfelelt a 224/2004. (VII. 22.) Korm. rendelet¹⁸ 11-14. §-aiban és a 317/2013. (VIII. 28.) Korm. rendelet¹⁹ 4-5. §-aiban előírt tartalmi követelményeknek.

A KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS^{1,2} alapján a HUSZ NKft. feladata volt az ingatlantulajdonosokkal kötött szerződés szerint a települési szilárd és biohulladék rendszeres és folyamatos begyűjtése és elszállítása, ehhez az igényelt gyűjtőedények biztosítása, a lomtalanítási szolgáltatás megszervezése és lebonyolítása, gyűjtőszigeteken a szelektív hulladék begyűjtése, ügyfélszolgálat működtetése. A Közszolgáltatási szerződés¹ tartalmazta a közszolgáltatási díj Önkormányzat részéről történő évenkénti felülvizsgálatának és esetleges módosításának a Társaságra háruló előkészítési, megalapozási feladatait. A Közszolgáltatási szerződés²-ben meghatározták – többek között – a közszolgáltatás minőségi ismérveit, az illetékes hatóság által meghatározott minősítési osztályt, a közszolgáltatás ellátásával kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket, finanszírozásának elveit és módszereit, a közszolgáltatási díjak beszedésének és a díjkövetelés érvényesítésének szabályait, továbbá a tevékenység és a költséghatékony gazdálkodás ellenőrizhetőségét, átláthatóságát biztosító előírásokat.

A HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI RENDELET^{1,2} tartalma megfelelt a Hgt.¹ 23. § a)-h) pontjai és a Hgt.² 35. § a)-g) pontjai előírásainak. A Hulladékgazdálkodási rendelet^{1,2} a kötelező közszolgáltatásra vonatkozó rendelkezések céljaként a közszolgáltatás kiszámítható, folyamatos és biztonságos ellátását, a tevékenység ellenőrizhetőségét jelölte meg. A hulladékgazdálkodási rendelet^{1,2}-ben – többek között – meghatározták a jogszabály területi és személyi hatályát, a helyi közszolgáltatás tartalmát, ellátásának rendjét és módját, a közszolgáltató és az ingatlantulajdonos jogait és kötelezettségeit, valamint a közszolgáltatási díj megállapításának és megfizetésének szabályait. Előírták a lomtalanításra, a zöldhulladék elszállítására, továbbá a közszolgáltatás szüneteltetésére és a szabálysértésekre vonatkozó rendelkezéseket. A Hulladékgazdálkodási rendelet¹ 2011. július 1-jén hatályba lépett módosítása jelölte meg a közszolgáltatást ellátó szervek között – a hulladék előkezelését és hasznosítását végző KETÉH Kft.²⁰, a hulladékudvart üzemeltető VÜZ NKft. és a hulladék ártalmatlanítását végző ZALAI SPA Zrt.²¹ mellett – a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos kötelező helyi közszolgáltatás teljesítésére jogosult, illetőleg kötelezett közszolgáltatóként a HUSZ NKft.-t.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt, azonban az FB nem rendelkezett a Képviselő-testület által jóváhagyott ügyrenddel.

A TULAJDONOSI JOGOKAT a Képviselő-testület a Vagyongazdálkodási rendelet^{1,2,23}-ben, az SZMSZ^{1,2}-ben, valamint az Alapító Okiratban határozta meg. Az Önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatok és jogosítványok a Képviselő-testület illették meg, amelyeket a meghatározott esetekben a polgármesterre²⁴ ruházott át. Az Önkormányzat egyes bizottságai a vagyongazdálkodási kérdésekben döntés-előkészítési, véleményezési jogot gyakorolhattak. A HUSZ NKft. vonatkozásában a tulajdonosi jogokat a belső szabályozással összhangban az arra jogosult szabályszerűen gyakorolta.

AZ FB²⁵ a Gt.²⁶ 34. § (1) bekezdése és a Ptk.²⁷ 3:121. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően három tagból állt. Az FB a HUSZ NKft. 2011-2014. évi számviteli beszámolójáról alkotott véleményét határozatba foglalta.

Az FB a Gt. 34. § (4) bekezdésében, illetve a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkészítette az ügyrendjét, de azt az előírás ellenére a Képviselő-testület nem hagyta jóvá.

ANYAGI ÖSZTÖNZÉSI RENDSZERT a Társaság vezető tisztségviselői számára a Képviselő-testület nem határozott meg. A Taktv.²⁸ 5. § (3) bekezdés előírása szerint összeállított Javadalmazási szabályzatban²⁹ a Képviselő-testület a vezető tisztségviselők, az ügyvezető, a cégvezető és az FB tagok javadalmazása, valamint a jogviszonyuk megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveit, annak rendszerét szabályozta. A szabályzat előírásai szerint az ügyvezető és a felügyelőbizottsági tagok javadalmazásának mértékét a Képviselő-testület, a cégvezetőét az ügyvezető állapítja meg. A vezető tisztségviselők jogviszonyának megszűnése esetén az adható juttatásokat és azok mértékét az Mt.³⁰ vonatkozó előírásainak betartásához köthette. A felügyelőbizottsági tagok jogviszonyának megszűnése esetére – a Taktv. 6. § (3) bekezdés előírásával egyezően – a Javadalmazási szabályzat nem biztosított juttatást.

AZ ÁRKÉPZÉS SZABÁLYAIT a 2012. év végéig a Hulladékgazdálkodási rendelet¹-ben határozta meg az Önkormányzat. A Hgt.¹ 25. § (4) bekezdésében előírt, a közszolgáltatás díját meghatározó önkormányzati rendelet elfogadását megelőző költségelemzést – a jogelőd VÜZ NKft. javaslata alapján – a jegyző³¹ 2008 decemberében, majd 2009 januárjában terjesztette a Képviselő-testület elé, amit elfogadtak. A Hulladékgazdálkodási rendelet^{1,2} a díjmegállapítás módszerére és a díjváltoztatásra vonatkozóan a követendő eljárásokat rögzítette. A díjtételeket – önkormányzati hatáskörben – a 2011-2012 években nem módosították. A közszolgáltatás díjai a 64/2008. (III. 2.) Korm. rendelet³² 3-4. §-ában foglaltaknak megfelelőek, és a Hgt.¹ 57. §-ában, illetve a Hgt.² 91. §-ában meghatározott maximális mértéket nem haladták meg. 2013. január 1-jétől a hulladékgazdálkodási díjat a MEKH³³ javaslatának figyelembevételével a miniszter[†] rendeletben állapítja meg.

[†] Nemzeti Fejlesztési Miniszter

A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében a Képviselő-testület a HUSZ NKft. ügyvezetőjét évente, a negyedik negyedévben beszámoltatta a Társaság várható eredményéről és az éves gazdálkodásról, valamint a közszolgáltatási tevékenységről a Közszolgáltatási szerződés^{1,2}-ben foglaltak szerint. A Társaság 2011-2014. évi éves szakmai és számviteli beszámolóit – az FB írásbeli határozata birtokában – a Képviselő-testület a Gt. 35. § (3) bekezdése, illetve a Ptk.² 3:120. § (2) bekezdése előírásainak megfelelően megtárgyalta és elfogadta. A Képviselő-testület döntött továbbá a 2012-2014. évi üzleti tervek elfogadásáról is.

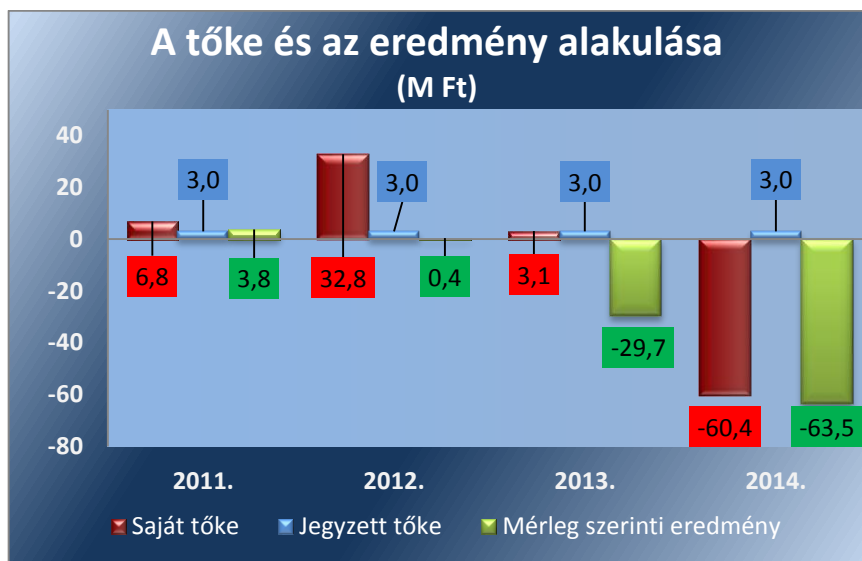
A TÁRSASÁG ELLENŐRZÉSÉRE az Önkormányzat belső ellenőrzése részéről a 2011-2014. években nem került sor. Külső ellenőrzést a NAV³⁴ és az OHÜ NKft.³⁵ végzett a 2014. évben a Társaságnál. A NAV a behajtásra átadott követelések adatainak, továbbá az adóbevallások és egyes adókötelezettségek teljesítésének, az OHÜ NKft. a havi jelentéssel benyújtott támogatási igények jogszerűségének, megalapozottságának ellenőrzése során realizálást igénylő megállapítást, javaslatot nem tett.

A HUSZ NKft. a 2011. és a 2012. évben nyereségesen, a 2013. és a 2014. évben veszteségesen működött. A Társaság a 2012. évben a 0,4 millió Ft mérleg szerinti eredmény mellett – a Számv. tv. 37. § (1) bekezdés f) pontjában előírtaknak megfelelően – 29,4 millió Ft-ot eredménytartalékba helyezett. A szállítói követelések – köztük az Önkormányzat hulladékgazdálkodást végző többi gazdasági társasága felé fennálló tartozás – folyamatos növekedésének kezelése céljából a Képviselő-testület a 2014. évben rövid lejáratra, 31,5 millió Ft összegű tagi kölcsön nyújtásáról határozott.

