



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. 2017.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a szervezetek átlátható és rendezett módon használják fel közfeladataik ellátása érdekében.



17004
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.

2017. január hó 10. nap



Olvasdás!

Domokos László
elnök

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a szervezetek átlátható és rendezett módon használják fel közfeladataik ellátása érdekében.



17004

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-1129-159/2016.

TÉMASZÁM: 2163

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070794

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.....	24
■ MELLÉKLETEK.....	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	25
II. sz. melléklet: A SZOVA Zrt. vagyonának változása 2011-2014.között (E Ft, %).....	27
III. sz. melléklet: A SZOVA Zrt. eredményének alakulása a 2011–2014. közötti években (E Ft, %).....	29
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	35

ÖSSZEGRZÉS

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a közfeladat ellátását szabályszerően szervezte meg. A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében megfelelt az előírásoknak.

A SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. vagyongazdálkodás a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső előírásoknak megfelelt. A kötelezettségállománya nem veszélyeztette a működést és a közfeladat-ellátást. A SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. által ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításaink elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az önköltségszámítás és az árképzés összhangban volt a törvényi előírásokkal.

Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

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

A közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntés és annak előkészítése szabályszerű volt. Az Önkormányzat 2012. évre vonatkozó hulladékgazdálkodási tervkészítési kötelezettségének nem tett eleget. A tulajdonosi jogok gyakorlása a Gt, Ptk₂, valamint a vagyongazdálkodási rendeletekben foglaltaknak megfelelt, szabályszerű volt, tulajdonosi jogok átadására nem került sor.

A SZOVA Zrt. a Számv. tv.-ben előírt számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezett, amelyek aktualizálása a jogszabályi változásokat követően – a Pénzkezelési szabályzat kivételével – nem történt meg. Az Önköltségszámítási szabályzat a SZOVA Zrt. vagyonának elkülönítését megalapozó számviteli szétválasztásra vonatkozóan előírást nem tartalmazott.

A vagyongazdálkodás a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső előírásoknak megfelelt. A kötelezettség állomány nem jelentett veszélyt a közfeladat ellátására, illetve a SZOVA Zrt. működésére. A SZOVA Zrt. hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeit határidőben teljesítette.

A SZOVA Zrt. beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségének szabályszerűen eleget tett. A beszámoló kiegészítő melléklete a 2013. évben a Hgt₂. előírásainak megfelelően tartalmazta a hulladékgazdálkodási tevékenység önálló mérlegét és eredménykimutatását, a 2014. évben a SZOVA Zrt.-nek ilyen jellegű kötelezettsége nem állt fenn. A könyvvizsgáló a beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el és nem kifogásolta, hogy a szétválasztási szabályokat a Hgt₂. előírásai ellenére nem dolgozták ki. Közétételi kötelezettségét nem teljesítette, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.

Összegzés

A SZOVA Zrt. a közfeladat ellátásával kapcsolatos bevételeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartási kötelezettségét szabályosan végezte, elszámolásuk a Számv. tv. előírásainak megfelelt. A SZOVA Zrt.-nél működő önköltségszámítás és árképzés rendje megfelelően szabályozott volt, összhangban a törvényi előírásokkal.

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

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a kizárólagos tulajdonában lévő SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA¹

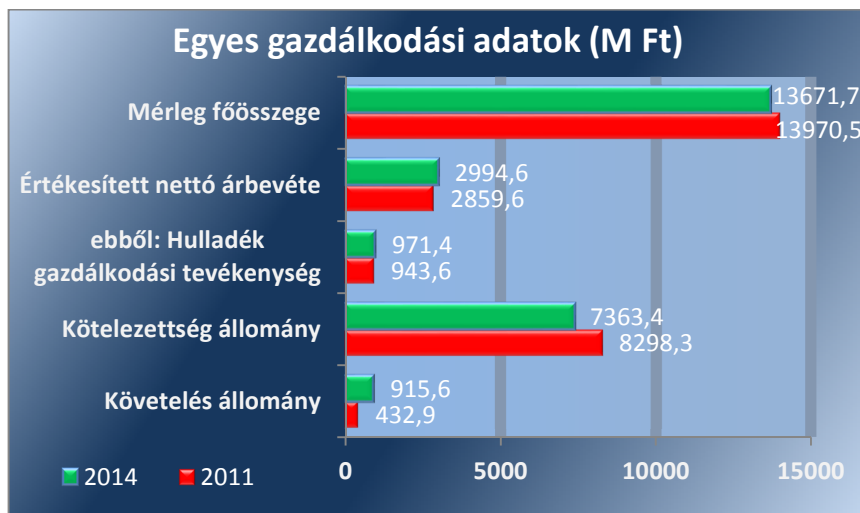
a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.-t a Szombathelyi Önkormányzati Házkezelési Kft. és a Szombathelyi Városgazdálkodási Kft. jogutódjaként hozta létre 2007. június 21-én. Ezt követően, 2008. június 30-án a „CLAUDIUS” Ipari és Innovációs Park Kft. beolvadt a SZOVA Zrt.²-be.

