



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Dunaújvárosi Víz-, Csatorna-Hőszolgáltató 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 gazdálkodásának ellenőrzése – Dunaújvárosi Víz-, Csatorna-Hőszolgáltató Kft.

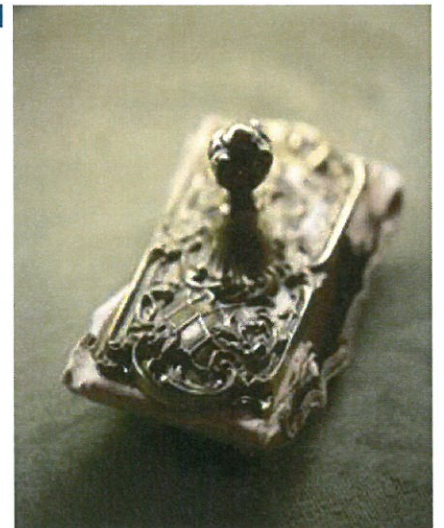
2016. 12. hó 07. nap



Domokos László

Domokos László
elnök

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



16217

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

NEMESVÁRI-HORTHY ESZTER ellenőrzésvezető

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1100-127/2016.

TÉMASZÁM: 2134

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070763

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	24
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata a távhőszolgáltatás közfeladatának ellátását szabályosan szervezte meg. A DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. a többségi tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta. A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. 2011-2014. évi vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt. A taggyűlés a 2013-2014.évi beszámolókat nem fogadta el. A közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelő volt. Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, az árképzés szabályszerű volt.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő feladat-ellátó rendszerek ellenörzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

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 távhőszolgáltatási közfeladat-ellátást szabályszerűen megszervezte. A távhőszolgáltatással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett, annak tartalma megfelelt az előírásoknak. A DVG Zrt. az SZMSZ-ében szabályszerűen előírta a többségi befolyású tulajdonában lévő DVCSH Kft. feletti tulajdonosi jogok képviselőjének rendjét. Az FB az ellenörzött időszakban ügyrenddel nem rendelkezett.

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal, azonban a leltározási szabályzat a Számv. tv. 2012. január 1-jétől hatályos változását nem követte. A távhőtermelői és a távhőszolgáltatási tevékenységek szétválasztási szabályait előírták. A DVCSH Kft. legfőbb szerve a Taktv. előírásával ellentétben a javadalmazással összefüggő szabályzatot nem alkotott. A beszámolókat alátámasztását szolgáló leltározást nem szabályszerűen végezték el, mivel a Számv. tv. előírása ellenére háromévente mennyiségi leltárfelvétel nem volt. A vevőköveteléseknél alkalmazott kulcsok eltértek a Számviteli politika₁₋₅-ben előírtaktól.

A Társaság távhőszolgáltatással összefüggő tevékenysége veszteséges volt, amit a víziközmű (ivóvíz, csatorna) szolgáltatás és az egyéb tevékenységek nyeresége kompenzált, így biztosítva ezzel a nyereséges gazdálkodást. A taggyűlés a 2013-2014. évi beszámolókat nem fogadta el. A Társaság a Számv. tv.-ben előírtakat figyelmen kívül hagyta, mivel a jóváhagyásra jogosult testület által el nem fogadott éves beszámolókat helyezte letétbe. A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal rendelkezett és belső adatvédelmi felelőst nevezett ki. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát a 2012. évtől kezdődően teljesítette. A Társaságnál a bevételek, költségek és ráfordítások elszámolása megfelelő volt, figyelembe véve a jogszabályok és a belső szabályozás előírásait. Az önköltségszámítás szabályozása megfelelt az előírásoknak, amely alapján az alkalmazott módszer biztosította a közszolgáltatás díjának megalapozottságát és a szabályszerű árképzést.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



pozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.

Értékeljük továbbá, hogy a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megala-

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. és a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.



A DUNAÚJVÁROSI VÍZ-, CSATORNA- HŐSZOLGÁLTATÓ KFT.

a 2011-2014 években az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. (50,5%-os többségi befolyás), az ENERGOTT Fejlesztő és Vagyonkezelő Kft. (47,5%-os, majd 2012. januártól 45%-os jelentős befolyás), az ALFANOVA Kft. (2%), továbbá 2012 januárjától az ENERGO-HAUSE GmbH (2,5%) tulajdonában állt. A tagokat megillető szavazati jog mértéke a törzsbevételek arányában került meghatározásra. A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. jegyzett tőkéje a 2011-2014. években nem változott, 650,0 millió Ft volt.

A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. főtevékenysége gőzellátás, légkondicionálás (távhőszolgáltatás) volt. A főtevékenységen kívül víz- és csatorna-szolgáltatási-, folyé-

kony szennyvíz elszállítási-, építési-, uszodaszolgáltatási-, és egyéb tevékenységet végzett a Társaság. A távhőszolgáltatást a Dunaújvárosi Víz- Csatorna- Hőszolgáltató Kft. a DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. tulajdonában lévő közművekkel, valamint saját tulajdonában lévő eszközökkel látta el. A távhőszolgáltatáshoz szükséges közművagyonra a Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.-vel, mint közműtulajdonossal évente bérleti szerződést kötött. Az Önkormányzattól vagyonkezelésbe nem kapott vagyont.

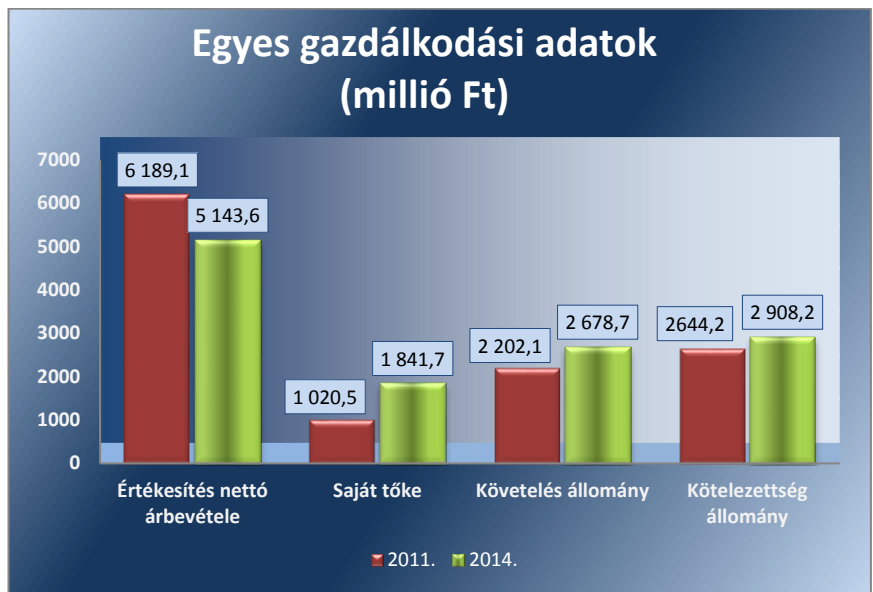
Dunaújváros népessége 2011-ben 47 357 fő, 2014-ben 46 320 fő volt*. A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. a 2014. évben 19 195 lakossági és 1392 közületi fogyasztót látott el távhővel a város közigazgatási területén. A 2014. évben a távhővezeték hossza 61,7 km, a felhasználói hőközpontok száma 488 db volt†.