A HUSZ NKft. az ellenőrzött időszakban – a 2014. év kivételével – rendelkezett a társasági formájára előírt jegyzett tőkének megfelelő saját tőkével. Mivel a 2014. évben a Társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére, a saját tőkéje a törzstőke – a Ptk. 3:161. § (4) bekezdésében meghatározott – minimális összege (kft. esetében 3,0 millió Ft) alá csökkent, a Ptk. 3:189. § (2) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzatnak határozathozatali kötelezettsége volt a pótbefizetés előírására, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításra vagy a törzstőke leszállítására. A Képviselő-testület a Ptk. 3:189. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a saját tőke más módon történő biztosítása érdekében – pótbefizetés teljesítése helyett – a Társaság veszteségeinek kompenzálására pályázaton elnyert 60,9 millió Ft támogatás összegének törzstőke pótlására történő igénybevételeit határozta meg.

A saját tőke, a jegyzett tőke, valamint a mérleg szerinti eredmény alakulását a 2. ábra mutatja be.

2. ábra



Az Önkormányzat a 2011-2014. években a Társaság feladatellátásához rendszeres vagy eseti működési célú támogatást, illetve fejlesztési támogatást nem nyújtott. A Képviselő-testület 2011 szeptemberében határozatában hozzájárult, hogy a 30,0 millió Ft-os rulírozó hitelkeret biztosítékként az Önkormányzat tulajdonát képező, a Társaság telephelyeként szolgáló ingatlanra, a szerződő pénzügyi javára, jelzálog kerüljön bejegyzésre. A HUSZ NKft. pénzügyi helyzetére tekintettel 2014 novemberében a 2015. évre vonatkozó – éven belüli – szerződéshez az Önkormányzat a 30,0 millió Ft összegű hitelkeret és járuléka erejéig biztosítékként készfizető kezességet vállalt.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?

Összegző megállapítás

A vagyongazdálkodás alapvetően szabályszerű volt, a kötelezettség állomány a működésre, a közfeladat-ellátásra kockázatot jelentett. A Társaság számviteli szabályzatainak tartalma nem felelt meg maradéktalanul az előírásoknak.

2.1. számú megállapítás

A Társaság a számlarend kivételével rendelkezett a kötelező belső szabályzatokkal, azonban azok tartalma maradéktalanul nem felelt meg az előírásoknak.

AZ ÜZLETI TERVEKET a HUSZ NKft. – a töredék 2011. év kivételével – évente elkészítette, amelyek összhangban voltak az Önkormányzat hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátására vonatkozó szakmai terveivel. A 2014. évi üzleti terv tartalmazott csak fejlesztési elképzeléseket. A terv iparfejlesztési pályázat keretében 100%-os támogatással megvalósuló 2014. évi gép- és hulladékgyűjtő beszerzéssel számolt. A HUSZ NKft. 2012-2014. évi üzleti terveit, valamint a tervek teljesítéséről szóló – a tervektől

való eltérést és annak okait is bemutató – éves beszámolóit az FB megtárgyalta, javasolta a Képviselő-testületnek megtárgyalásra és elfogadásra. A Képviselő-testület az üzleti terveket és a beszámolókat határozattal elfogadta.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.³⁶ 14. § (4) bekezdés előírásának megfelelően hatályos Számviteli politikával³⁷ és a Számv. tv. 14. § (5) és (7) bekezdései előírásának megfelelően az eszközök és források leltárkészítési és leltározási, illetve értékelési szabályzatával, valamint pénzkezelési szabályzattal. A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt, az önköltség-számítás rendjére vonatkozó szabályzatot nem készítette, erre a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdés szerint jogszabályi kötelezettsége sem volt.

A Társaság az ellenőrzött időszakban számlarenddel nem rendelkezett, megsértve ezzel a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtakat.

A SZÁMVITELI POLITIKÁBAN a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem határozták meg a gazdálkodóra jellemző szabályok közül a készletnyilvántartás szabályait, így a készletnyilvántartás tekintetében nem történt meg az alkalmazásra kerülő módszer kiválasztása. A Számviteli politikában nem megfelelően választották meg a beszámoló formáját, mert a Társaság nem rendelkezett közhasznúsági jogállással és a Civil tv.³⁸ szerint sem minősült civil szervezetnek, emiatt közhasznú egyszerűsített beszámolót nem készíthetett. A Társaság a Számv. tv. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírt egyszerűsített éves beszámoló készítésére volt kötelezett. A Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére a Számviteli politika aktualizálása nem történt meg, amikor a Számv. tv. 3. § (3) bekezdés 3. pontjának – a jelentős összegű hiba meghatározására vonatkozó előírások – 2013. január 1-től hatályos változása miatt nem módosították.

A Leltározási szabályzatban³⁹ az eszközök között az immateriális javak meghatározott időszakonkénti leltározásának kötelezettségét a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésben foglaltakkal ellentétben nem határozták meg. A Leltározási szabályzat aktualizálása nem történt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése 2012. január 1-jétől hatályos szabályrendszerének megfelelően, amely a folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezető gazdálkodó szervezeteknél a mennyiségi felvételt legalább háromévenkénti gyakorisággal írta elő, míg a Leltározási szabályzat a jogszabályi előírás ellenére az ingatlanok, a lealapozott gépek, berendezések ellenőrzését csak ötévente kövelte meg.

Az Értékelési szabályzat⁴⁰ külföldi pénzeszköz, valutában és devizában fennálló követelés és kötelezettség értékelésének szabályai ellentétesek voltak a Számviteli politikában meghatározottakkal és nem feleltek meg a Számv. tv. 60. § (4) bekezdésében a külföldi pénzeszköz, a valutában és devizában fennálló követelés és kötelezettség bekerülési értékére és év végi értékelésére vonatkozó szabályainak. A Számviteli politikában a külföldi pénzeszköz, a valutában és devizában fennálló követelés és kötelezettség értékelésére az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot határozták meg, az Értékelési szabályzat az adott ügyletet lebonyolító pénzügyintézet által meghirdetett eladási és vételi árfolyamot rögzítette.

A Pénzkezelési szabályzat⁴¹ a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően tartalmazta a készpénzes, valamint a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a készpénzállományt érintő

pénzmozgások jogcímeit, a pénzmegőrzéssel, tárolással, pénzszállítással kapcsolatos eljárásokat, a valutapénztár rendjét, a pénztári ellenőrzést, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendet, valamint a napi készpénz záró állományának maximális mértékét.

A Társaság a 2013-2014. években a Számv. tv. 161/A. § (1) bekezdésében előírtakat figyelmen kívül hagyva belső szabályzatait nem úgy alakította ki, hogy azok a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a Hgt.² 50. § (3) bekezdésében előírt kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmasak legyenek. Nem volt biztosított az egyes tevékenységek Hgt.² 50. § (2) bekezdése szerinti olyan elkülönített nyilvántartása sem, amely biztosíthatta az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint a keresztfinanszírozás kizárását. Az ellenőrzött időszakban hatályos Számlatükör¹⁻⁴⁴² szerint a Társaság a bevételek elszámolásához tevékenységi bontást ugyan alkalmazott, de számlarend hiányában nem volt biztosított a bevételek egyértelmű elhatárolásának szabályozása.

2.2. számú megállapítás

A Társaság a tulajdonában lévő vagyonával a jogszabályi és belső rendelkezéseknek megfelelően gazdálkodott.

Az ellenőrzött időszakban a HUSZ NKft. a vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról gondoskodott.

A 2011-2014. években a HUSZ NKft. a hulladékgazdálkodási közfeladatot, valamint egyéb tevékenységeit saját eszközeivel, az Önkormányzattól, a KETÉH Kft.-től és a VÜZ NKft.-től bérelt eszközökkel, valamint a ZALAI SPA Zrt.-től üzemeltetésre átvett eszközzel végezte, vagyonkezelésbe átvett eszköze nem volt.

AZ ANALITIKUS ÉS FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER

az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékében, értékcsökkenési leírásában bekövetkezett változásainak folyamatos nyomon követésére alkalmas volt. A 2011-2013. években a mérleget alátámasztó leltár a tárgyi eszközök esetében az analitikus nyilvántartással történő egyeztetéssel készült. A 2014. évben az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegben szereplő értékét mennyiségi leltárfelvétellel támasztották alá. A Leltározási szabályzat előírásai ellenére, az ellenőrzött időszakban a le nem alapozott gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározásának kétévenkénti gyakorisága helyett csak a 2014. évben volt mennyiségi leltárfelvétel, ami megfelelt a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében 2012. január 1-jétől előírt három évenkénti tényleges mennyiségi leltározási kötelezettségének előírásának. A készletek mérleg fordulónapjára vonatkozó értékét az ellenőrzött időszakban mennyiségi leltárfelvétellel határozták meg.

A Társaság éves beszámolójának főbb mérlegadatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

A HUSZ NKFT. FŐBB MÉRLEGADATAI (MILLIÓ FORINTBAN)

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31
Befektetett eszközök	8,6	45,9	35,4	67,4
- ebből: Tárgyi eszköz	8,6	45,7	35,1	66,8
Forgóeszközök	66,8	107,4	116,1	121,6
- ebből: Követelések	49,4	92,4	113,2	118,5
Aktív időbeli elhatárolások	0,7	0,0	0,0	0,6
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	76,1	153,3	151,5	189,6
Saját tőke	6,8	32,8	3,1	-60,4
- ebből: Jegyzett tőke	3,0	3,0	3,0	3,0
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	3,8	0,4	-29,7	-63,5
Céltartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0
Kötelezettségek	68,8	119,8	147,9	208,7
Passzív időbeli elhatárolások	0,5	0,7	0,5	41,3
FORRÁSOK ÖSSZESEN	76,1	153,3	151,5	189,6

Forrás: 3. számú tanúsítvány

A Társaság működése első (nem teljes) évének végén – tekintettel a bérelt és üzemeltetésre átvett tárgyi eszközök magas arányára – az eszközök mindössze 11,3%-a volt befektetett eszköz. A forgóeszközök 87,8%-os súlyt képviseltek, amelyből a követelések 64,9%-os aránya dominált. A forrásoknak kevesebb, mint a tizedét (8,9%-át) alkotta a saját tőke összege, amelynek 44,1%-a az Önkormányzat által az alapításkor biztosított jegyzett tőke, 55,9%-a a 2011. évi eredmény volt. A források 90,1%-a idegen eredetű volt, kötelezettséget jelentve a Társaságnak.