A SZOVA Zrt. - tevékenységének elsődleges célja, hogy közfeladatként végezze a hulladékgazdálkodási, település üzemeltetési és a lakás- és helyiséggazdálkodási feladatokat. A Társaság vagyonhasznosítással és városgazdálkodással kapcsolatos szolgáltatásokat végez a szombathelyi és a környező településeken lévő önkormányzatokkal, gazdasági szervezetekkel, társasházakkal, magánszemélyekkel kötött megállapodások alapján.

Az Önkormányzat 100%-os tulajdonába lévő SZOVA Zrt. tevékenysége rendkívül széleskörű: a hulladékgazdálkodás, a közterületek tisztítása, a téli hó – és síkosság-mentesítés, valamint útfenntartás, útjavítás, kommunális gépjárművek és munkagépek javítása, bérlemény- és épületkezelés, illetve üzemeltetés, társasházkezelés, ingatlanfejlesztés, ingatlanhasznosítás, és szerepet kap az ipari park funkció is. Ezek mellett a SZOVA Zrt. üzemelteti Szombathelyen a Műjégpályát, a Tófürdőt, a Kalandvárost és a fizető autóparkolókat.

A SZOVA Zrt. gazdálkodásának főbb adatait a 2011-2014 évek vonatkozásában az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: 2011-2014. éves beszámoló jelentések

A SZOVA Zrt. mérlegfőösszege 2011-ben 13 970,5 M Ft, 2014-ben 13 671,7 M Ft volt. Az értékesítés nettó árbevétele a 2011. és a 2014. év vége között 4,5%-kal nőtt. A hulladék gazdálkodási tevékenység árbevétele 2011-ben 943,6 M Ft volt, 2014-ben 971,4 M Ft-ra emelkedett. A kötelezettség állomány minden évben meghaladta a saját tőke értékét, 2011. december 31-éről a 2014. év végére 11,3%-kal csökkent. A követelésállomány a 2011. és a 2014. év vége között 52,7%-kal, azaz 482,6 M Ft-tal nőtt.

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma a vizsgált időszakban nem változott jelentős mértékben: a 2011. évi 281 főről 2012. évre 283 főre csökkent, 2013. évben 283 fő maradt, 2014 évre lecsökkent 281 főre.

A SZOVA Zrt. működésének főbb adatait a II. számú melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat a SZOVA Zrt. részére működési és fejlesztési célú támogatást nem nyújtott az ellenőrzött időszakban.

Az ellenőrzött időszak alatt 2011. január 1-jétől 2013. december 31-ig a Szombathely MJV³ közigazgatási területén a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatás ellátására kizárólagosan feljogosított hulladékkezelő a SZOVA Zrt. volt. A SZOVA Zrt. a 79 ezer fő lakosság számú Szombathelyen kívül 2011-2012. évben 58, 2013. évben 53, 2014. évben 43 településen látott el hulladékgyűjtési feladatokat. A hulladékszállításra kötött szerződések száma 2011. évben 47 837 db, 2012. évben 47 949 db, 2013. évben 46 215 db volt. A SZOVA Zrt. 2014. január 1-jétől nem közszolgáltatóként, hanem az Önkormányzat által 2013. március 7-én alapított SZOMHULL Nonprofit Kft.⁴ alvállalkozójaként végezte a hulladékgyűjtési feladatokat. A SZOVA Zrt. 2014. július 1.-je óta hulladékgyűjtési közszolgáltatási tevékenységet nem végez.

A SZOVA Zrt. vagyonkezelési szerződés alapján nem vett át vagyont kezelésre. A hulladékgyűjtési közfeladatot saját eszközzel, valamint az Önkormányzattól bérbe vett eszközökkel látta el.