A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. gazdálkodásának főbb adatait az 1. ábra mutatja be.

* Központi Statisztikai Hivatal adatai

† 2014. évi Központi Statisztikai jelentés adatai

1. ábra



Forrás: 2011-2014.évi beszámoló

A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.-ben többségi befolyással rendelkező DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.-nél az öttagú igazgatóság személyi összetételében három alkalommal történt változás. Az elnök-vezérigazgató személye két alkalommal változott, a jelenlegi elnök-vezérigazgató 2012. június 1. óta tölti be tisztségét. A polgármester¹ személyében nem, a jegyző személyében egy alkalommal, 2014. április 10-étől történt változás. A polgármester a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének személye a 2011-2014. évek között egy alkalommal változott. A jelenlegi ügyvezető 2014. július 11. óta tölti be tisztségét.

A DVCSH Kft. nem minősült az Áht.² 2. § l) pontja, valamint a 479/2009/EK rendelet³ szerint nevesített kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek, ezért adatszolgáltatási kötelezettség az ellenőrzött időszakban nem terhelte.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az önkormányzatok közfeladat-ellátásában egyre jelentősebb a gazdasági társaságok útján történő feladatellátás térnyerése.



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. Az önkormányzati tulajdonú 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 feladat/közfeladat ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA-KÉNT

az ÁSZ⁴ a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak az önkormányzati feladatellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat feladat-ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt vagyonkezelésbe vett és saját vagyon működtetését az elvárható gondossággal, szabályszerűen szervezte-e meg és a tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a feladatellátásához. Értékelhetővé válik, hogy a gazdasági társaság a feladat-ellátási, közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb feladat-ellátás biztosításához. Mindezeket 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 jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására?*
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

| 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig terjedő időszak

Az ellenőrzés tárgya

A gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás, valamint a gazdasági társaság gazdálkodásának 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 feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata, a DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. és a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 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, tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzésre kijelölt gazdasági társaságra terjedt ki.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

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.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák típusát és súlyát. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás	Az Önkormányzat a jogszabályok és a helyi szabályozás betartásával szervezte meg a távhőszolgáltatást. A többségi befolyással összefüggő tulajdonosi jogokat a DVG Zrt. szabályszerűen gyakorolta.
1.1. számú megállapítás	Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási közfeladat-ellátást szabályszerűen megszervezte. A távhőszolgáltatással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette.

GAZDASÁGI PROGRAMMAL az Önkormányzat⁵ a 2011-2014. években nem rendelkezett az Ötv.⁶ 91. § (1) bekezdésében, illetve az Möt.⁷ 116. § (1) bekezdésében előírtak ellenére.

A KÖZÉP- ÉS HOSSZÚ TÁVÚ VAGYONGAZDÁLKODÁSI TERVET az Önkormányzat az Nvtv.⁸ 2012. január 1-jétől hatályba lépő 9. § (1) bekezdésében előírtak alapján a 2013-2018. évekre vonatkozóan elkészítette, amelyet a Közgyűlés⁹ határozatával elfogadott.

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS ellátására a DVG Zrt.¹⁰ és a DVCSH Kft.¹¹ jogelődje 1998-ban, 25 évre szóló Üzemeltetési-vállalkozási szerződést¹² kötött, amelyet harmadik félként az Önkormányzat – mint az árképzésre garanciát vállaló – is aláírt.

A távhőszolgáltatáshoz szükséges közművek biztosítására a DVCSH Kft. a DVG Zrt.-vel, mint közműtulajdonossal az üzemeltetésre átvett eszközökre évente vagyonszerű szerződést kötött. A vagyonszerű díjat az elévült beruházások és felújítások összegével csökkentve számlázták a Társaságnak. A távhőszolgáltatást érintő fejlesztések tekintetében rendelkeztek tulajdonosi hozzájárulással.

A DVCSH Kft. távhőszolgáltatói működési engedéllyel rendelkezett, amelyet a 2011. évre a Tsz.¹³ 7. § b) pontjával összhangban Székesfehérvár Megyei Jogú Város jegyzője, a 2012-2014. években a Tsz. 16. § (1) bekezdése alapján a MEKH¹⁴ adott ki.

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ RENDELETALKOTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK az Önkormányzat a Tsz. 6. § (2) bekezdés a)-i) pontjaival összhangban eleget tett. A Közgyűlés a Táv hőrendelet^{15,16}-ben meghatározta a távhőszolgáltatás részletes szabályait. Az Önkormányzat a Tsz. 6. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak alapján a Táv hőrendelet^{1,2}-ben kijelölte azokat a területeket, ahol területfejlesztési, környezetvédelmi és levegő-tisztaságvédelmi szempontok alapján célszerű a távhőszolgáltatás fejlesztése. Az ármegállapítás

jogával élve az Önkormányzat a Távhőrendelet₁-ben meghatározta az ár-képzési előírásokat, a lakossági távhőszolgáltatási díjak fajtáit, tartalmát. Az Önkormányzat a Tszt. 57/D. § (1) bekezdésében előírtak figyelembe vételével a távhőrendelet₁-et módosította, mivel a hatósági ár bevezetésével az ármegállapítási jogköre – a csatlakozási díj kivételével – 2012. április 15. napjával megszűnt.

A DVCSH Kft. a távhőszolgáltatást a 2014. évben egy esetben – a 124/2012. sz. távhőszolgáltatói működési engedély 1.1.1, 1.1.2. és 1.1.4. pontja ellenére – nem biztosította, amikor önkormányzati tulajdonú intézményekben az intézményvezető kérése ellenére nem indította el a távfűtést. A polgármester jelzésére a MEKH 2014. október 22-én levélben szólította fel a Társaságot a folyamatos távhőszolgáltatás biztosítására.

