



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tatabánya Erőmű Kft.

2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Tatabánya Erőmű Kft.

2016. *december* hó *16.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök



16250
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

PENCZ MÁRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1131-138/2016.

TÉMASZÁM: 2165

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070796

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.....	23
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
II. sz. melléklet: Tatabánya Erőmű Kft. vagyonának változása 2011-2014.között (E Ft, %).....	27
III. sz. melléklet: Tatabánya Erőmű Kft. eredményének alakulása a 2011–2014. közötti években (E Ft,%).....	29
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGRZÉS

A Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat. A Tatabánya Erőmű Kft. a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit összességében megfelelően alakította ki, vagyongazdálkodása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségállománya és az eladósodottság mértéke, szerkezete nem jelentett veszélyt a működésre és a feladatellátásra. A feladatellátás bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Tatabánya Erőmű Kft. által termelt távhőenergia értékesítése során alkalmazott árak a jogszabályi előírásnak megfeleltek.

Az ellenörzés 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 ellenörzéseivel 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 szervezetelakítási 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

A Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata feladat-ellátás megszervezésére vonatkozó döntése szabályszerű volt. A vagyongazdálkodással összefüggő feladatait az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletben szabályozta. Az Önkormányzat szabályszerűen, a Gt., a Ptk., valamint az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően teljesítette tulajdonosi joggyakorlási, ellenörzési, beszámoltatási kötelezettségét.

A Tatabánya Erőmű Kft. által ellátandó feladatok körét a Társasági szerződésben szabályszerűen határozták meg, a feladatellátás követelményeit a távhőszolgáltatást ellátó gazdasági társasággal kötött hő értékesítési szerződések tartalmazták.

A Tatabánya Erőmű Kft. a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit részben alakította ki, mert szabályzatait a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem minden esetben aktualizálta, és számlarenddel nem rendelkezett. A Tatabánya Erőmű Kft. vagyonnal való gazdálkodása részben felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, mert a Számv. tv-ben előírt háromévenkénti leltározási kötelezettségének nem tett eleget, a tárgyi eszközök mennyiségi leltárral történő alátámasztását az ellenörzött időszak egyik évében sem biztosította. Az Önköltség-számítási szabályzatban a Számviteli politikában előírtak ellenére nem szabályozták a Tszst.-ben, valamint a Vet.-ben előírt számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályokat.

A Tatabánya Erőmű Kft.-nél az eladósodottság mértéke, szerkezete nem jelentett kockázatot a feladat ellátására.

A Tatabánya Erőmű Kft. éves beszámolóit határidőben elkészítette, közzétette, azokról az FB írásbeli jelentéseit elkészítette. A könyvvizsgáló a beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el, és nem kifogásolta a tárgyi eszközök leltári alátámasztásának hiányát, továbbá nyilatkozott a számviteli szétválasztás megfelelőségéről annak ellenére, hogy a szétválasztási szabályokat a Tszst. előírásai ellenére nem dolgozták ki. A 2012. és a 2014. évi üzleti jelentéskészítési kötelezettségének a Tatabánya Erőmű Kft. nem tett eleget.

Összegzés

A Tatabánya Erőmű Kft. bevételeinek és anyagjellegű ráfordításainak elszámolása a Számv. tv előírásainak megfelelt.

A Tatabánya Erőmű Kft. által termelt távhőenergia értékesítése során alkalmazott árak a jogszabályi előírásnak megfelelték.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata és a többségi tulajdonában lévő Tatabánya Erőmű Korlátolt Felelősségű Társaság



A Tatabánya Erőmű Kft.-t¹ 1998. július 30-án alapította 3,0 M Ft törzstőkével a VÉRT², a Horizon Energy Development B.V., és a Wartsila NSD. Az Önkormányzat³ 2010. február 11-én megvásárolta a Tatabánya Erőmű Kft. üzletrészeinek 51%-át, amellyel többségi befolyást biztosító részesedést szerzett a Tatabánya Erőmű Kft.-ben. A tulajdonosi szerkezet az ellenőrzött időszakban változott, 2014.-től az Önkormányzat 51%-os, az ELMIB Zrt.⁴ 39%-os, az Energott Zrt.⁵ 10%-os tulajdonosi részarányral rendelkezett a Tatabánya Erőmű Kft.-ben.

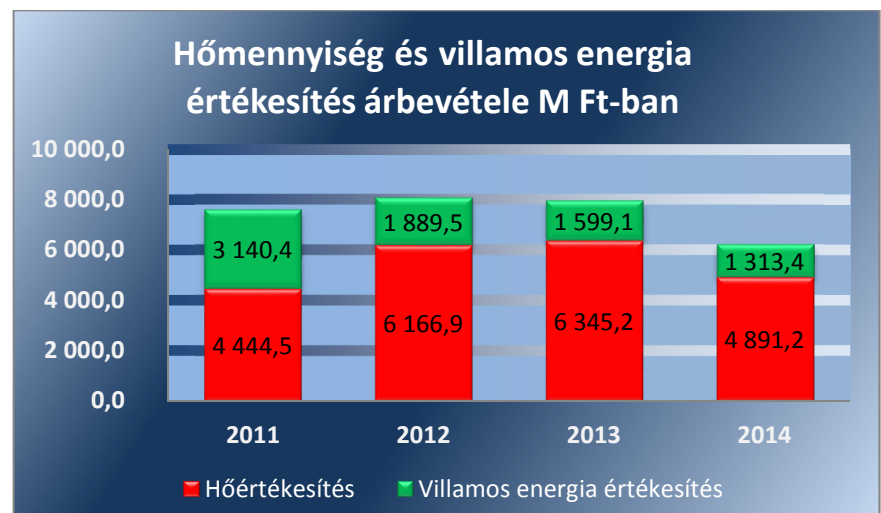
A Tatabánya Erőmű Kft. jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszakban 3 176,5 M Ft volt. A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban közfeladatot nem látott el, fő tevékenysége villamosenergia-termelés, gőzellátás, légkondicionálás volt.