AZ ESZKÖZÉRTÉK 2012-ben történő növekedését a VÜZ NKft.-től átvett tárgyi eszközök 44,3 millió Ft-os értéke, valamint az átvett lízingkötelezettség 24,4 millió Ft-os összege növelte az előző évhez képest. A befektetett eszközök állományváltozását a 2011-2014. évben elszámolt értékcsökkenésnél 23,8 millió Ft-tal magasabb összegben megvalósított eszközbeszerzés okozta. A 2011-2014. években az immateriális javak és a tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenés halmozott összege 51,4 millió Ft volt, ugyanezen időszakban az eszközök beszerzésére és pótlására 75,2 millió Ft-ot fordítottak. A megvalósított fejlesztések forrása 32,9%-ban saját erő, 67,1%-ban támogatás volt. Az 50,5 millió Ft összegű támogatást a Társaság az OHÜ NKft. által kiírt Iparfejlesztési Pályázati Felhívásra benyújtott pályázattal nyerte el.

Az ellenőrzött időszakban a forgóeszközök állománya a 2011. év végi 66,8 millió Ft-ról 2014 végére 122,0 millió Ft-ra változott, döntően a követelések állományának növekedése miatt. A követelésállományban a legjelentősebb változást a vevőkövetelések növekedése jelentette. A vevők mérleg szerinti záró állománya a 2011. december 31-i 49,0 millió Ft-ról a 2014. év végére 109,0 millió Ft-ra nőtt.

A HUSZ NKft. forrásaiban a saját tőke összege 2014 végére -60,4 millió Ft-ra csökkent, miközben a kötelezettségek – megháromszorozódva – 208,7 millió Ft-ra nőttek. A saját tőke jelentős mértékű negatív összegét alapvetően az első másfél évben összességében elért 4,2 millió Ft-os nyereséggel szemben a 2013. és 2014. években keletkezett 93,2 millió Ft-os

veszteség idézte elő. A 2014. év végén passzív időbeli elhatárolásként 41,3 millió Ft összeg került szabályszerűen könyvelésre, amely pályázati forrásból származott.

A HULLADÉKSZÁLLÍTÁSI KÖZSZOLGÁLTATÁS ELLÁTÁSÁHOZ szükséges eszközök karbantartására az évek sorrendjében 3,4 millió Ft-ot, 4,8 millió Ft-ot, 5,1 millió Ft-ot és 10,3 millió Ft-ot fordítottak. A tárgyi eszközök nyilvántartási értékéhez (8,3-66,8 millió Ft) képest viszonylag magas karbantartási költségeket a jellemzően használt állapotban megvásárolt és átvett eszközök túlsúlya, rendszeres karbantartási igénye indokolta.

2.3. számú megállapítás

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedése a működésre, a közfeladat ellátására kockázatot jelentett.

A Társaságnak a VÜZ NKft. hulladékszállítási üzletágának kiválását követően átvett három db hulladékszállító gépjárműhöz kapcsolódó, 24,4 millió Ft összegű lízingszolgáltatás miatt 2012-ben hosszú lejáratú kötelezettsége keletkezett, amely az év végén 8,5 millió Ft-ot tett ki.

Az ellenőrzött időszakban a követelésállomány növekedése és a mérleg szerinti eredmény csökkenése, majd növekvő veszteség miatt a HUSZ NKft. további külső forrás bevonására kényszerült. A szállítói kötelezettségállomány a 2014. évben olyan mértéket ért el, hogy kiegyenlítésére az Önkormányzat rövid lejáratra, 31,5 millió Ft összegű tagi kölcsön nyújtásáról határozott. A Képviselő-testület határozatai alapján megkötött szerződések szerint 2014 májusában 16,5 millió Ft, szeptemberben 15,0 millió Ft tagi kölcsönt folyósítottak a Társaság részére.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségeinek összetételét a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A HUSZ NKFT. HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEI (MILLIÓ FORINTBAN)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
	12. 31.	12. 31.	12. 31.	12. 31.
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,0	8,5	0,0	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	68,8	111,4	147,9	208,7
Rövid lejáratú kölcsönök	0,0	0,0	0,0	31,5
Rövid lejáratú hitelek	21,0	30,0	22,8	20,6
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	33,2	56,9	99,6	137,6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14,6	24,5	25,5	19,0
Kötelezettségek összesen	68,8	119,8	147,9	208,7

Forrás: 3. számú tanúsítvány

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a legnagyobb változást a szállítói kötelezettség 314,5%-os növekedése jelentette. A HUSZ NKft. a szállítók felé fennálló tartozásainak többségét az Önkormányzat más gazdasági társaságai felé halmozta fel. A szállítói kötelezettségállományból 2011. december 31-én 41,6%, 2012. december 31-én 56,4%, 2013. december 31-én 63,5%, 2014. december 31-én 50,9% a KETÉH Kft. és a VÜZ NKft. felé fennálló tartozás volt. A Társaság tartozása 2014. december 31-én a ZALAI SPA

Zrt. felé is jelentős, 48,0 millió Ft volt, amely a szállítói kötelezettségállomány 34,9%-át tette ki.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság eladósodottsága folyamatosan nőtt. A kötelezettségek összes forráshoz viszonyított mértéke kockázatot jelez.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ mértéke, az összes forráson belül az idegen forrás aránya – a 2012. évi átmeneti csökkenést követően – növekvő tendenciát mutatott. A mutató minden évben jelentősen meghaladta a még kedvezőnek tekinthető 0,6 értéket, a 2011. évben 0,9, a 2012. évben 0,78, a 2013. évben 0,98, a 2014. évben 1,1 volt. Az év végén fennálló kötelezettségek a saját tőke összegét minden évben sokszorosan meghaladták, a 2011. évben 10-szeresen, a 2012. évben 3,6-szeresen, a 2013. évben 47-szeresen, a 2014. év végi negatív saját tőkét 3,5-szeresen. A nettó eladósodottsági mutató is erősen hullámzott, a követelésekkel csökkentett kötelezettségek csak a 2012. évben nem érték el a Társaság saját tőkéjének összegét, mértéke abban az évben 0,8 volt. A 2011. évben a nettó adósság 2,8-szeresen, a 2013. évben 11,2-szeresen haladta meg a saját tőke összegét, a 2014. évben pedig a 60,4 millió Ft negatív saját tőke 1,5-szerese volt. Az 1 Ft adósságra jutó vagyon értékét mérő adósságfedezeti mutató a 2011. évi 1,10-ről – a VÜZ NKft.-től származó vagyon átvétele következtében – 2012-ben 1,28-ra javult, majd 2013 végére 1,02-ra, 2014-ben pedig 0,91-ra romlott. Az ellenőrzött időszak végére így a Társaság tartozásai meghaladták a saját vagyonát. Az árbevételre vetített eladósodottság a 2011-2014. években gyorsuló ütemben romlott, az árbevétel egyre kisebb arányban nyújtott fedezetet a forgóeszközökkel csökkentett kötelezettségekre. A mutató mértéke a 2011. évben 0,02, 2012-ben 0,05, 2013-ban 0,12, 2014-ben 0,32 volt. A 2014. év végére kialakult eladósodottsági helyzeten már nem javíthatott a Földművelésügyi Minisztérium által – a hulladékgazdálkodási közszolgáltatók részére a 2014. január 1. és november 30. közötti időszak veszteségeinek kompenzálására – kiírt pályázaton történt sikeres részvétel, mert az egyedi támogatási döntéssel megítélt 60,9 millió Ft már a mérlegkészítés időpontját követően érkezett a Társaság számlájára, így a 2014. évi eredményre nem gyakorolt hatást.

A HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG esedékes törlesztő részleteit határidőben teljesítették. A VÜZ NKft.-től átvett gépjárművek 24,4 millió Ft összegű lízingkötelezettségéből a 2012. évi mérlegben szereplő 8,5 millió Ft hosszú lejáratú kötelezettséget kiegyenlítették.

A RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEKET a HUSZ NKft. a 2012. évtől kezdődően határidőben nem tudta teljesíteni. Az ellenőrzött időszak likviditási helyzetének romlását mutatta a szállítói kötelezettség lejárat szerinti alakulása. A szállítói kötelezettségállomány 2011-ről 2014-re 314,5%-kal, ezen belül a határidőn belüli 21,0%-kal, a határidőn túli kötelezettségállomány 883,2%-kal nőtt. A lejárt határidejű kötelezettség aránya a szállítói kötelezettségállományból a 2011. december 31-i 34,0%-ról 2014. december 31-re 80,7%-ra növekedett.

Az áruszállításból, szolgáltatásból (szállító) származó kötelezettségek lejárat szerinti alakulását a 2011-2014. években a 3. táblázat mutatja:

3. táblázat

A SZÁLLÍTÓI KÖTELEZETTSÉG LEJÁRAT SZERINTI ALAKULÁSA

A kötelezettségek lejárat	2011. 12. 31.		2012. 12. 31.		2013. 12. 31.		2014. 12. 31.	
	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%	M Ft	%
Határidőn belüli teljesítés	21,9	66,0	7,9	13,9	12,4	12,5	26,5	19,3
Késedelmes teljesítés	11,3	34,0	49,0	86,1	87,1	87,5	111,1	80,7
0-30 nap között	8,6	25,9	16,4	28,8	15,8	15,9	32,2	23,4
31-60 nap között	2,7	8,1	9,8	17,2	13,7	13,8	20,9	15,2
61-90 nap között	0,0	0,0	2,9	5,1	14,4	14,5	15,9	11,6
91-180 nap között	0,0	0,0	-0,6	-1,1	20,2	20,3	37,5	27,3
181-365 nap között	0,0	0,0	18,7	32,9	1,0	1,0	3,7	2,7
366 napon túli	0,0	0,0	1,8	3,2	22,0	22,1	0,9	0,7
Kötelezettségek össze-	33,2	100,0	56,9	100,0	99,5	100,0	137,6	100,0

Forrás: a Társaság adatszolgáltatása

2.4. számú megállapítás

A Társaság az éves beszámolóit elkészítette, határidőben közzétette, azokat az FB és a könyvvizsgáló véleményezte. Az éves beszámolók kiegészítő mellékletei nem feleltek meg az előírt követelményeknek.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a HUSZ NKft. a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítette, azokat a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében, valamint 154. § (1) bekezdésében foglaltak szerint letétbe helyezte, illetve közzétette.