A DVCSH KFT. TÁRSASÁGI SZERZŐDÉSÉBEN¹⁷

meghatározták a Gt.¹⁸ 12. § (1) bekezdésében, illetve a Ptk.¹⁹ 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásokat, így többek között a Társaság²⁰ cégnevét, székhelyét, tagjait, főtevékenységét, a jegyzett tőke összegét. A Társasági szerződés módosítására a 2011-2014. években a DVCSH Kft. tagjaiban, az FB²¹ tagok, valamint az ügyvezető személyében történt változások miatt került sor.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait meghatározták, a tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolták.

A DVG ZRT. SZMSZ-ében²² rögzítették a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos előírásokat. Az SZMSZ 7.2 pontja alapján a képviseletet ellátó személy az Igazgatóság²³ elnöke, illetve a DVG Zrt. elnök-vezérigazgatója volt, aki a DVCSH Kft.-nél ellátta a tulajdonosi képviseletet. Az SZMSZ és azzal összhangban a DVG Zrt. Igazgatóságának Ügyrendje²⁴ a tulajdonosi képviseletet ellátó személy részére előírta a tulajdonosi szándék – az Igazgatóság által adott mandátum alapján – cégcsoport vállalatai felé történő közvetítését.

A DVCSH KFT. legfőbb döntéshozó szerve²⁵ a taggyűlés²⁶ volt. A taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozott – többek között – a Gt. 141. § (2) bekezdésében és a Ptk.²⁷ 3:109. § (2) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli beszámoló elfogadása, jóváhagyása és a nyereségről való döntés. A taggyűlésben gyakorolható szavazati jog mértéke a tagok vagyoni hozzájárulásához igazodott, amit a Társasági szerződésben rögzítettek.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁNAK RENDJÉT

a Közgyűlés a Vagyongazdálkodási rendeletben²⁸ határozta meg. Rögzítették a Közgyűlés kizárólagos, továbbá az Önkormányzat egy-személyes, illetőleg 50%-ot meghaladó tulajdoni részesedéssel rendelkező gazdasági társaságai esetében a hatáskörébe tartozó jogokat.

A DVCSH KFT. FB-je a Gt. 34. § (1) bekezdésében, valamint a Ptk.² 3:121. § (1) bekezdésében előírtakat figyelembe véve, a Társasági szerződés XI. pontjának megfelelően öt, 2011. április 1. és december 13. között hat főből állt.

Az FB a 2011-2014. években a Gt. 34. § (4) bekezdésében, illetve a Ptk.₂ 3:122. § (3) bekezdésében foglaltakkal ellentétben ügyrenddel nem rendelkezett.

A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében az Üzemeltési-vállalkozási szerződés 2. számú mellékletében előírták, hogy a DVCSH Kft. az Önkormányzat felé éves beszámolót készít a végzett tevékenységéről és az üzleti terv végrehajtásáról. A DVG Zrt. az SZMSZ 7.2 pontjában írt elő beszámolási kötelezettséget a DVCSH Kft. felé.

A DVCSH Kft. taggyűlése a 2012. évben határozatban a 2008., a 2009. és a 2010. évi, összesen 237,6 millió Ft osztalék 2012. december 31-ig történő készpénzben, vagy kompenzáció formájában történő kifizetéséről döntött. A 2011. évi beszámoló elfogadását követően további 19,8 millió Ft osztalék kifizetéséről rendelkeztek. A döntéseket követően 2012-ben az ENERGOTT Kft.-vel szemben fennálló követelés kompenzációja történt meg (nem pénzbeli hozzájárulásként) 84,6 millió Ft összegben. A 2013. évben – pénzforgalommal járó – kifizetés a DVG Zrt. részére történt 19,2 millió Ft összegben. A tulajdonosokkal szemben fennálló osztalékfizetési kötelezettség a 2014. év végén 153,5 millió Ft volt.

A saját tőke minden ellenőrzött évben jelentősen meghaladta a jegyzett tőkét, ezért a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk.₂ 3:189. § (1) bekezdése miatti intézkedés megtétele nem vált szükségessé.

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

Összegző megállapítás

A DVCSH Kft. vagyongazdálkodása összességében szabályszerű volt. Háromévente a Számv. tv. előírása ellenére megnyírásgben nem leltároztak. A kötelezettségállomány a működésre és a közfeladat-ellátására nem jelentett kockázatot.

2.1. számú megállapítás

A Társaság rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal, azonban a leltározási szabályzat a Számv. tv. 2012. január 1-jétől hatályos változását nem követte. Javadalmazási szabályzatot a legfőbb szerv nem alkotott.

A DVCSH Kft. rendelkezett számviteli politiká₁₋₅-val²⁹, valamint annak keretében a Számv. tv.³⁰ 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjai szerint eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal, valamint pénzkezelési szabályzattal.

A Társaság rendelkezett továbbá a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarend_{1,2}-del³¹. A számlarend_{1,2} a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltaknak megfelelően tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, azok tartalmát, értékük növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát. A számlarendet alátámasztó bizonylati rendet külön szabályzatban, a bizonylati szabályzat₁₋₅³²-ban rögzítették.

A SZÁMVITELI POLITIKA¹⁻⁵ a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően tartalmazta – többek között – azokat a Társaságra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, valamint azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket alkalmazzák.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT^{1,33,2}³⁴ tartalmazta a leltározás előkészítésének feladatait, a leltározásért felelős személyeket, a leltározás módját, fordulónapját. A Társaság az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett. A leltározási szabályzat nem tartalmazott a mennyiségi felvétellel történő leltározás elvégzésének gyakoriságára vonatkozó rendelkezést, ezért nem felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése 2012. január 1-jétől hatályos előírásának, amely szerint a leltárba bekerülő adatok valóságáról leltározással kell meggyőződni és azt legalább háromévente mennyiségi felvétellel kell elvégezni.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZAT¹⁻³³⁵ a Számv. tv. 55. § (1)-(2) bekezdésének előírásaival összhangban szabályozta a követelések minősítésének szabályait, továbbá összhangban állt a Számv. tv. 57. § (1) bekezdésében foglalt elvekkel.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT¹⁻⁵³⁶ készítésére a Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdése alapján kötelezett volt. Az elszámolás módjaként rögzítették, hogy a felmerült költségek számviteli elszámolására az 5. számlaosztályt alkalmazzák, e mellett „munkaszám”, illetve „költséghely” rendszer biztosítja a költségek tevékenységenkénti elkülönítését.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT^{1,2}³⁷-ban a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, illetve a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságáról.