A Tatabánya Erőmű Kft. Tatabánya város fűtőerőműve, a közel 23 ezer tatabányai távfűtéses lakást és számos közintézményt ellátó forró vizes távfűtő rendszer központi hőforrása, amely a hőenergia mellett kapcsolatosan villamos energiát is termel. Elsődleges tüzelőanyaga a vezetékes földgáz volt.

A hő és áram termeléshez szükséges energia hordozót teljes egészében külső partnertől szerezte be. A 2011. évben értékesített hőmennyiség 1 156 935 GJ, az értékesített villamos energia mennyisége 136 596 MWh volt. 2014. évi értékesített hőmennyiség 972 378 GJ, ami 15,9%-os csökkenést jelentett, az értékesített villamos energia mennyisége 79 175 MWh, ami 42%-os csökkenést jelentett a 2011. évhez képest.

A változás mértékét M Ft-ban az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: A Társaság 2011-2014. évi beszámolója

1. táblázat

**TATABÁNYA ERŐMŰ KFT. ÁLTAL
ALKALMAZOTT ÉRTÉKESÍTŐI DÍJAK AZ
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN**

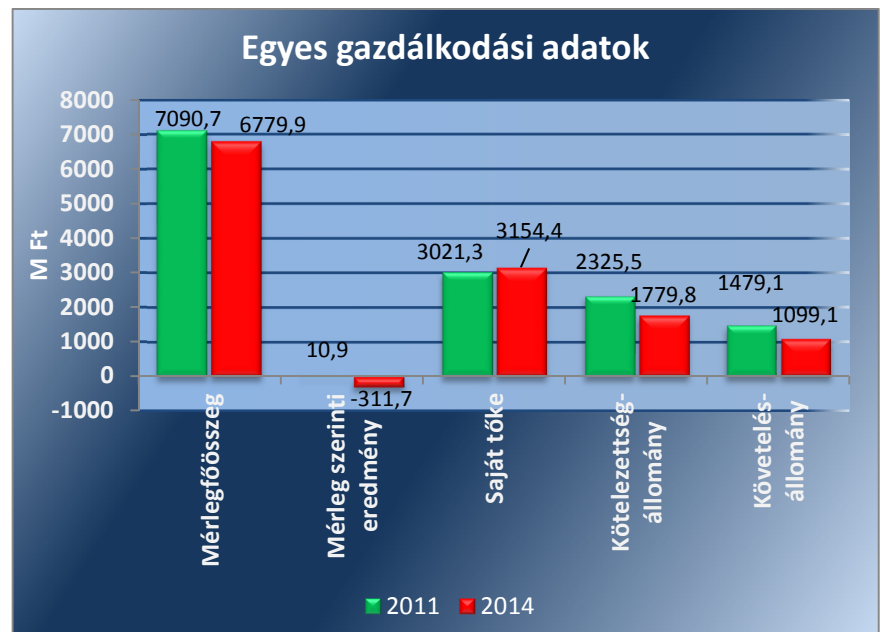
Időszak	Táv hőszolgáltatató megnevezése	Értékesítői teljesítménydíj E Ft/MW/év	Értékesítői hődíj Ft/GJ
2011.10.01-2011.11.30.	Komtáv hő Zrt.	12381	2567
2011.12.01-2012.04.30.	Komtáv hő Zrt.	4118	4657
2012.05.01-2012.10.31.	Komtáv hő Zrt.	6175	4657
2012.11.01-2013.10.31.	Komtáv hő Zrt.	6175	4978
2013.11.01-2014.01.31.	T-Szol Tatabányai Szolgáltatató Zrt.	6175	4200
2014.02.01-2014.12.31.	T-Szol Tatabányai Szolgáltatató Zrt.	6175	4034

Forrás: 1. melléklet az 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelethez

A Tatabánya Erőmű Kft. a termelt távhőenergiát távhő szolgáltatást végző társaságnak értékesítette. Az értékesítést a távhő árának megállapításáról szóló 50/2011. (IX.30) NFM rendelet⁶ alapján, a MEKH⁷ által meghatározott, kötelezően alkalmazandó egységár alapján végezte. A kapcsolatosan termelt villamos energia ára az értékesítési szerződésekben került meghatározásra.

A Tatabánya Erőmű Kft.-nél a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma a 2011. évi 107 főről 2014. év végére 110 főre növekedett. A Tatabánya Erőmű Kft. gazdálkodásának egyes adatait a 2011-2014. évek vonatkozásában az 2. ábra szemlélteti.

2. ábra



Forrás: A Tatabánya Erőmű Kft. 2011-2014. évi beszámolója.

A Tatabánya Erőmű Kft. mérlegfösszege 2011. évben 7 090,7 M Ft, 2014-ben 6 779,9 M Ft volt. A kötelezettség állomány minden évben a saját tőke alatt volt, 2011. december 31-éről a 2014. év végére a szállítói állomány csökkenése miatt 23,5%-kal csökkent. A követelésállomány a 2011. és a 2014. év vége között 27,4%-kal, azaz 399,9 M Ft-tal csökkent.

A Tatabánya Erőmű Kft.-nek bevétele főként a vállalkozási tevékenységből származott. Az Önkormányzat a Társaság részére működési és fejlesztési célú támogatást nem nyújtott az ellenőrzött időszakban.

A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban más gazdasági társaságban tulajdonosi részesedéssel nem rendelkezett. Az ügyvezetők személye az ellenőrzött időszak alatt nem változott.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem, a jegyző személye egy alkalommal változott. A polgármester a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét.

A Tatabánya Erőmű Kft. nem minősül kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeteknek.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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.

A törvényalkotás számára – az észlelt problémák, szabálytalanságok, vagy egyéb nem kívánatos jelenségek felszínre kerülésével – az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli feladat/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 – kockázataik, 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. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a feladat-ellátási, közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, a feladat ellátását. Ezzel az ellenőrzötték és a helyi döntéshozók számára visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb feladatellátás biztosításához. Fokozza a fegyelmet, igazolja, hogy lejárt a következmények nélküli ellenőrzések idő-szaka. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

- 1.** – *Az önkormányzat feladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*
- 2.** – *A Tatabánya Erőmű Kft. vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a feladat ellátására?*
- 3.** – *A Tatabánya Erőmű Kft.-nél az ellátott feladat 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. január 1-jétől 2014. december 31-éig 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 feltáráshoz szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

| Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata, Tatabánya Erőmű Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezik.