A Képviselő-testület munkatervében írt elő a HUSZ NKft. számára beszámolási kötelezettséget a Társaság üzleti évének tevékenységéről, várható eredményéről. A Közszolgáltatási szerződés₁ a Társaság számára évenkénti tájékoztatási kötelezettséget írt elő a közfeladat teljesítésével és a díjak mértékével, alkalmazásával kapcsolatos tapasztalatairól. Az Önkormányzat a közfeladat ellátásával kapcsolatosan a Közszolgáltatási szerződés₂-ben kizárólag az Önkormányzat kérésére történő, eseti információ- és adatszolgáltatási kötelezettséget fogalmazott meg.

A Gt. 141. § (2) bekezdése, valamint a Ptk. 3:109. § (2) bekezdése a Számv. tv. szerinti beszámoló jóváhagyását a Társaság legfőbb szerve kizárólagos hatáskörébe utalta. A Társaság a 2011-2014. évben az Önkormányzat részére a jogszabályi kötelezettségét a beszámoló elkészítésével és előterjesztésével teljesítette. Az ügyvezető⁴³ minden év negyedik negyedévében beszámolt a Társaság várható eredményéről. Az ügyvezetői beszámoló elfogadásáról a Képviselő-testület minden alkalommal határozatot hozott.

A HUSZ NKft. számviteli beszámolóit a Képviselő-testület a közzétételi és letétbe helyezési határidőt megelőzően jóváhagyta. Az éves beszámolók elfogadásáról a Képviselő-testület minden évben az FB határozatának és a könyvvizsgáló írásos jelentésének ismeretében döntött. A könyvvizsgáló minden évben hitelesítő záradékkal látta el a beszámolókat. A 2014. évi beszámolóról készített könyvvizsgálói jelentésében figyelemfelhívással élt, amelyben rögzítette, hogy a Társaság saját tőkéje mínusz 60,4 millió Ft, és

az ügyvezető a Ptk. 3:189. § (1) bekezdése alapján köteles haladéktalanul összehívni a taggyűlést a szükséges intézkedések céljából.

A HUSZ NKft. a Hgt. 50. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét a 2013. és 2014. évi beszámolóinak kiegészítő mellékletében nem mutatta be oly módon, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A könyvvizsgáló – sem vezetői levélben, sem az egyszerűsített éves beszámolóról készített független könyvvizsgálói jelentésben – nem kifogásolta a kiegészítő melléklet tartalmi hiányosságát.

A HUSZ NKft. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.-ben előírt letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének a Képviselő-testület által elfogadott beszámoló, a független könyvvizsgálói jelentés, valamint a vonatkozó képviselő-testületi határozat megküldésével – a 2011. évi beszámoló kivételével – az előírt határidőben eleget tett. A 2011. évi egyszerűsített éves beszámolót a Társaság 2012. május 31-e helyett, 2012. szeptember 9-én tette közzé és küldte meg a céginformációs szolgálatnak, ezzel megsértette a Számv. tv. 153. § (1) és 154. § (1) bekezdésében előírtakat.

A HUSZ NKft. az Avtv. 20. § (8) bekezdésében, valamint az Info tv.⁴⁴ 30. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabállyal a 2011-2014. években nem rendelkezett.

Az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében, valamint az Info tv. 24. § (3) bekezdésében meghatározottak ellenére adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal 2013. december 2-ig nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban az Avtv. 31/A. § (1) bekezdés c) pontjában és az Info tv. 24. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban foglaltak ellenére a Társaság belső adatvédelmi felelőst nem jelölt ki.

A HUSZ NKft. a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok megismerhetőségét a közzététellel nem biztosította. A 18/2005. IHM rendelet⁴⁵ 2. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokat nem tartották be, amikor a közzétételre szolgáló honlap[‡] megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató „Közérdekű adatok” elnevezéssel hivatkozást nem helyeztek el, az egységes közadatkereső rendszerre, a központi elektronikus jegyzékre mutató hivatkozást sem tüntettek fel. A Társaság honlapján elérhető közérdekű adatokat nem a 18/2005. IHM rendelet 1 mellékletében előírt tagolásban tartalmazta. Nem kerültek közzétételre a számviteli beszámolók, a foglalkoztatottakra vonatkozó adatok, a Társaság szervezeti struktúrája, a közérdekű adatok igénylésének rendje. A HUSZ NKft. a Taktv. 2. § (1) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselők és a felügyelőbizottsági tagok adataira, valamint a 2. § (2) bekezdése szerinti, a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalókra vonatkozó közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

A HUSZ NKft. nem minősült a kormányzati alszektorba besorolt társaságnak, illetve egyéb szervezetnek, így az Ávr.⁴⁶ 7. számú melléklete 29. pontjában előírt bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettsége nem keletkezett.

[‡] www.kesthelyhusz.hu

3. A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás bevételeinek elszámolása szabályszerű volt, azonban az anyagjellegű ráfordításainak elszámolása egyes ráfordítások esetében nem volt szabályszerű, az önköltségszámítás szabályait nem határozták meg.

3.1. számú megállapítás

A közfeladat-ellátás bevételeit szabályszerűen számolták el, azonban egyes ráfordítások elszámolása nem volt szabályos.

A Társaság az ellenőrzött időszakban a hulladékszállítási közszolgáltatás keretében nem tartozó más hulladékkezelési szolgáltatást (építési törmelék konténeres szállítása) és az Önkormányzattal kötött külön szerződés alapján nem hulladékkezelési közfeladatokat (települési hó- és síkosság-mentesítés) is ellátott. Így a Hgt.₁ 29. § (3) bekezdése, és a Hgt.₂ 50. § (2) bekezdése alapján fennállt a bevételeinek, költségeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartási kötelezettsége. A HUSZ NKft.-t a Közszolgáltatási szerződés₂ is kötelezte arra, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe tartozó és egyéb tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezessen, amely kizárja a keresztfinanszírozást. Az elkülönített nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről a Társaság az ellenőrzött időszakban a jogszabályi és szerződéses kötelezettsége ellenére nem gondoskodott.

Az ellenőrzött időszakban alkalmazott Számlatükör₁₋₄ a Társaság különféle bevételeinek elszámolásához egyedi főkönyvi számlákat írt elő. Külön számlákat vezettek az egyes településekről származó hulladékszállítási bevételekre lakossági és vállalkozói bontásban, az építési törmelék szállítás bevételeire, a zöldhulladék szállításra, a hó- és jégmentesítésre. A Számlatükör₁₋₄ felépítése alapján a tevékenységek bevételeinek elhatárolásához szükséges főkönyvi számlák biztosítottak voltak, számlarend hiányában azonban a szabályozás nem volt teljes körű, így nem volt biztosított a bevételek egyértelmű elhatárolásának szabályozása. A felmerült költségeket csak a költségnem számlákra könyvelték, másodlagos költség-hely-költségviselő elszámolást nem alkalmaztak. A költségek tevékenységek szerinti elkülönítése érdekében szabályokat nem írtak elő.

A Társaság tevékenységek szerinti nettó árbevételének, valamint a társasági szintű költségek, ráfordítások és eredmény tervezett és tényleges adatait a 4. táblázat mutatja be.

A HUSZ NKFT. TERVEZETT ÉS TÉNYLEGES BEVÉTELEI, KÖLTSÉGEI ÉS EREDMÉNYE (MILLIÓ FORINTBAN)

Megnevezés	2011.		2012.		2013.		2014.	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Hulladékszállítási közfeladat nettó árbevétele		88,2	227,5	220,3	243,7	229,8	229,4	212,5
Lakossági kommunálhulladék-szállítás		54,5	108,9	107,3	101,3	86,7	68,4	69,1
Biohulladék-szállítás		14,0	28,1	26,1	31,4	23,3	24,5	22,0
Vállalkozói hulladékok begyűjtése		19,7	44,5	45,0	52,9	62,7	84,9	72,9
Vidéki hulladékszállítás			46,0	41,9	58,1	57,1	51,6	48,5
Hulladékértékesítés nettó árbevétele		18,8	41,0	34,2	35,2	27,1	34,4	38,9
Konténeres hulladékszállítás nettó árbevétele		3,7	9,0	4,1	4,0	4,3	5,0	8,4
Szerződéses közfeladat nettó bevétele		2,1	7,5	6,9	1,8	1,8	2,3	0,6
Egyéb nettó árbevétel		2,4	10,1	6,2	6,0	8,4	11,1	8,4
Egyéb és rendkívüli bevételek				0,3	0,3	0,6	36,6	12,3
Bevételek összesen		115,2	295,1	272,0	291,0	272,0	318,7	281,2
Költségek és ráfordítások		111,4	261,2	271,6	284,9	301,7	286,0	344,7
Mérleg szerinti eredmény		3,8	33,9	0,4	6,1	-29,7	32,7	-63,5

Forrás: a Társaság éves üzleti tervei és beszámolóí

A HUSZ NKft. a 2012-2014-es időszak mindhárom évében elmaradt az éves üzleti terveiben meghatározott bevételektől, és túllépte a tervezett költségeket (a 2011. évre nem készült üzleti terv). A hulladékszállítási közfeladat ellátásáért tervezett bevételektől történt folyamatos elmaradást az egyéb tevékenységek esetenkénti többletbevétele csak mérsékelni tudta. A tervezettől lényegesen eltérő eredmény kialakulásában a 2012-2013. évben a bevételi elmaradás, a költségek tervezett feletti teljesítése a 2014. évben a többletköltség és a bevételi terv jelentős alulteljesítése játszott elsősorban szerepet. A 2012. évre tervezettnél 33,5 millió Ft-tal alacsonyabb eredményt a 23,0 millió Ft-tal kevesebb összegben teljesülő bevételek és a 10,4 millió Ft-tal magasabb költségek idézték elő. A tervezetthez képest 35,8 millió Ft-tal alacsonyabb összegben teljesült 2013. évi (negatív) eredményhez az elmaradó bevételek 19,0 millió Ft-tal, a magasabb költségek 16,8 millió Ft-tal járultak hozzá. A 2014. évben a tervezettnél 37,7 millió Ft-tal alacsonyabb bevételek és az 57,8 millió Ft-tal magasabb költségek okozták a 32,7 millió Ft-os terv szerinti nyereséggel szembeni 63,5 millió Ft-os veszteséget.