A SZÁMVITELI SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYZAT^{1,2}-ban³⁸ – a Tsz. 2012. január 1-jétől hatályos 18/A. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – szabályozták a távhőtermelői és távhőszolgáltatói tevékenységek szétválasztásának szabályait. A Társaság a Számv. tv. 161/A. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint belső szabályait oly módon alakította ki, hogy azok a mérleg és eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmasak voltak.

ÜZLETSZABÁLYZATTAL a 2011. január 1. és 2012. december 31. közötti időszakban a Tsz. 3. § (v) pontja ellenére nem rendelkeztek, azt csak 2013. január 1-jén léptették hatályba. A jegyző³⁹ a Társaság üzletszabályzatát a Tsz. 7. § (1) bekezdés a) és b) pontjában előírtak ellenére a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre nem küldte meg és nem hagyta jóvá.

JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZATOT a Társaság legfőbb szerve a Taktv.⁴⁰ 5. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem alkotott, így

a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt.⁴¹ 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről nem rendelkeztek.

2.2. számú megállapítás

A DVCSH Kft. vagyongazdálkodása összességében megfelelő volt. A leltározást nem szabályszerűen végezték, mivel mennyiségi leltárfelvétel nem volt.

A SAJÁT VAGYONHOZ KAPCSOLÓDÓ NYILVÁNTARTÁSAIT a Társaság szabályszerűen vezette a 2011-2014. években a számviteli politika_{1,5}-ban, a számlarend_{1,2}-ben előírtak szerint.

LELTÁRRAL az éves beszámolókat alátámasztották. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést szabályszerűen elvégezték. A beszámoló alátámasztását szolgáló leltározást nem szabályszerűen végezték el, mivel a saját vagyon tekintetében mennyiségi leltárfelvétel nem történt. Ezzel megsértették a Számv. tv. 2012. január 1-jétől hatályos 69. § (3) bekezdésében foglalt előírást, mert háromévente nem végezték el a mennyiségi leltározást.

A DVG Zrt.-től üzemeltetésre átvett vagyont a DVCSH Kft. az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 6.3 pontjában foglaltak szerint elkülönítetten analitikusan nyilvántartásba vette, azok leltározása az ellenőrzött időszakban megtörtént.

A DVCSH Kft. a 2012. évben élt a vagyoni értékű javak mérlegben szereplő értékének meghatározásakor a Számv. tv. 57. § (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével. Az értékhelyesbítés elszámolása a Számv. tv. 59. § (2) bekezdésének előírtaknak megfelelően történt.

A DVCSH Kft. főbb mérlegadatait az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

A DVCSH KFT. FŐBB MÉRLEG ADATAI (MILLIÓ FT)

Megnevezés	2011. 01.01.	2011. 12.31.	2012. 12.31.	2013. 12.31.	2014. 12.31.
I. Befektetett eszközök	2 100,7	2 144,0	2 911,5	2 750,7	2 502,7
-ebből tárgyi eszközök	2 084,3	2 127,7	1 991,9	1 915,9	1 753,4
II. Forgóeszközök	2 261,6	3 034,7	3 474,7	2 875,1	2 970,4
-ebből követelések	2 202,1	2 919,8	3 313,7	2 691,2	2 678,7
III. Aktív időbeli elhatárolások	865,6	496,5	266,8	494,0	277,1
Eszközök összesen	5 227,9	5 675,2	6 653,0	6 119,8	5 750,2
IV. Saját tőke	1 020,5	1 043,9	2 004,8	1 922,5	1 841,7
- ebből: Jegyzett tőke	650,0	650,0	650,0	650,0	650,0
- ebből: értékelési tartalék	-	-	903,5	817,4	731,4
- ebből Mérleg szerinti eredmény	10,2	23,3	57,4	3,8	5,2
V. Céltartalékok	-	-	-	-	18,9
VI. Kötelezettségek	2 644,2	2 517,4	2 373,2	2 998,4	2 908,2
VII. Passzív időbeli elhatárolások	1 563,2	2 113,9	2 275,0	1 198,9	981,4
Források összesen	5 227,9	5 675,2	6 653,0	6 119,8	5 750,2

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

AZ ESZKÖZÉRTÉK a 2011. január 1-jei nyitó értékről 2014. december 31-ére 522,3 millió Ft-tal (9,9%-kal) növekedett. A befektetett eszközök értéke a 2011. évi nyitó állományról a 2012. év végére 38,6%-kal növekedett, melyet döntően a távhő- és melegvíz-szolgáltatáshoz kapcsolódó, vagyoni értékű jog értékeléséhez kapcsolódó, 903,5 millió Ft összegű értékhelyesbítés elszámolása okozta. A befektetett eszközök értéke a 2012. évről a 2014. évre 14,0%-kal csökkent. A 2011-2014. években a forgóeszközök jelentős részét (90,2-96,2%-át) a követelések alkották. A követelések értéke a 2011. január 1-i értékhez képest a 2014. évre 21,6%-kal nőtt. A saját tőke a 2011. évi nyitó értékről a 2014. év végére 821,2 millió Ft-tal (80,5%-kal) növekedett az elszámolt értékhelyesbítés miatt.

A DVCSH Kft. nettó árbevételének tevékenységenkénti alakulását a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

**A DVCSH KFT. NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS A TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE
(MILLIÓ FT)**

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Értékesítés nettó árbevétele	6189,1	6021,8	5543,3	5143,6
ebből: távhőszolgáltatás nettó árbevétele	3829,6	3624,4	3242,8	2866,3
ebből: vízi közmű szolgáltatás nettó árbevétele (ivóvíz, csatorna)	1060,8	959,3	1031,6	989,5
ebből: egyéb tevékenység nettó árbevétele	1298,7	1428,1	1218,9	1275,1
Távhőszolgáltatás eredménye	nincs adat [‡]	-74,6	-279,0	-193,7
Vízi közmű szolgáltatás eredménye	nincs adat	34,9	132,8	115,1
Egyéb tevékenységek eredménye	nincs adat	97,1	150,0	83,8