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 társaság felett tulajdonosi

jogokat gyakorló szervezetre (holding szervezetre) és az ellenőrzött gazdasági társaságra terjedt ki.

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 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. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. Részben megfelelő minősítést adtunk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt egyértelműen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. 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 feladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	Az Önkormányzat a jogszabályi és a belső előírások betartásával látta el a Tatabánya Erőmű Kft. feletti tulajdonosi jogok érvényesítését.
1.1. számú megállapítás	Az Önkormányzat feladat-ellátás megszervezésére vonatkozó döntése szabályszerű volt.

Az Önkormányzat rendelkezett az Ötv⁸-ben és az Mötv.⁹-ben előírt gazdasági programmal, valamint közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel.

A GAZDASÁGI PROGRAMBAN¹⁰ az Önkormányzat a 2011-2014. évekre vonatkozóan stratégiai céljai között szerepeltette az energiahatékonyság növelését. Támogatandó célként tartalmazta a tatabányai erőmű kazánjainak új, magasabb hatásfokú berendezésekre történő kiváltását, melynek hatásaként mérsékelhetők a távhőszolgáltatás költségei. A Tatabánya Erőmű Kft. beruházásai a gazdasági programban meghatározott célok megvalósulását szolgálták.

A Tatabánya Erőmű Kft. fejlesztései – összhangban az Önkormányzat gazdasági programjában szereplő célokkal – a kazánok felújítására, korszerűsítésére, valamint a termelt hőenergia költségcsökkentését célzó földgáz tüzelőanyag biomassa (faapríték) tüzelőanyagra történő részleges cseréjére irányultak az ellenőrzött időszakban.

A VAGYONGAZDÁLKODÁSSAL összefüggő feladatait az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendeletben¹¹ szabályozta. Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Közgyűlés¹² a 145/2013. (VIII. 29.) számú határozatával közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet fogadott el. A közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv tartalmazta a vagyongazdálkodás célkitűzéseit, valamint általános vagyongazdálkodási elveket, szempontokat határoztak meg a vagyongazdálkodás szervezetére, irányítására és döntés előkészítő folyamataira.

Az ellátandó feladatok körét a Gt.¹³ előírásainak megfelelően a Társasági szerződésben¹⁴ szabályszerűen határozták meg, a feladatellátás követelményeit az érvényes hatósági engedélyek valamint a hosszú távú és éves — távhőszolgáltatást ellátó gazdasági társasággal kötött — hő értékesítési szerződések tartalmazták.

A Tatabánya Erőmű Kft. működésének ellenőrzési kötelezettségét a tulajdonosok a Társasági szerződésben írták elő. A Társasági szerződés

X. fejezet 2. pontjában előírtak alapján az FB ellenőrizte a Tatabánya Erőmű Kft. működését, ügyvezetését, köteles volt megvizsgálni a Taggyűlés¹⁵ elé terjesztett valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, valamint minden olyan előterjesztést, amely a Taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik. A Számv. tv.¹⁶szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a Taggyűlés csak az FB írásbeli jelentésének birtokában határozhatott.

Az Önkormányzatnak – a Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződésben meghatározott és ellátott tevékenységével összefüggésben – a Vet¹⁷-ben és a Tsz.¹⁸-ben előírtak szerint nem volt rendeletalkotási kötelezettsége.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat szabályszerűen teljesítette tulajdonosi joggyakorlási és beszámoltatási kötelezettségét.

A TULAJDONOSI JOGOKAT az Önkormányzat a Gt.-ben, Ptk¹⁹-ban és vagyongazdálkodási rendeletében foglalt előírások alapján, szabályszerűen gyakorolta.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a vagyongazdálkodási rendeletében és a Társasági szerződésben szabályozta társasági üzletrésze vonatkozásában a tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét. A szabályozás alapján a Tatabánya Erőmű Kft. önkormányzati üzletrészevel összefüggő tulajdonosi jogok gyakorlása a Közgyűlés és a GLB²⁰ jogosítványa volt, az Önkormányzat a Tatabánya Erőmű Kft. vonatkozásában nem döntött a tulajdonosi jogok átruházásáról.

A VAGYONGAZDÁLKODÁSI RENDELETBEN előírtak szerint gazdasági társaság alapításáról, az önkormányzati vagyongazdasági társaságba történő beviteléről kizárólag a Közgyűlés volt jogosult dönteni. Az Önkormányzat résztulajdonában lévő többszemélyes társaságoknál a vagyongazdálkodási rendelet 22. § (1) bekezdésében előírtak alapján a legfőbb szerv döntését megelőzően a Közgyűlés döntött a Társasági szerződés jóváhagyása, az igazgatóság, az ügyvezető és az FB tagjainak megbízása, a törzstőke felemelése, valamint más társasági formává alakulása esetén.

A tulajdonosok a Társasági szerződésben a Gt. előírásainak megfelelően határozták meg a Tatabánya Erőmű Kft. Taggyűlése, Felügyelő Bizottsága és az ügyvezetése működésére, feladat és hatásköreire vonatkozó szabályokat. A Társasági szerződés tartalmazta a Taggyűlés kizárólagos hatásköreit, az összehívására vonatkozó szabályokat és a határozatképességére vonatkozó előírásokat. A Tatabánya Erőmű Kft. Taggyűlésében az Önkormányzatot a polgármester, akadályoztatása esetén az alpolgármester képviselte.

A Tatabánya Erőmű Kft. működését – az Önkormányzat és az ELMIB Zrt. által jelölt egy-egy fő –kettő ügyvezető irányította, kötelezettségeiket, feladatkörüket és döntési jogosultságukat, a Tatabánya Erőmű Kft. képviseletét és a cégjegyzés módját a Társasági szerződés VIII/B. és IX. fejezete tartalmazta.

A vezető tisztségviselőket, az FB tagjait, valamint a könyvvizsgálót a Gt.-ben foglaltakkal összhangban a Taggyűlés választotta.