A HUSZ NKft. hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátása bevételeinek elszámolása megfelelt, a költségek és ráfordítások elszámolása viszont – a közfeladat-ellátással kapcsolatos elkülönítésük hiányában – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK EL-SZÁMOLÁSA megfelelő volt. A bevételek előírása és kiszámlázása a Számviteli politikában meghatározott szabályok szerint, elszámolásuk a Számlatükör₁₋₄-ben kijelölt számlákon történt. A kibocsátott számlákban alkalmazott szolgáltatási díjak 2013. június 30-áig megfeleltek a Hulladékgazdálkodási rendelet₁-ben megállapított, ezt követően 2014. december 31-ig a Hgt.₂91. § (2) bekezdés előírása szerinti díjaknak.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA nem volt megfelelő. Egyes ráfordításokat nem elkülönítetten könyveltek a különböző – közfeladat és egyéb – tevékenységekre. A költségeket a megfelelő költségnemre számolták el, azonban a közfeladat-el látással kapcsolatos elkülönített nyilvántartás vezetésének elmulasztásával megsértették a Hgt.¹ 29. § (3) bekezdés és a Hgt.² 50. § (2) bekezdés előírását, valamint a Közzolgáltatási szerződés² II. fejezet 8. pontjában foglaltakat.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK KIADÁSAI ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A kiadást megalapozó kötelezettségvállalás, a pénzügyi és számviteli elszámolás, valamint az eszközök értékcsökkenések elszámolása a Számv. tv. 52. § (1)-(2) bekezdés előírásainak és a Számviteli politikának megfelelően történt.

AZ AMORTIZÁCIÓ ELSZÁMOLÁSÁRA vonatkozó szabályokat a Számviteli politiká¹⁻⁴-ban rögzítették. Az értékcsökkenést az eszközök üzembe helyezésétől havi gyakorisággal számolták el. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a halmozott értékcsökkenés nyitó és záró bruttó értékét, az értékcsökkenési leírás tárgyevi összegét mérlegtételek szerinti bontásban, a Számv. tv. 92. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben bemutatták. Tervezen felüli értékcsökkenés elszámolására az ellenőrzött időszakban nem került sor, arra okot adó esemény nem történt, ezért a kiegészítő melléklet szabályszerűen nem tartalmazta annak bemutatását.

A Társaság eszközeinek – a számviteli nyilvántartások szerinti – átlagos használhatósági foka az alapítás évének, 2011-nek a végén 90,2%, az átlagos életkora 2 év volt. A Társaság a könyveiben szabályszerűen, a tulajdonba kerüléskor a vételi árat, illetve az előző tulajdonosnál szereplő nettó értéket vette bruttó értéként nyilvántartásba. Az eszközállomány összetétele miatt 2014 végére az átlagos használhatósági fok 57%-ra csökkent, az átlagos életkor 8,6 évre nőtt.

A 2011-2014. években elszámolt, összesen 51,4 millió Ft értékcsökkenést meghaladó mértékű, 75,2 millió Ft összértékű beruházások hatására a műszaki gépek csoportjában javult az eszközök használhatósági foka és életkora. A 2014. évben elnyert 50,5 millió Ft vissza nem térítendő támogatásból 41,9 millió Ft-ért beszerzett hulladékszállító gépjármű az eszközcsoport folyamatosan csökkenő, 2013 végén 64,4%-os használhatósági fokát 4%-ponttal növelte, az átlagos életkorát 7,1-ről 6,4 évre csökkentette. A támogatásból beszerzett eszközöket a Társaság szabályszerűen aktiválta, a kapott támogatást a Számv. tv. 44. § (2) bekezdésének megfelelően passzív időbeli elhatárolásként elszámolta a halasztott bevételekkel szemben és oldotta fel az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelően. A gépbeszerzést közbeszerzési pályázat lefolytatásával valósították meg.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY kezelése körében az ellenőrzött időszak alatt a Társaság nem tett meg minden jogszerű intézkedést lejárt követeléseinek behajtása érdekében, miközben likviditási helyzete folyamatosan romlott. Az elmaradt intézkedések közrejátszottak a lejárt követelésállomány folyamatos emelkedésében.

Az ellenőrzött időszak alatt, 2011 és 2014 vége között a vevőkövetelések december 31-i állománya 66,9 millió Ft-tal növekedett. A 2014. december 31-i érték 24,6 M Ft-tal, 26,9%-kal haladta meg a 2012. december 31-i szintet. A kintlévőségek aránya a nettó árbevételhez viszonyítva 2014. december 31-én elérte a 40%-ot, 7 százalékponttal meghaladva a 2012. december 31-i szintet. A vevőállomány a 2013-ban végrehajtott rezsicsökkentés hatására sem mérséklődött. A lejárt vevőkövetelés 2014. december 31-én 17,2%-kal haladta meg az előző évit és több mint duplája (212%) volt a 2012. december 31-i értéknek. A lejárt követelések árbevételhez viszonyított aránya a 2011. végi 6,9 %-ról, 2014 végére elérte a 21,0%-ot.

A Társaság a 2011. évben nem számolt el értékvesztést, mivel nem volt egy évnél régebben lejárt követelése. A 2012. évben, megsértve a Számv. tv. 54. § (1) bekezdés és a Számviteli politika előírását, nem számolt el értékvesztést a 365 napon túl lejárt követelése után. A 2013. évben 3,1 millió Ft értékvesztést számoltak el, de a bizonylati alátámasztottság nem volt teljes körű, megsértve ezzel a Számv. tv. 161. § (3) bekezdésében előírtakat. A 2014. évben a Társaság a Számviteli politikában előírtak szerint, szabályosan számolta el az értékvesztést.

A vevőkkel szembeni követelésállomány alakulását és az elszámolt értékvesztést az 5. táblázat szemlélteti.

5. táblázat

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY ALAKULÁSA ÉS AZ ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS (MILLIÓ FORINTBAN)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Vevőkkel szembeni követelések	49,0	91,3	110,6	115,9
Ebből: lejárt követelés	7,9	26,6	48,1	56,4
0-30 nap között	2,5	3,3	4,9	4,5
31-60 nap között	1,0	2,0	7,5	5,2
61-90 nap között	4,0	6,6	7,5	4,1
91-180 nap között	0,4	5,1	4,9	13,4
181-365 nap között	0,0	6,5	8,8	3,1
366 napon túli	0,0	3,1	14,5	26,0
Elszámolt értékvesztés	0,0	0,0	3,1	7,2
Visszaírt értékvesztés	0,0	0,0	0,0	3,1
Értékvesztés záró állománya	0,0	0,0	0,0	7,2
Értékesítés nettó árbevétele	115,2	271,7	271,4	268,9
Követelések aránya (%)	42,6	33,6	39,9	40,6
Lejárt követelések aránya (%)	6,9	9,8	17,7	21,0

Forrás: a Társaság adatszolgáltatása

ADÓK MÓDJÁRA BEHAJTANDÓ KÖZTARTOZÁS-NAK minősülnek a Hgt.₁ 26. § (1) bekezdése, 2013. január 1-jétől a Hgt.₂ 52. § (1) bekezdése értelmében a hulladékkezelési közszolgáltatás igénybevételeért az ingatlanhasználót terhelő díjhátralék és az azzal összefüggésben megállapított késedelmi kamat, valamint a behajtás egyéb költségei.

A HUSZ NKft. a 2011-2012. években a díjhátralék keletkezését követő 90 napot követően egyetlen díjhátralékos ügyet sem adott át az Önkormányzat jegyzőjének, 2013-ban az esedékességet követő 45. nap elteltével pedig a NAV-nak behajtásra, ezzel megsértette a Hgt.¹ 26. § (3) és a Hgt.² 52. § (3) bekezdés előírásait. A 2014. évben is mindössze kilenc esetben nyújtott be behajtási kérelmet a NAV-nak, miközben december 31-én 66 vevő rendelkezett nagy összegű (100 ezer Ft feletti) lejárt tartozással. Az ellenőrzött időszak alatt a Társaság összesen 2471 fizetési felszólítást küldött ki hátralékos ügyfeleinek.

Lejárt kintlévőségei behajtására 2014. július 14-én a Társaság határozatlan idejű szerződést kötött egy követeléskezelő céggel, ezzel megsértette a Hgt.² 52. § (3) bekezdés előírásait, mert a köztartozást nem a NAV-nak adta át behajtásra. A 2014. évben 700 ügyet adott át a Társaság a követeléskezelőnek, a behajtott tőkekövetelés 3,5 millió Ft volt.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás szabályait nem határozták meg, az árképzést alátámasztó elő- és utókalkuláció számítását nem alkalmazták.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítésének kötelezettsége alól a HUSZ NKft. a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesült és a tulajdonos sem írta elő önköltségszámítás készítésének kötelezettségét. A Társaság az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett önköltségszámítási szabályzattal. Az önköltségszámítás hiánya miatt nem volt megállapítható, hogy a hulladékszállítás bevételei fedezetet nyújtottak-e a működéshez szükséges folyamatos költségekre és ráfordításokra, valamint a közszolgáltatás fejleszthető fenntartásához szükséges kiadásokra.

A HUSZ NKft. a 2011-2012. években a Képviselő-testület részére jóváhagyásra, tájékoztatásra nem nyújtott be sem elő-, sem utókalkulációt. A 2012-2014. években a Képviselő-testület elé beterjesztett és elfogadott üzleti tervek, valamint a 2011-2014. években a Képviselő-testületnek benyújtott és jóváhagyott, az adott évi várható eredményeiről szóló beszámolók sem tartalmaztak önköltségszámítást, az egyes ellátott feladatok költségeire vonatkozó elő- vagy utókalkulációt.

A 2011-2012. években alkalmazott közszolgáltatási díjat a Hgt.¹ 25. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat a Hulladékgazdálkodási rendelet¹-ben állapította meg. A 2011-2012. években a Társaság nem kezdeményezett díjváltoztatást, így a Képviselő-testület a Hgt.¹ 25. § (4) bekezdése alapján nem határozott díjváltoztatásról.