Forrás: A Társaság 2011-2014. évi éves beszámolója

A távhőszolgáltatás nettó árbevétele a 2011. évi 3829,6 millió Ft-ról a 2014. évre 2866,3 millió Ft-ra (25,2%-kal) csökkent, amelynek fő oka a lakossági távhőszolgáltatási díjakat érintő csökkenés volt. A DVCSH Kft. a MAVIR Zrt.⁴²-től az ellenőrzött időszakban 4684,0 millió Ft (2011. évben 244,2 millió Ft, 2012. évben 1021,7 millió Ft, 2013. évben 2027,6 millió Ft, 2014. évben 1390,5 millió Ft) támogatást kapott, amelyet szabályszerűen egyéb bevételként számoltak el. Ennek ellenére a távhőszolgáltatással veszteséges (a 2012. évben -74,6 millió Ft, a 2013. évben -279,0 millió Ft, a 2014. évben -193,7 millió Ft) volt. A vízi közmű szolgáltatások (ivóvíz, csatorna) és az egyéb tevékenységek eredménye a távhőszolgáltatásból eredő veszteségét kompenzálta, biztosítva ezzel a Társaság nyereségét.

[‡] A szétválasztási szabályokat 2012. január 1-jétől kellett alkalmazni.

2.3. számú megállapítás

A kötelezettségek állománya a Társaság közfeladat-ellátására, működésére nem jelentett kockázatot.

A KÖTELEZETTSÉGEK ÁLLOMÁNYA a 2011. évi nyitó értékről a 2014. év végére 264,0 millió Ft-tal (10,0%-kal) emelkedett döntően a rövid lejáratú kötelezettségek növekedése miatt. A kötelezettségek között a Számv. tv. előírásaival összhangban hosszú lejáratú kötelezettségként mutatták ki a közművesítés, víz- és csatornahálózat kiépítésére az ellenőrzött időszakot megelőzően felvett beruházási hitelt, valamint az ellenőrzött időszakot megelőzően kötött szippantós gépjárművek nyíltvégű pénzügyi lízing szerződésből eredő kötelezettségeit.

A DVCSH Kft. kötelezettségeinek alakulását a 2011-2014. években a 3. táblázat mutatja.

3. táblázat

A TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA A 2011-2014. ÉVEKBE (MILLIÓ FT)

Megnevezés	2011.01.01.	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Hosszú lejáratú kötelezettségek	126,2	113,7	37,5	183,9	122,8
Rövid lejáratú kötelezettségek	2517,9	2403,7	2335,7	2814,5	2785,4
- ebből: távhőszolgáltatással kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek	nincs adat	nincs adat	469,0	489,0	919,6
- ebből: vízi közműszolgáltatással kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek	nincs adat	nincs adat	165,6	506,3	260,2
- ebből: egyéb tevékenységgel kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek	nincs adat	nincs adat	1701,1	1819,2	1605,6
Kötelezettségek összesen:	2644,2	2517,4	2373,2	2998,4	2908,2
Kötelezettségek a mérlegfőösszeg arányában	50,6%	44,3%	35,6%	48,9%	50,5%

Forrás: A Társaság 2011-2014. évi éves beszámolója

A rövid lejáratú kötelezettségek a 2014. évben 10,6%-kal haladták meg a 2011. évi nyitó állományi értéket. A rövid lejáratú kötelezettségekből a távhőszolgáltatási közfeladatra vonatkozó kötelezettségek a 2014. év végére közel kétszeresére emelkedtek a 2012. év végi értékhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét az egyéb tevékenységgel összefüggő kötelezettségek tették ki.

A rövid lejáratú kötelezettségeket a DVCSH Kft. határidőben nem teljesítette a 2011-2014. években. A Társaság ebből adódóan a 2011. évben 48,7 millió Ft, a 2012. évben 68,4 millió Ft, a 2013. évben 56,2 millió Ft, a 2014. évben 68,1 millió Ft késedelmi kamatot fizetett. A kamatfizetési kötelezettségek összege az összes rövid lejáratú kötelezettség 1,9%-2,9%-a között mozgott. A likviditási helyzetet jellemezte, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek értéke az ellenőrzött időszakban a 2013. év kivételével a forgóeszközök értéke alatt volt, így a DVCSH Kft. likviditására kockázatot nem jelentett.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ (tőkeáttétel) a 2011. évi 0,44-es értékhez képest a 2014. évre 0,51-es értékre nőtt. A növekvő tendencia ellenére a mutató a 2011-2014. években meghaladta a kritikus 0,6-os értéket. Az adósságfedezeti mutató I. értéke kedvezően alakult, mivel a 2011-2014. években az értéke 2 körüli (2,1-1,8) volt. A nettó eladósodottságot jellemző mutató kedvezően alakult (-0,47-0,12 között), a legmagasabb értéket a 2012. évben érte el.

2.4. számú megállapítás

A 2013-2014. évi beszámolókat a taggyűlés nem fogadta el, a letétbe helyezés annak ellenére megtörtént. A 2012. évtől az adatok közzététele biztosított volt.

BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉGÉNEK

a Társaság a Számv. tv. 9. § (1) bekezdése szerint 2011-2014. évekre eleget tett. A Társaság a Tsztv. 18/A.§ (4) bekezdésének megfelelően a 2012-2014. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében a számviteli szétválasztás szabályainak eleget tett.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ a Gt. 40. § (1) bekezdésében és a Ptk.₂ 3:129. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően az éves beszámolókra vonatkozóan a könyvvizsgálatot elvégezte, a 2011-2014. évi éves beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. A 2012-2014. évi könyvvizsgálói jelentés a Tsztv. 18/B. § (1) bekezdésének megfelelően tartalmazta, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosították a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét. A mennyiségi leltározás elmaradását nem kifogásolta.

A BESZÁMOLÁSI RENDSZER KERETÉBEN a taggyűlés a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontjában, illetve az Ptk.₂ 3:109. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2013-2014. éves beszámolót nem hagyta jóvá, a nyereség felosztásáról nem döntött.

A 2013. és 2014. évi éves beszámolókat a taggyűlés tárgyalta, de nem fogadta el, ennek ellenére a letétbe helyezés megtörtént. A Társaság a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírtakat figyelmen kívül hagyta, mivel a jóváhagyásra jogosult testület által el nem fogadott elfogadott éves beszámolókat helyezte letétbe.

A DVCSH Kft. nem helyezte letétbe a 2013. és 2014. évi adózott eredmény felhasználásáról szóló határozatot.