AZ FB a Gt., valamint a Ptk. előírásainak megfelelően öt tagból állt, tagjait a taggyűlés választotta. Az FB ügyrenddel rendelkezett. Az FB a Gt., valamint a Ptk. előírásainak megfelelően minden évben megtárgyalta a Tatabánya Erőmű Kft. számviteli törvény szerinti beszámolóját és döntése alapján javasolta a Taggyűlésnek a beszámoló elfogadását.

Az éves beszámolók Taggyűlési előterjesztését megelőzően a Tatabánya Erőmű Kft. ügyvezetése az Önkormányzat rendelkezésére bocsátotta a Számv. tv. szerinti beszámoló előterjesztését, az erre vonatkozó FB jelentést és döntést, valamint a könyvvizsgálói jelentést. A beszámoló jóváhagyására vonatkozó döntést – a vagyonrendeletben és a Társasági szerződésben előírtaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a Közgyűlésen történt megtárgyalást követően a Taggyűlés hozta meg. A Tatabánya Erőmű Kft. működéséről az ügyvezetés a Számv. tv. alapján elkészített éves beszámolója keretében számolt be a tulajdonosok felé. Az éves beszámolók Taggyűlés általi jóváhagyásakor a beszámolókra vonatkozó FB és a minősítés nélküli záradékkal ellátott könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

AZ ÜZLETI TERV jóváhagyása a Társasági szerződés VIII. fejezet 1.14. pontjában előírtak szerint a Taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozott. A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban elkészítette az üzleti terveket, azokat 2011-ben és 2012-ben az FB és a Taggyűlés jóváhagyta. 2013-ra és 2014-re – a Társasági szerződésben előírt érvényes határozathoz szükséges szavazat hiánya miatt – nem rendelkeztek a tulajdonosok által elfogadott üzleti tervvel.

Az Önkormányzatnak a Tszt.-ben és az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet előírtak alapján nem volt ármegállapító hatásköre a Tatabánya Erőmű Kft. által ellátott tevékenységekkel kapcsolatban.

2. A Tatabánya Erőmű Kft. vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a feladat ellátására?

Összegző megállapítás	A Tatabánya Erőmű Kft. vagyongazdálkodása részben volt szabályszerű, a kötelezettségállománya nem veszélyeztette a működést, feladatellátást.
2.1. számú megállapítás	A Tatabánya Erőmű Kft. a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit – a feltárt hiányosságok mellett – összességében megfelelően alakította ki.

A Tatabánya Erőmű Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének feltételeit összességében megfelelően alakította ki. A Tatabánya Erőmű Kft. a Számv. tv. előírásainak megfelelően elkészítette belső szabályzatait, azonban azokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem minden esetben aktualizálta. A Tatabánya Erőmű Kft. a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel nem rendelkezett.

A SZÁMVITELI POLITIKA²¹ a Számv. tv. előírásainak megfelelően tartalmazta a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.

A LETTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LETTÁROZÁSI SZABÁLYZAT²² nem felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mert a tárgyi eszközök öt évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségét írta elő a Számv. tv.-ben rögzített három évenkénti kötelezettség ellenére. A Tatabánya Erőmű Kft. az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett.

AZ ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATBAN²³, meghatározták a mérlegtételek értékelésének rendjét, ezen belül az eszközök és források értékelésének módszereit, módjait, szabályait, azonban a szabályzatot a Számv. tv. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásoknak megfelelően nem aktualizálták. Az Értékelési szabályzatban a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése előírásai ellenére a tárgyi eszközök várható élettartamát nem aktualizálták, az elszámolás gyakorlata nem felelt meg a szabályzat előírásainak.

ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZATTAL²⁴, a Tatabánya Erőmű Kft. a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkezett, amelyben meghatározták a hő illetve villamos energia termelés közvetlen és közvetett költségeit. Az Önköltség-számítási szabályzatban a Számviteli politika 5.3.1.1. pontjában előírtak ellenére nem szabályozták 2012. január 1-jétől a Tsz. 18/A. § (2)-(3) bekezdésében, valamint 2011. április 15-től a Vet.²⁵ 105. § (2) bekezdésében előírt számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályokat. Az önköltség-számítási szabályzatban a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében, valamint a Számviteli politika 5.2.3 pontjában előírtak ellenére nem rögzítették a megfelelő kalkulációs módszert, nem határozták meg az önköltségszámítás során alkalmazandó elő- és utókalkuláció tartalmát, valamint a felosztandó költségek vetítési alapjait, az előkalkuláció és az utókalkuláció időszakait, a könyvviteli rendszerrel való egyeztetés módját.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZATBAN²⁶ a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkeztek – többek között – a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzszállítás feltételeiről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

SZÁMLARENDEL a Tatabánya Erőmű Kft. a Számv. tv. 161. § (1) bekezdése előírása ellenére nem rendelkezett.

A Tatabánya Erőmű Kft. rendelkezett a Taggyűlés által jóváhagyott SZMSZ-szel, melyben meghatározták a Tatabánya Erőmű Kft. szabályozási és szervezeti rendjét, a szervezeti egységek rendjét, illetve a vezetők feladatait és felelősségi köreit.

A Taktv²⁷. 5. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Taggyűlés által jóváhagyott javadalmazási szabályzatban²⁸ határozták meg a vezetők és tisztségviselők javadalmazási elveit, a vezetők prémium fizetésének feltételeit, valamint a költségtérítés szabályozását.

2.2. számú megállapítás

A Tatabánya Erőmű Kft. vagyonnal való gazdálkodása részben felelt meg a jogszabályi rendelkezéseknek, mert a tárgyi eszközök mennyiségi leltárral történő alátámasztását az ellenőrzés időszakában nem biztosította.

A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban vagyonnevelés nélkül nem rendelkezett, így a vagyonnevelés elvégzésére vonatkozó kötelezettsége nem keletkezett. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartási rendszer a Tatabánya Erőmű Kft. vagyonának átlátható, naprakész nyilvántartását biztosította. A vagyonnevelésekben a vagyonnevelés nyomon követhető volt.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést a mérleg fordulónapjára vonatkozóan a Tatabánya Erőmű Kft.-nél szabályszerűen elvégezték. A Számv. tv. 69. § (1) és (3) bekezdése szerinti kötelező háromévenkénti leltározási kötelezettségének a Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban nem tett eleget, a tárgyi eszközök beszámoló szerinti értékének mennyiségi leltárral történő alátámasztását a 2011-2014. évek egyikében sem biztosította.