Az ellenőrzött időszak alatt a SZOVA Zrt. három gazdasági társaságban részesedéssel és egy egyesülésben vagyoni betéttel rendelkezett. 2009. októberétől a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.-ben 1815,7 M Ft részesedéssel, 75%-os tulajdonjoggal rendelkezett. A Kőszegi TÁVHŐ Kft. –ben 21,3 M Ft-os részesedését, 25,37%-os tulajdonjogát 2014. július 1-jén értékesítette. A SZOMHULL Nonprofit Kft.-ben 0,3 M Ft részesedésével 2013. október 16-ától 10% tulajdoni hányaddal rendelkezett. A Köztisztasági Egyesülésben a részesedése 60 E Ft volt.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem változott, a jegyző személye két alkalommal változott. A SZOVA Zrt. vezérigazgató személye az ellenőrzött időszakban két alkalommal változott.

SZOVA Zrt. nem minősül kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek.

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 – 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. 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 ellenőrzöttek 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 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

| 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

- SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata

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 közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat közfeladat ellátását szabályszerűen szervezte meg. A tulajdonosi jogok gyakorlása összességében megfelelt az előírásoknak.

1.1. számú megállapítás

A közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntés szabályszerű volt.

Az Önkormányzat az Ötv.⁵ és a Mötv.⁶ előírásainak megfelelően, a 2011-2015. évekre vonatkozóan gazdasági programot⁷ készített. A Közgyűlés által elfogadott gazdasági program a várospolitikai célok és intézkedési javaslatok között tartalmazta a SZOVA Zrt. által végzett hulladékgazdálkodási, közszolgáltatási feladatait.

Az önkormányzati közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv a 2013-2014. éves időszakra a Nvtv.⁸ előírásainak megfelelően elkészült. A középtávú terv a közfeladatok közül célként határozta meg a város ingatlanvagyonával történő gazdálkodást, és a felesleges vagyontárgyak értékesítését. A középtávú vagyongazdálkodási tervet a Közgyűlés 2013. év márciusában, a hosszú távú vagyongazdálkodási tervet 2013. év szeptember 26-án jóváhagyta.

Szombathely MJV helyi hulladékhasznosítási és fejlesztési célkitűzései a hulladékgazdálkodási terv¹⁹ tartalmazta. A 2005-2011. évekre vonatkozó hulladékgazdálkodási terv₁ az elérendő hulladékgazdálkodási célként határozta meg a lerakott hulladék mennyiségének csökkentését a szelektív hulladékgyűjtés bevezetése révén. Az Önkormányzat 2012. évre vonatkozóan nem rendelkezett a Hgt.₁¹⁰ 35. § (1) bekezdése ellenére a helyi hulladékgazdálkodási tervvel. A SZOVA Zrt., mint közszolgáltató a Hgt.₂¹¹ előírásainak megfelelően 2013. február 25-én Közszolgáltatói hulladékgazdálkodási terv₂¹²-et készített, amit a Közgyűlés elfogadott. A Hulladékgazdálkodási tervben 2020. év végéig meghatározásra kerültek a Hgt.₂-ben foglaltaknak megfelelően a hulladékgazdálkodási célkitűzések és főbb irányelvek.

A SZOVA Zrt. által ellátandó feladatok körét az Önkormányzat az Alapító Okiratban, a hulladékkezelési közszolgáltatás ellátásának követelményeit helyi rendeletekben és üzemeltetési szerződésekben határozta meg az Ötv. előírásainak megfelelően. A Hgt.₂ előírásaival összhangban az Önkormányzat a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátását a SZOVA Zrt., ezt követően 2014. évtől a SZOMHULL Nonprofit Kft közszolgáltatóval kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződések útján biztosította.

KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉST az Önkormányzat a SZOVA Zrt.-vel (illetve a jogelőd a Vgazd. Kft¹³) kötött a települési szilárd

hulladékok gyűjtésére, szállítására és elhelyezésére vonatkozó közszolgáltatás ellátására. A szerződés tartalmazta a közszolgáltató és az önkormányzat kötelezettségeit, a közszolgáltatás díjtételeit, a közszolgáltatási szerződés módosításának, megszüntetésének feltételeit.