A DVCSH Kft. ügyvezetője nem teljesítette az Üzemeltetési-vállalkozási szerződés 2. számú melléklet 2. pontjában előírt adatszolgáltatási kötelezettségét az Önkormányzat felé, mivel nem küldte meg a 2011-2014. évi tevékenységéről szóló beszámolót.

ADATVÉDELMI ÉS ADATBIZTONSÁGI SZABÁLYZATTAL és belső adatvédelmi nyilvántartással a DVCSH Kft. rendelkezett a 2011-2014. években az Avtv.⁴³ 31/A. § (2) bekezdés d) és e) pontjában, a (3) bekezdésében, valamint az Info tv.⁴⁴ 24. § (2) bekezdés d) és e) pontjában, illetve a (3) bekezdésében előírtakkal összhangban. A Társaságnál az Avtv. 31/A. § (1) bekezdés c) pontjában és az Info tv. 24. § (1) bekezdés c) pontjában előírtaknak megfelelően belső adatvédelmi felelőst neveztek ki.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK NYILVÁNOSÁGRA HOZATALÁVAL kapcsolatos kötelezettségnek a DVCSH Kft. eleget tett. A Tsztv. 57/C. § (4) bekezdésében előírt üzletszabályzatot – 2013. január 1-jét követően – közzétették, a Taktv. 2. § (1) bekezdés szerinti vezető tisztviselők, a felügyelőbizottsági tagok adataira vonatkozó közzétételi kötelezettség teljesült. A 2011. évben az Eisztv. 6. § (1) bekezdésében előírt

közzétételi kötelezettséget a Társaság nem teljesítette, a 2012-2014. években az Info tv. 33. (3) bekezdésében előírtak és annak 1. melléklet szerinti szervezeti, személyi adatait, a tevékenységre, működésre vonatkozó és gazdálkodási adatait honlapján közzétette.

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

Összegző megállapítás	A távhőszolgáltatás bevételei, ráfordításai, továbbá a beruházások, felújítások elszámolása megfelelő volt. Az árképzés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
3.1. számú megállapítás	A bevételek, a ráfordítások, valamint a beruházások, felújítások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellátott feladatok bevételeinek és ráfordításainak elhatárolásához szükséges előírásokat meghatározták. A 2011-2014. években az egyes tevékenységekből származó árbevételek könyvelésére külön-külön főkönyvi számlákat hoztak létre, míg a költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartása céljából munkaszám és költséghely-rendszert alakítottak ki.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ELSZÁMOLÁSÁNAK szabályszerűsége megfelelő volt. A bevételeket a Számlarend^{1,2}-nek és a számlatükörnek megfelelő számlacsoportba számolták el, azokat az egyes feladatokhoz kapcsolódóan elkülönítették.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK szabályszerűsége megfelelő volt. A költségeket a Számv. tv. 78. §-ának megfelelő költségnemre számolták el, azok egyes tevékenységekhez kapcsolódó elkülönítése megtörtént. A ráfordítások elszámolását a Számv. tv. 166. § (1)-(3) bekezdései előírásának megfelelő bizonylat alá támasztotta.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK KIADÁSAI ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSÁNAK szabályszerűsége megfelelő volt. Az értékcsökkenési leírást a Számv. tv. 52. § (1)-(7) bekezdéseiben és a Számviteli politika¹⁻⁵-ban foglaltaknak megfelelően számolták el, saját beruházás esetében az üzembe helyezés napjától, vásárolt eszközök esetében a számlán szereplő teljesítés időpontjától lineáris módon. A 2012-2014 években az elszámolt értékcsökkenés meghaladta a tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értékének növekedését (az elszámolt érték helyesbítés figyelmen kívül hagyása mellett). Az ellenőrzött időszakban a DVCSH Kft. összességében 740,6 millió Ft értékben hajtott végre beruházást, felújítást, melynek összege elmaradt a 2011-2014. évek alatt elszámolt 842,4 millió Ft értékcsökkenés mértékétől.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY CSÖKKENTÉSE érdekében a DVCSH Kft. a hátralékos követelések behajtását nem szabályozta, arra jogszabályi előírás nem kötelezte. A közszolgáltatási díjak számlázását, és az ezekből származó követelések kezelését kiszervezte az ellenőrzött években egy gazdasági társaságnak. A követeléskezelő cég minden üzleti év zárásakor megküldte a Társaság részére a lakossági és közületi vevők korosított díjtartozását. A lejárt lakossági és közületi díjak összege a 2011. évi 871,4 millió Ft-ról a 2014. évre 1124,3 millió Ft-ra változott, mely 29,0%-os növekedést jelentett. A behajthatatlannak minősített követelésállomány a 2011-2013. években évről évre folyamatosan emelkedett, majd 2014-ben enyhe csökkenést mutatott.

A DVCSH Kft. által a vevőköveteléseknél alkalmazott értékvesztési kulcsok eltértek a Számviteli politika₁₋₅ 10.3. pontjában előírtaktól. A Számviteli politika₁₋₅ 10.3. pontja a lakossági vevők esetében a 180 napon túli állományra 15%-os értékvesztés képzést, a nem lakossági vevők esetében a 90 napon túli állományra egyedi értékelés alapú értékvesztés képzést írt elő. A gyakorlatban azonban a lejárt lakossági és közületi díjakra képzett értékvesztés mértéke a 90-180 nap közötti állományra 5%, a 181-360 nap közötti állományra a 2011-2012. években 15%, majd a 2013. évtől 10% volt. Az ellenőrzött időszakban az évenként elszámolt értékvesztés összege 70 -150 millió Ft között volt.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, az árképzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZATOT a DVCSH Kft. a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában, illetve (7) bekezdésében előírtak szerint elkészítette. Az Önköltségszámítási szabályzatban elkülönítették a közvetlen és közvetett költségeket, tartalmazta a távfűtés és melegvíz-szolgáltatás alapdíja és hő díja utókalkulációjának felépítését, az egyes kalkulációs sorok részletes tartalmát. A felosztandó költségek vetítési alapjaként az árbevétel határozták meg.