A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban saját vagyonán fejlesztéseket hajtott végre, melyhez uniós támogatást vett igénybe. A fejlesztések – többek között - a költségek csökkentése érdekében a legjelentősebb költségtételt jelentő földgáz megújuló energiaforrásra (faapríték) történő cseréjével kapcsolatos átalakításokra irányultak. A fejlesztések alakulását az ellenőrzött időszakban és az évenként elszámolt értékcsökkenést a 3. táblázat mutatja be:

3. táblázat

TATABÁNYA ERŐMŰ KFT. ÁLTAL VÉGZETT FEJLESZTÉSEK ÉS AZ ELSZÁMOLT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ALAKULÁSA (E FT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Tárgyévben elszámolt ÉCS	505 422	324 923	322 509	346 487
Tárgyévben aktivált fejlesztés	42 659	78 886	69 175	969 581

Forrás: Tatabánya Erőmű Kft. 2011-2014. évi beszámoló

A saját vagyon pótlására, fejlesztésére vonatkozó igényeket az üzleti terv részeként éves fejlesztési tervekben határozták meg. A fejlesztések tényleges alakulásáról az éves beszámoló keretében számoltak be. A Tatabánya Erőmű Kft. – kazánok felújítására és a hőtároló rendszer kialakítására irányuló – jelentősebb fejlesztései 2013. évben indultak, amelyeket döntően 2014. évben aktiváltak. Az elszámolt értékcsökkenést meghaladó fejlesztés 2014-ben következett be, 2011. és 2013. között az aktivált fejlesztések mértéke elmaradt az elszámolt értékcsökkenés mértékétől.

A saját tőke/jegyzett aránya a Gt., valamint a Ptk. előírásainak megfelelt az ellenőrzött időszakban.

2. táblázat

EURÓPAI UNIÓS FORRÁSBÓL A TATABÁNYA ERŐMŰ KFT. RÉSZÉRE NYÚJTOTT FEJLESZTÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK (M FT)

	KEOP- 5.4.0/11- 2011-002	GOP- 2.1.3-11- 2012- 0037	KEOP- 4.10.0/C/ 12-2013- 0152
2011.	0,0	0,0	0,0
2012.	0,0	0,0	0,0
2013.	57 541 963,0	523 537,8	987 731,2
2014.	184 268 233,0	0,0	0,0
Összesen	241 810 196,0	523 537,8	987 731,2

Forrás: Tatabánya Erőmű Kft. tanúsítványai, beszámoló

2.3. számú megállapítás**A Tatabánya Erőmű Kft.-nél az eladósodottság mértéke, szerkezete nem veszélyeztette a feladatellátást.**

Az eladósodás mértéke, szerkezete nem jelentett kockázatot a feladat ellátására, illetve a Tatabánya Erőmű Kft. működésére az ellenőrzött időszakban.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ értéke javult az ellenőrzött időszakban, a mutatószám értéke a kedvező 0,6-os érték alatt maradt. Az eladósodottság mértéke hasonlóan alakult, 0,21%-kal csökkent, az év végén fennálló kötelezettségek – a 2014. év kivételével – a saját tőke egyre kisebb hányadát kötötték le. A nettó eladósodottsági mutató értéke az ellenőrzött időszakban 0,06% ponttal csökkent, egyik évben sem haladta meg 0,3%-ot.

Az adósság fedezeti mutató I. kedvezőnek tekinthető a Tatabánya Erőmű Kft.-nél az ellenőrzött időszakban, mivel eszközállománya kötelezettségeinek (idegen forrásainak) több mint háromszorosa volt. 2011-ről 2014-re a mutató értéke 0,76 Ft-tal, 3,05 Ft-ról 3,81 Ft-ra, 24,9%-kal növekedett. A 2011. évben a Tatabánya Erőmű Kft.-nek 393,4 M Ft hosszú lejáratú hitelállománya volt. Az adósságfedezeti mutató II. 2012. és 2014. között nem értelmezhető, mert a Tatabánya Erőmű Kft. nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettséggel.

Az árbevételre vetített eladósodottság mutatója kedvezően alakult. A 2012 – 2013. években a forgóeszköz állomány értéke fedezetet nyújtott a kötelezettségekre, 2011-ben és 2014-ben az árbevétel fedezett nyújtott a forgóeszközökkel csökkentett kötelezettségek törlesztésére.

A rövid lejáratú kötelezettségek határidőben történő teljesítése a Tatabánya Erőmű Kft.-nél részben volt biztosított. A rövid lejáratú kötelezettségek teljesítése jelentős hányadban késedelmesen történt, a lejárt határidejű tartozások részaránya a 2011– 2014. években 21,6% és 58,3% közötti volt. A fizetési kötelezettség határidőn túli teljesítése átlagosan 11 illetve 22 nap között valósult meg.

2.4. számú megállapítás**A Tatabánya Erőmű Kft. éves beszámolóit elkészítette, közzétette, azokról az FB és a könyvvizsgáló írásbeli jelentéseit elkészítette. A 2012. és a 2014. évi üzleti jelentéskészítési kötelezettségének nem tett eleget.**

A BESZÁMOLÁSI ÉS ADATSZOLGÁLTATÁSI kötelezettséget a tulajdonosi joggyakorlók a Társasági szerződésben írták elő. Ennek körében az ügyvezetők feladatuként határozták meg az éves beszámoló elkészítését és a Taggyűlés elé terjesztését.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Számv. tv. előírásainak megfelelően határidőben elkészítették, ugyanakkor a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2012. és 2014. években nem készítettek üzleti jelentést, valamint a Számv. tv. 88. § (6) bekezdése előírásai ellenére a 2012. év kivételével a beszámoló kiegészítő melléklete nem tartalmazta a cash-flow kimutatást. Az egyes tevékenységek elkülönítését a Tatabánya Erőmű Kft. beszámolóinak kiegészítő mellékletei – a 2013. évi beszámolót kivéve - tartalmazták. A beszámolókat a Taggyűlés jóváhagyta, a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek – a 2014.