Az Önkormányzat díj-megállapítási jogosultságának a Hgt.² 47/A. §-a szerinti, 2013. január 1-jei miniszteri hatáskörbe kerülését követően a HUSZ NKft. nem élt a díjak legfeljebb 4,2%-os – a Hgt.² 91. § (1)-(3) bekezdéseiben szabályozott – emelési lehetőségével. A Társaság a lakossági közszolgáltatási díjtételeket 2013. július 1-jétől a Hgt.² 91. § (1)-(3) bekezdéseiben meghatározott mértéknél[§] nagyobb mértékben csökkentette.

[§] 2013. július 1-étől a természetes személy ingatlanhasználó részére kiállított számlában meghatározott hulladékgazdálkodási közszolgáltatásért fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapdíjat) nem haladhatta meg a 2012. április 14. napján alkalmazott díj legfeljebb 4,2 százalékkal megemelt összegének 90 százalékát.

6. táblázat

**A HUSZ NKFT. LAKOSSÁGI KOMMUNÁLIS SZEMÉTSZÁLLÍTÁSI DÍJAI
(FT/ÜRÍTÉS)**

Edényméret	2011. 07. 01-től 2013. 06. 30-ig	2013. 07. 01-től 2014. 12. 31-ig	2014/2011. évi díj (%)
35 literes	236	130	55,08
60 literes	405	224	55,31
110 literes	742	407	54,85
120 literes	810	407	50,25
240 literes	1 619	815	50,34
1100 literes	7 422	4 070	54,84

Forrás: a Társaság adatszolgáltatása

A 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet 5. §-a szerint a közszolgáltató köteles volt a közszolgáltatási díj megállapítása érdekében díjkalkulációt készíteni. Ha a közszolgáltató a közszolgáltatás körébe tartozó tevékenység mellett más gazdasági tevékenységet is folytatott, a költségtervben a költségek szigorú elkülönítésének módszerét is alkalmaznia kellett. A Társaság a 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet⁴⁷ 2. § (3) bekezdésének előírásai szerinti, a díjak megállapításához alkalmazott tényezőket, a díjszámítás módszertanát, a kalkulációs sémát szabályzatban nem meghatározta meg.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

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

A HUSZ NKft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a számlarend elkészítéséről és hatályba léptetéséről. A számlarendben határozza meg a hulladékgazdálkodási közfeladat bevételeinek és ráfordításainak, továbbá a közfeladat-ellátását szolgáló vagyonelemek elkülönített nyilvántartásával kapcsolatos részletes előírásokat úgy, hogy azok a mérleg és az eredménykimutatás mellett a kiegészítő melléklet adatainak alátámasztására is alkalmasak legyenek, biztosítsák az egyes tevékenységek átláthatóságát és a keresztfinanszírozás mentességét.*

(2.1. sz. megállapítás 3. és 8. bekezdései alapján)

- 2. Intézkedjen a Számviteli politika kiegészítéséről a gazdálkodóra jellemző szabályok tekintetében a készletnyilvántartásra vonatkozó módszer meghatározásával, továbbá pontosítsa a Társaság által készítendő beszámoló formájára vonatkozó előírást a gazdálkodási besorolásának megfelelően, valamint vezesse át a lényeges hiba meghatározására vonatkozóan megváltozott szabályokat.*

(2.1. megállapítás 4. bekezdése alapján)

- 3. Intézkedjen a Leltározási szabályzat módosításáról, a tárgyi eszközök körében határozza meg az immateriális javak leltározásának szabályait, továbbá az ingatlanok, a lealapozott gépek és berendezések esetében legalább háromévenkénti gyakorisággal írja elő a mennyiségi leltárfelvételt.*

(2.1. megállapítás 5. bekezdése alapján)

4. | *Intézkedjen az Értékelési szabályzatban a külföldi valutában, devizában fennálló követelések és kötelezettségek értékelési szabályainak a számviteli előírásokhoz, valamint a Számviteli politikában meghatározott szabályokhoz igazodó módosításáról.*
(2.1. megállapítás 6. bekezdése alapján)
5. | *Intézkedjen annak érdekében, hogy beszámolóinak kiegészítő mellékletében bemutassa tevékenységét oly módon, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. Készítsen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét bemutató önálló mérleget és eredménykimutatást.*
(2.1. megállapítás 8. bekezdése alapján)
6. | *Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét tartalmazó szabályzat elkészítéséről.*
(2.4. megállapítás 7. bekezdése alapján)
7. | *Gondoskodjon a Társaság belső adatvédelmi felelősének kijelöléséről.*
(2.4. megállapítás 8. bekezdése alapján)
8. | *Intézkedjen, hogy a Társaság internetes honlapján az előírt szerkezetben teljes körűen elérhetőek legyenek a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok.*
(2.4. megállapítás 9. bekezdése alapján)
9. | *Intézkedjen a már felszólított és 45. napon túli díjhátralékos vevők hátralékának adók módjára történő behajtásának kezdeményezése iránt a NAV-nál.*
(3.1. megállapítás 17. és 18. bekezdése alapján)

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

Keszthely Város Önkormányzata Polgármesterének

- 1.** | *Intézkedjen az FB ügyrendjének a Képviselő-testület által történő jóváhagyása iránt.*

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottságot jellemző mutatók	<p>eladósodottsági mutató (tőkeáttétel): idegen tőke/összes forrás.</p> <p>Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonsággal ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85%-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0,6.</p> <p>eladósodottság mértéke: kötelezettségek / saját tőke.</p> <p>Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el.</p> <p>nettó eladósodottság: (kötelezettségek-követelések) / saját tőke.</p> <p>Azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb, csökkenő értéke a kedvező.</p> <p>adósságfedezeti mutató I.: (befektetett eszközök+forgó eszközök) / idegen forrás.</p> <p>Azt mutatja, hogy 1 Ft adósságra hány Ft vagyon jut. Általánosságban véve kedvező, ha értéke 2 körül van, de nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke kisebb is lehet.</p> <p>adósságfedezeti mutató II.: működési cash flow / hosszú lejáratú kötelezettségek.</p> <p>A mutató azt jelzi, hogy az adott gazdálkodási időszak működési pénzáramainak eredményeként realizált cash flow révén a vállalkozás mennyiben lenne képes valamilyen hosszú lejáratú kötelezettségének eleget tenni. Ennek vizsgálatára viszonylag ritkán kerül sor, az elsősorban a veszélyhelyzetbe került vállalkozások esetében lehet érdekes. Általánosságban véve kedvező, ha a működési cash flow minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a hosszú lejáratú kötelezettségre (értéke nagyobb, mint 1, nő az ellenőrzött időszakban).</p> <p>árbevételre vetített eladósodottság: (kötelezettségek – forgóeszközök) / értékesítés nettó árbevétele.</p> <p>Az árbevételre vetített eladósodottság azt mutatja, hogy az árbevétel mekkora fedezetet nyújt a kötelezettségeknek a forgóeszközökkel csökkentett részére. Általánosságban véve kedvező, ha az árbevétel minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a forgóeszközökkel csökkentett kötelezettségekre (értéke kisebb, mint 1, csökken az ellenőrzött időszakban).</p>
garancia	<p>A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.</p>
gazdasági társaság	<p>Ptk. 3.88. § (1) bekezdése szerint „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>

gazdálkodó szervezet	A Ptk. ⁴⁸ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.” (hatályos: 2014. március 15-éig) A Hgt. ² 2. § (1) bekezdés 15. pontja szerint „a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott gazdálkodó szervezet, ide nem értve azt a költségvetési szervet, amelyet az államháztartásról szóló törvény szerint közfeladat ellátására hoztak létre.” (hatályos: 2014. március 15-étől)
hulladékgazdálkodás	a Hgt. ¹ 3. § h) pontja szerint „a hulladékkal összefüggő tevékenységek rendszere, beleértve a hulladék keletkezésének megelőzését, mennyiségének és veszélyességének csökkenését, kezelését, ezek tervezését és ellenőrzését, a kezelő berendezések és létesítmények üzemeltetését, bezárását, utógondozását, a működés felhagyását követő vizsgálatokat, valamint az ezekhez kapcsolódó szaktanácsadást és oktatást.” (hatályos: 2012. december 31-éig) A Hgt. ² 2. § (1) bekezdés 26. pontja szerint „a hulladék gyűjtése, szállítása, kezelése, az ilyen műveletek felügyelete, a kereskedőként, közvetítőként vagy közvetítő szervezetként végzett tevékenység, a hulladékgazdálkodási létesítmények és berendezések üzemeltetése, valamint a hulladékkezelő létesítmények utógondozása.” (hatályos: 2013. január 1-jétől)
hulladékgazdálkodási szolgáltatás	köz- A Hgt. ² 2. § (1) bekezdés 27. pontja szerint: „a közszolgáltatás körébe tartozó hulladék átvételét, gyűjtését, elszállítását, kezelését, valamint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással érintett hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését biztosító, kötelező jelleggel igénybe veendő szolgáltatás.” (hatályos: 2013. január 1-jétől)
kezeség	A kezeségre vonatkozó előírásokat a Ptk. ² 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezeségi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezeség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható. A Ptk. ¹ szerint kezeséget csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezeséget vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződészegésének jogkövetkezményeire és a kezeség elvállalása után esedékké váló mellékkövetelésekre is.
közfeladat	Jogszámban 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. ⁴⁹ 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közszolgáltatás	A közszolgáltatás: „köz célú, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.” Az Ebktv. ⁵⁰ 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”.

közszolgáltató	A Hgt. ₂ 2. § (1) bekezdés 37. pont szerint: „az a hulladékgazdálkodási közszolgáltatói engedéllyel rendelkező és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatói tevékenység minősítéséről szóló törvény szerint minősített nonprofit gazdasági társaság, amely a települési önkormányzattal kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatói szerződés alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatást lát el.” (hatályos: 2014. január 1-jétől)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási 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 nyilvántartott 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, g) pont módosult 2012. június 30-ától)
nonprofit gazdasági társaság	Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-étől)
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk. ₂ 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.”
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).