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS DÍJAIT 2011. április 15-étől a Tszt. 57/D. § (1) bekezdése alapján, mint legmagasabb hatósági árat, azok szerkezetét és alkalmazási feltételeit – a MEKH javaslatának figyelembevételével – a miniszter rendeletben állapította meg. A közszolgáltatások ára a DVCSH Kft.-nél az ellenőrzött időszakban megegyezett a Tszt. 57/D. § (1) bekezdése alapján meghatározott hatósági árakkal. A Társaság a távhőszolgáltatási díjakat 2011-ben az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet előírásaival összhangban a lakosság és a külön kezelt intézmények számára nem emelte. 2012. január 1-jétől az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 3. § (1) bekezdésében és a 83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet⁴⁵ 20. §-ában foglaltak szerinti 4,2%-os díjemelést érvényesítette mind a lakossági, mind a külön kezelt intézmények, mind a közületi felhasználók esetében. A rezsicsökkentés keretében a díjakat 2013. január 1-jével az előző évihez képest 10%-kal (78/2012. (XII. 22.) számú NFM rendelet⁴⁶), majd 2013. november 1-jétől további 11,1%-kal (Rezsi tv. 3. § (1) bekezdés) csökkentették. A harmadik rezsicsökkentés keretében 2014. október 1. napjától 3,3%-kal csökkentették a hő- és alapdíjat, a Rezsi tv. 3. § (1) bekezdésének, valamint az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 3. § (2) bekezdésének megfelelően.

A Társaság lakosságra és közületi fogyasztókra vonatkozó alapdíjait, illetve hő díjait és használati melegvíz díjait – fajlagos díjtételekkel – időszaki bontásban a 4. táblázat mutatja be.

4. táblázat

A DVCSH KFT. ÁLTAL ALKALMAZOTT DÍJTÉTELEK ALAKULÁSA

Időszak	Lakossági			Közületi		
	Hődíj (Ft/GJ)	Alapdíj (Ft/lm ³ /év)	Használati melegvíz hődíj (Ft/vízm ³)	Hődíj (Ft/GJ)	Alapdíj (Ft/lm ³ /év)	Használati melegvíz hődíj (Ft/vízm ³)
2011.01.01.- 2011.12.31.	3364,31	354,84	3364,31	3364,31	381,60	3364,31
2012.01.01.- 2012.12.31.	3505,61	369,72	3505,61	3505,61	397,68	3505,61
2013.01.01.- 2013.10.31.	3155,05	332,76	3155,05	3505,61	397,68	3505,61
2013.11.01.- 2014.09.30.	2804,48	295,68	2804,48	4206,73	477,12	4206,73
2014.10.01.-	2711,93	285,84	2711,93	4622,94	618,96	4622,94

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

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 intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az ÁSZ elnöke az ÁSZ törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. elnöke- vezérigazgatójának

1. *Kezdeményezze, hogy a DVCSH Kft. Felügyelőbizottsága feladatainak és tevékenységének ellátásához állapítsa meg az ügyrendjét.*
(1.2. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)
2. *Kezdeményezze a DVG Zrt. többségi szavazati joga alapján, hogy a DVCSH Kft. taggyűlése a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveire, annak rendszerére vonatkozó szabályzatot elkészítse.*
(2.1. sz. megállapítás 10. bekezdése alapján)

A Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen annak érdekében, hogy a leltározási szabályzat, valamint a leltározási tevékenység teljes körűen megfeleljen a Számv. tv. előírásainak.*
(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése és a 2.2. számú megállapítás 2. bekezdése alapján)
2. *Intézkedjen az éves beszámolók szabályszerű letétbe helyezéséről.*
(2.4. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

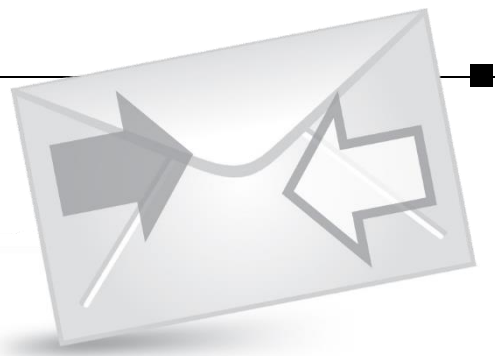
I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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 vagyont 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>
engedélyes	<p>A távhőtermelő létesítmény létesítésére, távhőtermelésre, valamint a távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkező (Tsz. 3. § c) pont)</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	Ptk. ² 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”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. ¹ 685. § 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)
hatósági feladatok ellátása	A Vksztv. 3. § (1) Az e törvényben meghatározott hatósági feladatokat - a (2) bekezdésben foglalt kivételekkel - a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el 2012. július 13-tól, előtte Magyar Energia Hivatal.
keresztfinanszírozás tilalma	A közszolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a közszolgáltatás indokolt költségeire és ráfordításaira, valamint a közszolgáltató e tevékenységével kapcsolatos ésszerű nyereségére; az ésszerű nyereség nem tartalmazhatja a közszolgáltatáson kívül eső egyéb gazdasági tevékenységei költségeinek, ráfordításainak fedezetét
kezesség	<p>A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk.² 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezességi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezesség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható.</p> <p>A Ptk.² szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezességet vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződészegésének jogkövetkezményeire és a kezesség elvállalása után esedékké váló mellékkövetelésekre is. A Ptk.¹. 272.§ (1) szerint Kezességi szerződéssel a kezes arra vállal kötelezettséget, hogy amennyiben a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. A Ptk.¹. 272.§ (2) szerint kezességet csak írásban lehet érvényesen vállalni.</p>
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Vagyon tv. 3. § (1) bekezdés 7. pont).
közszolgáltatás	Az Ebktv. ⁴⁷ 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”.
közvetett tulajdon, illetve közvetett befolyás	Egy vállalkozás tulajdoni hányadának, illetőleg szavazati jogának a vállalkozásban tulajdoni részesedéssel, illetőleg szavazati joggal rendelkező más vállalkozás (köztes vállalkozás) tulajdoni hányadán, szavazati jogán keresztül történő gyakorlása. A közvetett tulajdon, a közvetett befolyás arányának megállapításához a közvetett tulajdonnal, közvetett befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban fennálló szavazati jogát vagy tulajdoni hányadát meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak a

	<p>vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányada közül azzal, amelyik a nagyobb. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazati vagy tulajdoni hányad az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 5. § (1) bekezdés 84. pont).</p>
többségi befolyás	<p>A Ptk.₂ 8:2. § (1) bekezdése szerint „<i>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.</i>”</p>
meghatározó befolyás	<p>A Ptk.₂ 8:2. § (2) bekezdése szerint „A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és</p> <p>a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy</p> <p>b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.”</p>
minősített többséget biztosító részesedés	<p>A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk.₂, 3:324. §) A Gt. 52. § (2) szerint minősített többséget biztosító befolyásnak számít, ha a minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban - közvetlenül vagy közvetve - a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. A közvetett befolyást a Ptk. 685/B. § (3) bekezdése szerint kell megállapítani.</p>
nemzeti vagyon	<p>Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között:</p> <p>„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 önkormányzat 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.”</p>
saját tőke	<p>A saját tőke a – a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett– jegyzett tőkéből, tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Dunaújváros Megyei Jogú Város polgármesterének, a DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. elnök-vezérigazgatójának és a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének.