évi beszámoló kivételével - határidőben eleget tettek. Az éves beszámoló jóváhagyásakor az FB és a könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

AZ FB²⁹ a Tatabánya Erőmű Kft. beszámolóira vonatkozóan a Gt., illetve a Ptk. előírásai alapján írásbeli jelentéseit elkészítette. Az FB az éves beszámolókat minden évben elfogadásra javasolta.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ – a Számv. tv. 155. § (1) bekezdése ellenére – a beszámolókra készített könyvvizsgálói jelentését az ellenőrzött időszakban hitelesítő záradékkal látta el, és nem kifogásolta a tárgyi eszközök háromévenkénti mennyiségi leltárral történő alátámasztásának hiányát, továbbá nem észlelte a Leltárkészítési és Leltározási szabályzat törvénysértő szabályozását. A könyvvizsgáló nem kifogásolta továbbá a 2012. és 2014. évek üzleti jelentések hiányát sem, ezáltal a Számv. tv. 156. § ((5) bekezdés h) pontja előírásai ellenére nem győződött meg, hogy a beszámoló az adott üzleti évről készített üzleti jelentéssel összhangban áll-e. A könyvvizsgálói jelentés a Számv. tv. 156. § (5) bekezdés e.) pontjában foglaltaknak megfelelően tartalmazta a tevékenységek szétválasztásának megfelelőségére vonatkozó nyilatkozatot is.

A Tatabánya Erőmű Kft. az Önkormányzat által előírt – a negyedéves gazdálkodási adatokra vonatkozó (pl. cash-flow kimutatás, lejárt esedékesű kötelezettségek tételes bemutatása, stb.)– adatszolgáltatási kötelezettségének – a 2013. és a 2014. évi adatszolgáltatások elmaradásai miatt – részben tett eleget.

ELEKTRONIKUS KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGÉT az ellenőrzött időszakban az Avtv. és az Info tv., valamint a Taktv. előírásai szerint teljesítette, a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat az internetes honlapján hozzáférhetővé tette.

3. A Tatabánya Erőmű Kft.-nél az ellátott feladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	A feladatellátás bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
3.1. számú megállapítás	A Tatabánya Erőmű Kft. bevételeinek és anyagjellegű ráfordításainak elszámolása megfelelt, az értékcsökkenés elszámolása nem teljes körűen felelt meg a belső szabályozásnak.

A Tatabánya Erőmű Kft. a Tsz.-ben előírt – az ellátott feladatok bevételeinek és ráfordításainak egyértelmű elhatárolását éves beszámoló ki-egészítő mellékleteiben –üzletági és telephelyi bontásban elkészített mérleg és eredménykimutatás - bemutatta.

SZÉTVÁLASZTÁSI KÖTELEZETTSÉGÉT telephelyi és tevékenységi bontásban (villamos, hő és egyéb tevékenység üzletág) teljesítette. Azon bevételek és költségek (pl. pénzügyi műveletek bevétele) felosztása, amelyek nem rendelkeznek egyértelműen a villamos energia és hőenergia üzletághoz arányosítással történt.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása megfelelt a Számv. tv. előírásainak. A ráfordításokat az előzetes kötelezettségvállalási dokumentumok (szerződés, megrendelés) rendelkezésre állása mellett a megfelelő főkönyvi számlákra számolták el. Az anyagjellegű ráfordítások elszámolását megfelelő számviteli bizonylat támasztotta alá.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK elszámolása a Számv. tv. előírásainak megfelelően, szabályszerűen történt, az árbevételek kiszámlázása a hatályos szerződéseknek megfelelt. A Tatabánya Erőmű Kft. árbevételei alapvetően a megtermelt hőenergia és a kapcsoltan termelt villamos energia értékesítéséből származtak. Ezen termékeket a hatósági ármegállapítás keretében szabályozott egységárakon, illetve szerződésben foglalt feltételek betartásával értékesítette a Tatabánya Erőmű Kft.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA

a 2012.-2014. években – az Értékelési szabályzat aktualizálásának elmaradása miatt – nem teljes körűen felelt meg a szabályozásban előírtaknak. 2011. évben az értékcsökkenés elszámolásának módszere azonos volt a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatban előírtakkal, a leírás elszámolása a választott módszer szerint történt.

A Tatabánya Erőmű Kft. kiegészítő mellékleteiben az amortizáció értékei a 2012-2014. években nem egyeztek a Számviteli Politika részeként elkészítendő Értékelési Szabályzatban előírt értékekkel. 2012. évtől az épületek, építmények, gépek és berendezések várható élettartamát a kiegészítő mellékletben 2026. december 31.-ben határozták meg, az értékcsökkenési leírás alá vont eszközök leírását is ennek megfelelően alakították. Az Értékelési szabályzat ugyanakkor a 0-ra írás várható időpontját 2020. december 31.-ben határozta meg. A Tatabánya Erőmű Kft. a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem vezette át a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatában az amortizáció elszámolására vonatkozó változtatásokat, ezért az értékcsökkenési leírás elszámolása a 2012-2014. években – az értékelési szabályzat aktualizálásának elmaradása miatt – nem felelt meg a szabályozásban előírtaknak.

A Tatabánya Erőmű Kft.-nél az ellenőrzött időszakban nem került sor hátralékos állomány csökkentésére szolgáló intézkedések megtételére. A Tatabánya Erőmű Kft.-nek 2011. és 2013. években nem volt lejárt követelés állománya. A 2012. évben 144,7 M Ft, a 2014. évben 0,8 M Ft hátralékos vevő követelést mutattak ki, amelyek az összes vevő követelés 9,4 illetve 0,1%-át jelentették. A késedelembe esés napjainak száma átlagosan 10-15 nap volt.

ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSRA, behajthatatlan követelés kivezetésre nem kerül sor. Az éves számviteli beszámolóban, a kiegészítő mellékletben bemutatták a követelés állományban bekövetkezett változásokat.

3.2. számú megállapítás

A Tatabánya Erőmű Kft. által termelt távhőenergia értékesítése során alkalmazott árak a jogszabályi előírásnak megfeleltek.

A Tatabánya Erőmű Kft. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében előírtak ellenére nem végzett önköltségszámítást.