■ II. SZ. MELLÉKLET: MŰKÖDÉSI ADATOK

A HUSZ NKft. működésének főbb jellemzői (ezer Ft / %)

SOR-SZÁM	MEGNEVEZÉS		2011.	2012.	2013.	2014.
1.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:			Egyszemélyes nonprofit kft.		
2.	Önkormányzat megnevezése:			Keszthely Város Önkormányzata		
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének aránya	%		100,0		
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	3 000	3 000	3 000	3 000
5.	A gazdasági társaság működése a vizsgált évek során megszűnt-e?	IGEN/NEM		NEM		
6.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsökkenés összege	ezer Ft	926	13 617	13 092	23 779
7.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt költség	ezer Ft	12 913	55 718	7 656	66 391
8.	Értékesítés nettó árbevétele	ezer Ft	115 150	271 686	271 368	268 853

Forrás: 2. számú tanúsítvány

■ III. SZ. MELLÉKLET: MINTAVÉTELI ELJÁRÁSOK ELLENŐRZÉSI TERÜLETENKÉNT

Ssz.	Mintavétel- lendő terü- letek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Mintavételi eljárás
1.	2.	3.	4.	5.	6.	
1.	Az ellátott közfeladat ráfordításai- nak elkülönített, szabályszerű el- számolása területén					
2.	Anyagjel- legű ráfordít- ások	Az anyagjellegű rá- fordítások elszá- mólása 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 a Számv.tv. előírását, a költségelszámolást megalapozó dokumentum (szerződés, megrendelés) rendelkezésre áll? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően? - a készlet bekerülési értékét a Számv.tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásai szerint vették-e számításba, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségnemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámoláshoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét alátámasztó egyéb dokumentumok, - analitikus nyilvántartások, anyagok nyilvántartásba vételét igazoló dokumentumok, ha a számviteli politika szerint nyilvántartásba kell venni azokat.	Éves bontásban a főkönyvi adatbázisból 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. Véletlen mintavétel évenként elemszámmal arányos rétegzéssel.
3.	Beruházások, felújítások aktiválása és értékcsökkenési leírás	A közfeladatellátást szolgáló közvagyon állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése kapcsán a felújítások, beruházások kiadások aktiválása és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt-e az előírásoknak?	- A költségelszámolást megalapozó dokumentum (szerződés, megrendelés, stb.) megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlójának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták - az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembehelyezések (aktiválások) dokumentálása megfelelt-e az Sztv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak? - az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek a mérleg alátámasztó leltárban? - az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?	A kiválasztott beruházásra vagy felújításra: szerződések, számlák, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembehelyezési okmánya, állományba vételi bizonylata, egyedi eszköznyilvántartó kartonja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó kartonja, illetve analitikus nyilvántartása	Éves bontásban az immateriális javak, a tárgyi eszközök állomány-növekedési tételei, amelyek összegének meg kell egyeznie a kiegészítő mérlegben az immateriális javak, a tárgyi eszközök növekedéseként bemutatott értékkel	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonjának tételes ellenőrzése, különös figyelemmel az értékcsökkenés elszámolására.
4.	Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén					
5.	Értékesítés nettó árbevétele	Az értékesítés nettó árbevétele elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevételek beszédése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt? - a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták-e?	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétel jogcímen befolyt bevételeire: - 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).	Éves bontásban a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	Véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Keszthely Város Önkormányzata az észrevételezési lehetőségével nem élt. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. ügyvezetőjétől érkezett észrevételeket és az azok alapján végrehajtott módosításokat a jelentés függeléke tartalmazza.



**** 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.

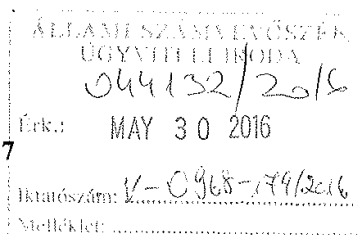
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

608

Dr. ...
Dey



Keszthelyi HUSZ Hulladékszallító Egyszemélyes Nonprofit Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 hrsz. Levelezési cím: 8361 Keszthely, Pf.:67
Iroda: 8360 Keszthely, Mártírok útja 1.
Tel., Fax: 83/777-478 e-mail: iroda@keszthelyhusz.hu



Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr

Ikt.szám: V-0968-166/2016.
Tárgy: Észrevétel ellenőrzés megállapításaira

Budapest,
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tisztelt Elnök Úr!

Megkaptam a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetüket, melyre az alábbi észrevételeket kívánom tenni.

Az összegzésben leírtakkal kapcsolatos észrevételek

Követelés kezelés

Lejárt határidejű követelések behajtására Társaságunk nem kötött szabálytalanul szerződést követelés kezelő céggel, hiszen a szerződés tartalma szerint a közreműködő feledata az alábbi volt:

- 2 db felszólító levél kiküldése adósok részére, Társaságunk nevében,
- egyeztetés a tartozás rendezésére (telefonon, írásban, részletfizetés egyeztetése)

A követelések Társaságunk követeléseinek voltak és maradtak, a befolyó pénz pedig Társaságunk bankszámlájára került jóváírásra.

A felszólítások hatására továbbra sem fizető ügyfelek követeléseinek pedig a NAV felé átadásra kerültek. A folyamat teljes mértékben összhangban van a Ht. 52. §-ban leírtakkal.

Az így elért eredmények, megtakarítások Társaságunk részére:

- nem merült fel postaköltség,
- nem merült fel telefonköltség,
- nem merült fel munkabér költség (fel kellett volna venni egy fő munkavállalót a feladat ellátására)
- a 90 napon túli tartozások összegéből 2014-2015. évben 9 Mft-ot meghaladó tartozás került kifizetésre ügyfeleink által.

A fentiek alapján kérem törölni az összegzésben szereplő negatív töltetű megállapítást.

[Handwritten signature]

Adatvédelmi szabályzat

Társaságunk 2013.12.02.-i dátummal kiadta az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatát így az összegzésben kérem ezt szerepeltetni. Adatvédelmi felelős valóban nem került kinevezésre az ellenőrzött időszakban.

A Megállapításokkal kapcsolatos észrevételek

1.2. számú megállapítás

A Képviselő-testület a Ptk. 3:189 § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően rendezte a Társaság saját tőkéjét, oly módon, hogy az általa 2014. évben nyújtott 31,5 Mft összegű tagi kölcsön apportálásával ázsíós tőkeemelést hajtott végre az alábbiak szerint:

- 1 Mft jegyzettőke emelés,
- 30,5 Mft tőketartalékba helyezés.

Ezt követően Keszthely Város Önkormányzata mint tulajdonos további 10.547 eFt pótbefizetést eszközölt a Társaság tőkehelyzetének rendezésére.

Kérem a tervezetben leírtakat a fentieknek megfelelően módosítani.

2.3. számú megállapítás

A Társaság kötelezettség állományának változását, és az eladósodottságát mértékének növekedését szépen bemutatja az anyag és kifejti, hogy mindkét mutató folyamatosan romlik és kockázatos jelent a folyamatos működésre, a közfeladat ellátására. Arról azonban, hogy mi okozza ezt a folyamatot nem esik szó. Nem történik említés a 2013. évben bevezetett állami szabályzókban bekövetkezett változások hatásairól.

A 2013. évtől bevezetett hulladék lerakási járulék mértéke és éves költsége Társaságunknál:

Időszak	Hulladék lerakási járulék mértéke	Lerakóba vitt hulladék mennyisége (tonna)	Hulladék lerakási járulék éves összege (eFt)
2013. év	3.000,- Ft/tonna	4.732	14.196
2014. év	6.000,- Ft/tonna	5.351	32.106

Nem került számszerűsítésre és bemutatásra a 2013. július 1.-től bevezetett rezsidíj csökkentés hatása sem, ami Keszthely város tekintetében 2012. évi bázison számolva 2013. évben 21 Mft, 2014. évben 42 Mft bevétel kiesést okozott Társaságunknak.

A fentiek hatására a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. likviditási helyzete 2013 évben 35 Mft+ÁFA összeggel, 2014. évben 74 Mft+ÁFA összeggel romlott. Ezzel el is juttotunk oda, hogy az 1. számú táblázatban szereplő Kötelezettségek állománya a 2012. évi 119,8 Mft-ról, miért emelkedett 208,7 Mft-ra, illetve a 2012. évi pozitív mérleg szerinti eredmény miatt lett 2013. évben -29,7 Mft, 2014. évben pedig 63,5 Mft.

2.4. számú megállapítás


Társaságunk 2013. év és 2014. év vonatkozásában is elkészítette a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásra vonatkozó önálló mérleget és eredménykimutatást, melynek bemutatását az ellenőr nem kérte, mivel az nem került közzétételre.
Az adatok közzététele a kiegészítő mellékletben valóban nem kerültek közzétételre.

Kérem a leírt észrevételek elfogadását és a jegyzőkönyvbe történő beépítését.

Keszthely, 2016. május 26.

Üdvözlettel:

Keszthelyi MÜSZ HULLADÉKSZÁLLÍTÓ
Egyszemélyes Nonprofit Kft.
8360 Keszthely, 0249/7 hrsz.
Adószám: 23334560-2-20


Balogh Gábor
ügyvezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0968-175/2016

Balogh Gábor úr
ügyvezető
Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.

Keszthely

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit.

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

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

Budapest, 2016. *06* hó *23* nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Keszthelyi HUSZ Hulladék szállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.” címmel készített jelentéstervezetre Ügyvezető úr észrevételeit megköszönöm. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatót adom.

A **követelések behajtásával kapcsolatban** Ügyvezető úr levelében azt jelzi, hogy a követeléskezeléssel megbízott cég kizárólag az adósok felszólításában és a tartozás megfizetésének egyeztetésében vett részt, amely jelentős megtakarítást eredményezett. A HUSZ NKft. 2014. július 14-én határozatlan idejű szerződést kötött egy követeléskezelő céggel a HUSZ NKft. nyilvántartásában szereplő követelések kezelésére melyben megállapodtak abban, hogy a megbízási díj (behajtási költségátalány) 3800.-Ft+ÁFA. A követeléskezelővel kötött szerződés szerint a megbízott amellyel, hogy jogosult volt tárgyalásokat, önálló levelezést folytatni és részmegállapodást kötni a megbízó adósaival, jogosult volt a pénzt beszedni saját, elkülönített beszédési számlájára. Ezért a tevékenységért a követelésbehajtót behajtási költségátalány illette meg. Azaz a behajtási költségátalány abban az esetben járt, ha a követelést behajtották. Ügyvezető úr 2015. december 21-i nyilatkozata szerint 2014-ben 700 ügyet adtak át a követeléskezelő társaságnak, 198 befizetés történt és a behajtott tőkekövetelés 3.529.470.-Ft volt.