Dunaújváros Megyei Jogú Város polgármestere, a DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. elnök-vezérigazgatója és a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. ügyvezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

^s **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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ polgármester	Dunaújváros Megyei Jogú Város polgármestere
² Áht.2	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
³ 479/2009/EK rendelet	a TANÁCS 2009. május 25-1 479/2009/EK RENDELETE az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ Önkormányzat	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata
⁶ Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-étől)
⁷ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
⁸ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény (hatályos: 2011. december 31-étől, kivéve a 20. § (2) bekezdésében meghatározott paragrafusok, amelyek 2012. január 1-jétől, a (3) bekezdésében meghatározott paragrafus 2013. január 1-jétől, a (4) bekezdésében meghatározott paragrafus 2012. március 2-ától léptek hatályba)
⁹ Közgyűlés	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése
¹⁰ DVG Zrt.	DVG Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.
¹¹ DVCSH Kft.	Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.
¹² Üzemeltetési-vállalkozási szerződés	1998. június 12-én kötött Üzemeltetési-vállalkozási szerződés a dunaújvárosi távhőellátó közművek működtetésének átengedéséről (hatályos 2023. június 30-áig)
¹³ Tszt.	a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény
¹⁴ MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
¹⁵ Távhőrendelet ₁	a távhőszolgáltatásról, a lakossági távhőszolgáltatás legmagasabb hatósági díjának megállapításáról és a díjalkalmazás feltételeiről szóló 10/2007. (II. 16.) számú rendelet (hatálytalan: 2012. április 14-étől)
¹⁶ Távhőrendelet ₂	a távhőszolgáltatásról, a lakossági távhőszolgáltatás díjalkalmazásának feltételeiről szóló 20/2012. (IV. 13.) számú rendelet (hatályos: 2012. április 14-étől)
¹⁷ Társasági szerződés	Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. Alapító Okirata és Társasági szerződése egységes szerkezetben
¹⁸ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
¹⁹ Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
²⁰ Társaság	Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft.
²¹ FB	a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. felügyelőbizottsága
²² SZMSZ	Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és működési szabályzata (kelt: 2011. november 15-én, illetve 2014. július 16-án)
²³ Igazgatóság	a Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. Igazgatósága
²⁴ DVG Zrt. Igazgatóságának ügyrendje	a Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának ellenőrzött időszakban hatályos ügyrendje
²⁵ legfőbb döntéshozó szerv	a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. taggyűlése

²⁶ taggyűlés	a Dunaújvárosi Víz-, Csatorna- Hőszolgáltató Kft. tulajdonosaiból álló legfőbb döntéshozó szerv
²⁷ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)
²⁸ Vagyongazdálkodási rendelet	Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése 1/2008. (I. 18.) számú rendelete az önkormányzat gazdálkodásának rendjéről
²⁹ számviteli politika ₁	a DVCSH Kft. Számviteli politikája (1: hatályos: 2011. december 31-éig, 2: hatályos: 2012. december 31-éig, 3: hatályos: 2013. december 31-éig, 4: hatályos: 2014. július 31-éig, 5: hatályos: 2014. december 31-éig)
³⁰ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
³¹ számlarend _{1,2}	a DVCSH Kft. számlarendje (1: hatályos 2011. december 31-ig, 2: hatályos 2012. január 1-jétől)
³² bizonylati szabályzat ₁₋₅	a DVCSH Kft. Bizonylati szabályzata (1: hatályos 2011.01.01-2011.12.31. között, 2: hatályos 2012.01.01-2012.12.31. között, 3: hatályos 2013.01.01-2013.12.31. között, 4: hatályos 2014.01.01-2014.07.31. között, 5: hatályos 2014.08.01-2014.12.31. között)
³³ leltározási szabályzat ₁	a DVCSH Kft. 2011. január 1-jétől hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzata
³⁴ leltározási szabályzat ₂	a DVCSH Kft. 2014. augusztus 1-jétől hatályos Leltározási és leltárkészítési szabályzata
³⁵ értékelési szabályzat ₁₋₃	a DVCSH Kft. Értékelési szabályzata (hatályos:2011. december 31-éig, hatályos: 2012. január 1-től 2014. július 31-éig, hatályos: 2014. augusztus 1-jétől)
³⁶ önköltségszámítási szabályzat ₁₋₅	a DVCSH Kft. Önköltségszámítási szabályzata (1: hatályos 2011.01.01-2011.12.31. között, 2: hatályos 2012.01.01-2012.12.31. között, 3: hatályos 2013.01.01-2013.12.31. között, 4: hatályos 2014.01.01-2014.07.31. között, 5: hatályos 2014.08.01-2014.12.31. között)
³⁷ pénzkézelési szabályzat	a DVCSH Kft. Pénzkézelési szabályzata (1: hatályos: 2013. december 31-éig, 2: hatályos 2014. január 1-jétől)
³⁸ szétválasztási szabályzat _{1,2}	a DVCSH Kft. Távhőszolgáltatás engedélyes tevékenység számviteli szétválasztási módszertana (1: hatályos: 2012.01.01-2014.07.31. között, 2: hatályos: 2014.08.01-jétől)
³⁹ jegyző	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzatának jegyzője
⁴⁰ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-étől)
⁴¹ Mt.	a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
⁴² MAVIR Zrt.	MAVIR Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁴³ Avtv.	a személyes adatok védelméről és közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
⁴⁴ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII törvény (hatályos: 2011. július 26-ától)
⁴⁵ 83/2011. (XII. 29.) NFM rendelet	a villamos energia és a földgáz egyetemes szolgáltatás, valamint a távhő árának meghatározásával, a vízügyi igazgatás átalakításával és az energiastatisztikai feladatok ellátásával összefüggő egyes energetikai tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról
⁴⁶ 78/2012. (XII. 22.) NFM rendelet	az egyes energetikai tárgyú árszabályozással összefüggő miniszteri rendeletek módosításáról
⁴⁷ Ebktv.	az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény (hatályos 2004. január 27-étől)

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