A Tatabánya Erőmű Kft. távhőtermelési tevékenységet látott el, a termelt távhőenergiát távhő szolgáltatást végző társaságnak értékesítette. Az értékesítést a távhő árának megállapításáról szóló 50/2011. (IX.30) NFM rendelet alapján, a MEKH által meghatározott, kötelezően alkalmazandó egységár alapján végezte. A kapcsolatosan termelt villamos energia ára az értékesítési szerződésekben került meghatározásra.

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 határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Javaslataink célja a Tatabánya Erőmű Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A Tatabánya Erőmű Kft. ügyvezetőinek

1. *Intézkedjen a számlarend elkészítéséről, abban a főkönyvi számla értéke növekedése, csökkenése jogcímeinek, a számlákat érintő gazdasági eseményeknek, azok más számlákkal való kapcsolatának, valamint a főkönyvi számla és analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozásáról.*

(2.1. megállapítás 7. bekezdése alapján)
2. *Intézkedjen a leltárkészítési és leltározási szabályzat módosításáról, abban a tárgyi eszközök legalább három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének előírásáról.*

(2.1. megállapítás 3. bekezdése alapján)
3. *Intézkedjen az értékelési szabályzat módosításáról, abban a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása mértékének és módjának a Számv. tv. előírásainak megfelelő szabályozásáról.*

(2.1. megállapítás 4. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen az önköltség-számítási szabályzat kiegészítéséről a Számv. tv. előírásainak megfelelően.*

(2.1. megállapítás 5. bekezdés 3. mondata alapján)
5. *Intézkedjen a számviteli szétválasztás belső szabályozásának kidolgozásáról a Tsz. és a Vet. előírásainak megfelelően.*

(2.1. megállapítás 5. bekezdés 2. mondata alapján)

- 6.** | *Intézkedjen a tárgyi eszközöknek a Számv. tv-ben előírt, legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározásáról.*
(2.2. megállapítás 2. 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 vagyontól 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>
garanciaszerződés	<p>A garanciaszerződés, illetve a garanciavállaló nyilatkozat a garantőr olyan kötelezettségvállalása, amely alapján a nyilatkozatban meghatározott feltételek esetén köteles a jogosultnak fizetést teljesíteni. (Ptk.₂ 6:431. § (1) bekezdése)</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	<p>A Ptk. 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</p>

	<p>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.” (2014. 03.15-ig hatályos)</p>
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.</p>
közszolgáltatás	<p>Az Ebktv.³⁰ 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”.</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 gazdasági társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk.₂. 3:324. §)</p>
nemzeti vagyon	<p>Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között:</p> <p>„az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”</p>
nonprofit gazdasági társaság	<p>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-től)</p>
többségi befolyást biztosító részesedés	<p>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.”</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: TATABÁNYA ERŐMŰ KFT. VAGYONÁNAK VÁLTOZÁSA 2011-2014.KÖZÖTT (E FT, %)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.	Változás 2014/2011 (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Befektetett eszközök	5 045 467	4 469 102	4 874 875	5 367 042	6,37%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	19 375	15 385	13 582	10 922	-43,63%
Vagyon értékű jogok	5 768	3 781	6 638	4 325	-25,02%
Szellemi termékek	13 607	11 604	6 944	6 597	-51,52%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	4 654 240	4 452 133	4 860 189	5 171 432	11,11%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	857 095	816 297	761 973	874 984	2,09%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 742 806	3 538 137	3 336 822	3 843 444	2,69%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 967	30 850	33 330	39 450	27,39%
Beruházások, felújítások	23 372	66 849	641 567	413 554	1669,44%
Beruházásokra adott előlegek	-	-	86 497	0	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	371 852	1 584	1 104	184 688	-50,33%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	294 000	-	-	184 000	-37,41%
Egyéb tartósan adott kölcsön	77 852	1 584	1 104	688	-99,12%
B. Forgóeszközök	2 041 895	2 632 647	1 835 786	1 392 498	-31,80%
I. KÉSZLETEK	559 924	481 712	235 565	310 996	-44,46%
Anyagok	91 395	89 030	93 447	99 975	9,39%
Áruk	468 529	392 682	142 118	211 021	-54,96%
II. KÖVETELÉSEK	1 479 078	1 952 692	1 580 153	1 079 132	-27,04%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	356 796	309 800	165 497	109 510	-69,31%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	907 831	1 490 460	1 345 352	745 023	-17,93%
ebből vevőkövetelés	907 831	1 196 460	1 051 352	635 023	-30,05%
ebből egyéb követelés		294 000	294 000	110 000	-
Egyéb követelések	214 451	152 432	69 304	224 599	4,73%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-	-	-
IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 893	198 243	20 068	2 370	-18,08%
Pénztár, csekkek	100	32	124	83	-17,00%
Bankbetétek	2 793	198 211	19 944	2 287	-18,12%
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 384	4 521	6 316	20 346	501,24%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	107	1 001	2 598	4 967	4542,06%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 277	3 520	3 718	15 379	369,30%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	7 090 746	7 106 270	6 716 977	6 779 886	-4,38%
D. Saját tőke	3 021 337	3 068 355	3 154 363	3 165 334	4,77%
I. JEGYZETT TŐKE	3 176 490	3 176 490	3 176 490	3 176 490	0,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-	-	-
III. TŐKETARTALÉK	-	-	-	-	-
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	156 592	-155 153	-108 135	-22 127	-114,13%

V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-	-	-
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-	-	-	-
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-311 745	47 018	86 008	10 971	-103,52%
E. Céltartalékok	1 360 627	1 468 001	1 591 201	1 331 853	-2,11%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 275 447	1 418 001	1 525 578	1 331 853	4,42%
Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	65 623	-	-
Egyéb céltartalék	85 180	50 000	-	-	-
F. Kötelezettségek	2 325 459	2 098 296	1 627 245	1 779 753	-23,47%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-	-	-	-	-
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	393 413	0	0	0	-100,00%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	393 413	-	-	-	-
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 932 046	2 098 296	1 627 245	1 779 753	-7,88%
Rövid lejáratú hitelek	740 689	741 461	389 595	492 936	-33,45%
Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 125 332	1 205 005	1 067 510	923 936	-17,90%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	66 025	151 830	170 140	362 881	449,61%
G. Passzív időbeli elhatárolások	383 323	471 618	344 168	502 946	31,21%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	43	-	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	26 934	96 067	88 177	58 495	117,18%
Halasztott bevételek	356 389	375 551	255 948	444 451	24,71%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	7 090 746	7 106 270	6 716 977	6 779 886	-4,38%