Továbbá a követelésállomány behajtásával kapcsolatosan jelzem, hogy a 2012. december 31-éig hatályos szabályozás szerint a Hgt.¹ 26. § (1) bekezdése előírta, hogy „a hulladékkezelési közszolgáltatás igénybevételéért az ingatlan tulajdonost terhelő díjhátralék és az azzal összefüggésben megállapított késedelmi kamat, valamint a behajtás egyéb költségei adók módjára behajtható köztartozásnak minősülnek.” Ugyanezen paragrafus (2) bekezdése szerint a díjhátralék keletkezését követő 30 napon belül felszólítást kell küldeni az ingatlan tulajdonos részére, a (3) bekezdés pedig kimondja, hogy a „felszólítás eredménytelensége esetén a díjhátralék keletkezését követő 90. napot követően a közszolgáltató - a felszólítás megtörténtének igazolása mellett - a díjhátralék adók módjára történő behajtását a települési önkormányzat jegyzőjénél kezdeményezi.” A 2013. január 1-jétől hatályos szabályozás szerint a Hgt.² 52. § (1) bekezdés hasonlóan szabályozta a díjhátralék, a kamat és a költségek behajtását azzal, hogy a (3) bekezdés szerint a díjhátralék adók módjára történő behajtását a felszólítás eredménytelensége esetén a díjhátralék megfizetésének esedékességét követő 45. nap elteltével – a felszólítás megtörténtének igazolása mellett – a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál kell kezdeményeznie a Társaságnak.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a HUSZ NKft. a fenti jogszabályi előírásokkal szemben a 2011-2013. években egyetlen díjhátralékos ügyet sem adott át az Önkormányzat jegyzőjének, vagy a NAV-nak. A HUSZ NKft. 2014 évben pedig mindössze 9 esetben nyújtott be a NAV felé behajtási kérelmet, noha az ellenőrzés által feltártak szerint ennél jóval több esetben lett volna erre szükség. A Társaság a 45. napon is fennálló követeléseket nem adta át a NAV-nak behajtásra a Hgt.²-ben előírtakkal ellentétben. Mindezek miatt a követelések behajtásra kötött szerződést továbbra is szabálytalannak tartjuk, mivel ahelyett, hogy azokat a 45. napot követően a NAV-nak átadta volna megpróbálta díj ellenében behajtani. Ezért a megállapítást továbbra is fenntartjuk.

Az **adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal kapcsolatban** a részletes megállapítások tényszerűen rögzítik a jóváhagyás időpontját, ami megegyezik Ügyvezető úr által jelzett időponttal. Ennek megfelelően az összszegőt az alábbi kiegészítéssel pontosítom:

"[...] adatbiztonsági szabályzatot 2013. december 2-ig nem készített, [...]"

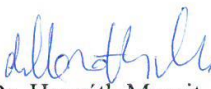
Ügyvezető úr észrevételében azt jelzi, hogy az Önkormányzat által 2014-ben nyújtott 31,5 M Ft tagi **kölcsön apportálásával** a HUSZ NKft.-nél a tulajdonos ázsziós tőkeemelését hajtott végre. Észrevétele kapcsán jelzem, hogy az Önkormányzat által adott kölcsönt a jelentés tartalmazza. Ügyvezető úr által leírt ázsziós tőkeemelés, miszerint 1,0 M Ft jegyzett tőkeemelés és 30,5 M Ft tőketartalékba helyezés történt azonban nem jelenik meg a HUSZ NKft. 2014. évi beszámolójában, továbbá az 1,0 M Ft-os tőkeemelés cégbírósági bejegyzésének időpontja 2015.06.25-e, amely kívül esik az ellenőrzött időszakon, a megállapítások között ezért nem jelenik meg. Az Ön által jelzett 10,5 M Ft pótbefizetés a megküldött Kt. határozatok között nem szerepelt. Ügyvezető úr a befizetés időpontját, évét nem jelölte meg, így ha történt ilyen befizetés, akkor az nem az ellenőrzött időszakban történt, így észrevételei a megállapításokat nem érintik, azok módosítása nem szükséges.

Ügyvezető úr a **2.3. számú megállapításra** tett észrevételében a kötelezettség állományának változására és az eladósodottság mértékének növekedésére tett megállapításokat nem vitatja, azok okaira ad további magyarázatot. A megállapítás azonban nem szorul további kiegészítésre, pontosításra. Egyben jelzem, hogy a rezsicsökkentés hatásának bemutatása Ügyvezető úr észrevételében nem tényszerű, mivel a bevételkiesést ugyan pontosan bemutatja, annak ellentételezésére „a Társaság veszteségeinek kompenzálására pályázaton elnyert 60,9 millió Ft” állami támogatást azonban nem. Észrevétele alapján érintett megállapításokat nem szükséges módosítani.

Ügyvezető úr a **2.4. számú megállapításra** tett észrevételében a „[...] közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét a 2013. és 2014. évi beszámolóinak kiegészítő mellékletében nem mutatta be oly módon, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna.” megállapítást nem vitatja, így a megállapítás továbbra is megalapozott. Észrevétele alapján a megállapítást követő mondatot a jelentéstervezetből töröltem:

~~„Nem készített a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységet bemutató önálló mérleget és eredménykimutatást.”~~

Budapest, 2016. 06. hó 23. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-étől)
³ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. április 15-én, a (3) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2013. január 1-jén, a (4) bekezdésben meghatározott paragrafusok, amelyek 2014. október 12-én léptek hatályba)
⁴ Képviselő-testület	Keszthely Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
⁵ Gazdasági program	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 330/2011. (XII. 15.) számú határozatával elfogadott gazdasági programja
⁶ Önkormányzat	Keszthely Város Önkormányzata
⁷ Hgt. ₁	a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (hatálytalan: 2013. január 1-jétől)
⁸ Hgt. ₂	a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (hatályos: 2013. január 1-jétől)
⁹ SZMSZ ₁	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 38/2006. (XII. 1.) rendelete Keszthely Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2006. december 1-jétől 2013. április 26-áig)
¹⁰ Hulladékgazdálkodási rendelet ₁	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2002. (IV. 12.) sz. rendelete a települési szilárd, és folyékony hulladékkal kapcsolatos hulladékkezelési helyi közszolgáltatásról (hatályos: 2002. április 15-től 2013. október 31-ig)
¹¹ VÜZ NKft.	VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft.
¹² HUSZ NKft.	Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft.
¹³ Alapító Okirat	a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. Alapító Okirata és annak módosításai
¹⁴ Hulladékgazdálkodási rendelet ₂	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 37/2013. (X. 31.) önkormányzati rendelete a települési hulladékgazdálkodási és a nem közművel összegyűjtött szennyvíz közszolgáltatásokról (hatályos: 2013. november 1-től)
¹⁵ Társaság	HUSZ NKft.
¹⁶ Közszolgáltatási szerződés ₁	Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. közötti Közszolgáltatási szerződés a települési hulladék gyűjtésére és szállítására (hatályos: 2011. VII. 1-től 2014. VI. 30-ig, a megkötés dátuma 2011. VI. 29.)
¹⁷ Közszolgáltatási szerződés ₂	Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. közötti hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés (hatályos: 2014. VII. 1-től)
¹⁸ 224/2004. (VII. 22.) Korm. rendelet	a hulladékkezelési közszolgáltató kiválasztásáról és a közszolgáltatási szerződésről (hatálytalan: 2013. szeptember 5-étől)
¹⁹ 317/2013. (VIII. 28.) Korm. rendelet	a közszolgáltató kiválasztásáról és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződésről (hatályos: 2013. szeptember 5-étől)
²⁰ KETÉH Kft.	KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft.
²¹ ZALAI SPA Zrt.	ZALAI SPA Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság

22	Vagyongazdálkodási rendelet ₁	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete 31/2003. (XI. 03.) rendelete az önkormányzati vagyon hasznosításának, használatának és forgalmának rendjéről és annak módosításai (hatályos: 2003. november 4-étől 2013. szeptember 27-éig)
23	Vagyongazdálkodási rendelet ₂	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testületének 33/2013. (IX. 27.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonhasznosítás szabályairól és annak módosításai (hatályos: 2013. szeptember 28-ától)
24	polgármester	Keszthely Város Önkormányzat polgármestere
25	FB	a HUSZ NKft. Felügyelő Bizottsága
26	Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
27	Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)
28	Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-étől)
29	Javadalmazási szabályzat	a HUSZ NKft. Javadalmazási szabályzata, amelyet a Képviselő-testület a 236/2011. (IX. 15.) sz. határozatával fogadott el (hatályos: 2011. szeptember 20-ától)
30	Mt.	a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (hatálytalan: 2012. július 1-től)
31	jegyző	Keszthely Város Önkormányzatának jegyzője
32	64/2008. (III. 2.) Korm. rendelet	a települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályairól (hatályos: 2008. április 1-jétől)
33	MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
34	NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
35	OHÜ NKft.	OHÜ Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft.
36	Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
37	Számviteli politika	a HUSZ NKft. 2014. január 1-jei hatállyal módosított számviteli politikája (hatályos: 2011. július 1-jétől)
38	Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (hatályos: 2011. december 22-től)
39	Leltározási szabályzat	a HUSZ NKft. Leltározási szabályzata 2011. (hatályba lépésének napja nem volt megállapítható)
40	Értékelési szabályzat	a HUSZ NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2011. V. 24-től)
41	Pénzkezelési szabályzat	a HUSZ NKft. 2012. december 1-jei hatállyal módosított Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2011. V. 24-től)
42	Számlatükör ₁₋₄	a HUSZ NKft. számviteli elszámolásaihoz és nyilvántartásaihoz a 2011., 2012., 2013. és 2014. évben alkalmazott számlatükör
43	ügyvezető	a HUSZ NKft. ügyvezető igazgatója
44	Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011 évi CXII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
45	18/2005. IHM rendelet	a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet
46	Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
47	64/2008. (III. 2.) Korm. rendelet	a települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályairól (hatályos: 2008. április 1-jétől)

- ⁴⁸ Ptk.1 a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
- ⁴⁹ Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
- ⁵⁰ Ebktv. az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény

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