Forrás: Tatabánya Erőmű Kft. éves beszámoló

III. SZ. MELLÉKLET: TATABÁNYA ERŐMŰ KFT. EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA A 2011–2014. KÖZÖTTI ÉVEKBEN (E FT ,%)

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás 2014.12.31 / 2011.01.01. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	8 031 738	7 772 235	7 954 125	5 611 903	-30,13%
Exportértékesítés nettó árbevétele	-	32 529	-	610 334	-
I. Értékesítés nettó árbevétele	8 031 738	8 096 764	7 954 125	6 222 237	-22,53%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 317	6 428	2 246	36 128	989,18%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	3 317	6 428	2 246	36 128	989,18%
III. Egyéb bevételek	726 303	397 884	302 082	488 153	-32,79%
Ebből: visszaírt értékvesztés	-	-	-	-	-
Anyagköltség	5 851 134	6 143 233	5 898 972	4 658 297	-20,39%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	493 324	326 054	442 885	570 484	15,64%
Egyéb szolgáltatások értéke	22 628	21 912	26 444	37 409	65,32%
Eladott áruk beszerzési értéke	500 015	51 289	0	0	-100,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	374	327	765	331	-11,50%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	6 867 475	6 542 815	6 369 066	5 266 521	-23,31%
Béreköltség	452 846	462 009	500 874	488 915	7,96%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	164 706	134 394	134 000	141 298	-14,21%
Bérfelrakások	142 529	155 986	161 679	158 915	11,50%
V. Személyi jellegű ráfordítások	760 081	752 389	796 553	789 128	3,82%
VI. Értékcsökkenési leírás	505 422	324 923	322 509	346 487	-31,45%
VII. Egyéb ráfordítások	735 872	760 150	622 354	245 201	-66,68%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-107 492	120 799	147 971	99 181	-192,27%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-	-	-
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	-	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 695	874	1 172	93	-97,48%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	84 453	90 789	55 972	27 382	-67,58%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	88 148	91 663	57 144	27 475	-68,83%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	118 373	105 084	33 804	30 081	-74,59%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-	-	-	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	171 961	23 807	55 696	82 768	-51,87%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	290 335	128 891	89 500	112 849	-61,13%
Pénzügyi műveletek eredménye	-202 187	-37 228	-32 356	-85 374	-57,77%
Szokásos vállalkozási eredmény	-309 679	83 571	115 615	13 807	-104,46%
X. Rendkívüli bevételek	-	-	-	258	-
XI. Rendkívüli ráfordítások	2 066	2 204	2 843	3 094	49,76%
Rendkívüli eredmény	-2 066	-2 204	-2 843	-2 836	37,27%
Adózás előtti eredmény	-311 745	81 367	112 772	10 971	-103,52%
XII. Adófizetési kötelezettség	-	34 349	26 764	-	-
Adózott eredmény	-311 745	47 018	86 008	10 971	-103,52%
Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	-	-	-	-	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	-311 745	47 018	86 008	10 971	-103,52%

Forrás: Tatabánya Erőmű Kft. éves beszámoló

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az ellenőrzött szervezetek észrevételt nem tettek.



* **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 Tatabánya Erőmű Kft.	Tatabánya Erőmű Korlátolt Felelősségű Társaság.
² VÉRT	Vértesi Erőmű Részvénytársaság.
³ Önkormányzat	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata
⁴ ELMIB Zrt.	ELMIB Energetikai Szolgáltató Zrt.
⁵ Energott Kft.	Energott Fejlesztő és Vagyonkezelő Kft.
⁶ 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet	A Távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 20/2011. (IX. 30.) NFM rendelet
⁷ MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
⁸ Ötv.	A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-től)
⁹ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
¹⁰ Gazdasági program	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010-2014 közötti időszakra vonatkozó gazdasági programja (69/2011. számú Kgy. határozat)
¹¹ Vagyongazdálkodási rendelet	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 8/2011. (II. 25.) számú rendelete az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásról (hatályos 2011. március 1-jétől)
¹² Közgyűlés	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése
¹³ Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
¹⁴ Társasági szerződés	A Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződés módosításai
Társasági szerződés ₁	A Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződése (hatályos 2011. január 1-jétől)
Társasági szerződés ₂	A Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződése (hatályos 2011. július 1-jétől)
Társasági szerződés ₃	A Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződése (hatályos 2013. szeptember 14-től)
Társasági szerződés ₄	A Tatabánya Erőmű Kft. Társasági szerződése (hatályos 2014. március 11-től)
¹⁵ Taggyűlés	Tatabánya Erőmű Kft. Taggyűlése
¹⁶ Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁷ Vet.	a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény
¹⁸ Tsz.	A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (hatályos: 2005. július 1-jétől)
¹⁹ Ptk. ₂	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
²⁰ GLB	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzatának Gazdasági és Lakásügyi Bizottsága
²¹ Számviteli Politika	Tatabánya Erőmű Kft. Számviteli politikája (hatályos 2010. február 14-étől)
²² Leltárkészítési és leltározási szabályzat	Tatabánya Erőmű Kft. Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos 2005. január 1-jétől)
²³ Eszközök és források értékelési szabályzata	Tatabánya Erőmű Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2006. január 1-jétől)
²⁴ Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat	Tatabánya Erőmű Kft. Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2005. január 1-jétől)
²⁵ Vet.	A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény

- ²⁶ Pénzkezelési szabályzat Tatabánya Erőmű Kft. Pénzkezelési szabályzata. (hatályos 2009. február 1-jétől)
- ²⁷ Taktv. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- ²⁸ Javadalmazási szabályzat A Tatabánya Erőmű Kft. javadalmazási szabályzata
- ²⁹ FB Tatabánya Erőmű Kft. Felügyelő Bizottsága
- ³⁰ Ebktv. 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