A SZOVA Zrt. Alapító Okirat VIII. fejezetén belül meghatározta az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatokat. A köztisztasággal és településtisztasággal kapcsolatos önkormányzati feladatok ellátása érdekében a kötelező közszolgáltatásra vonatkozó átfogó és egységes szabályzat megteremtésére az Önkormányzat Közgyűlése az 5/1996. (II.29.) sz. rendelet¹⁴ alkotta. Az 5/1996. (II.29.) sz. rendeletet többször módosítottak¹⁵, a módosítások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat szabályszerűen teljesítette tulajdonosi joggyakorlási és beszámoltatási kötelezettségét.

A TULAJDONOSI JOGOKAT a SZOVA Zrt. felett az Önkormányzat az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolta a vagyongazdálkodási rendelet^{16,2}¹⁷-ben, az Alapító Okiratban és az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően.

Az Önkormányzat vagyonrendelet^{1,2}-ben a Gt.¹⁸, az Ötv. és Möt.v. előírásainak betartásával szabályozta a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlását, amelyet a szabályozásnak megfelelően végeztek. A vagyonrendeletben előírtak alapján a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozott a Számv. tv.¹⁹szerinti beszámolók és az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntések meghozatala. A Társaság vonatkozásában tulajdonosi jogosítvány átadására nem került sor.

Az Önkormányzat, mint a tulajdonosi joggyakorló a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához - az ellenőrzött időszakot megelőzően - SZOVA Zrt. 2007-ben történt alapításakor és a Szombathelyi Városgazdálkodási Kft.-nek a SZOVA Zrt.-be történő beolvasztásakor tőkét biztosított, mint általános jogutódnak. A SZOVA Zrt. vagyona a beolvadó társaságok vagyonából tevődött össze, az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot megelőzően két alkalommal tőkeemelését hajtott végre.

AZ FB²⁰ a Gt, valamint a Ptk.²¹ előírásait figyelembe véve hat tagból állt. Az FB a Gt., illetve a Ptk.² előírásainak megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a SZOVA Zrt. számviteli beszámolójáról. Az FB a Gt., illetve a Ptk.² előírásainak megfelelően ügyrenddel rendelkezett. Az FB ügyrendjét a Gt.-ben foglaltak szerint az Önkormányzat a 16/2009. (I.30.) Kgy. határozattal jóváhagyta.

AZ ÁRKÉPZÉSI SZABÁLYOZÁS elveit a hulladékkezelési közszolgáltatási díjak esetében a 64/2008. Korm. rendelet²² tartalmazta. A SZOVA Zrt. árképzési szabályait az Önkormányzat Közgyűlése 5/1996. (II.29.) sz. rendelete és annak módosításai is tartalmazták.

2014-ben a SZOVA Zrt. vállalkozási szerződést kötött a hulladékszállítás és hulladékkezelési szolgáltatások elvégzésére egy Nonprofit Kft.-vel, ezért a SZOVA Zrt. hulladékszállítási és hulladékkezelési szolgáltatásának bevétele nem közszolgáltatásból származott. A tevékenység eredményének két cég közötti elosztását az elszámoló árak határozták meg.

Az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása a FB, az igazgatóság és a könyvvizsgáló tevékenységéhez kapcsolódóan szabályszerű volt. Az Önkormányzat az általa meghatározott követelmények betartását számon kérte, a gazdálkodásról és a szerződések alapján elvégzett feladatellátásról beszámoltatta a gazdasági társaságot. A tulajdonosi joggyakorlás keretében az Önkormányzat az éves üzleti terveket, az éves és a féléves számviteli és pénzügyi beszámolókat megtárgyalta.

ÜZLETI TERV készítési kötelezettséget az Önkormányzat az Alapító Okiratban írt elő a SZOVA Zrt. részére. Üzleti tervet a SZOVA Zrt. minden évben készített, összhangban a Gazdasági Programban megfogalmazott feladatokkal és az alapítói közfeladat ellátására vonatkozó szakmai tervekkel és az Alapítói Okirat₁₋₇-ben előírtakkal. A SZOVA Zrt. üzleti terveit a Közgyűlés megtárgyalta, elfogadásáról az FB véleményének birtokában, Közgyűlési határozattal²³ jóváhagyóan döntött. Beruházási terv a tervezett fejlesztésekről a fejlesztési források számbavételével minden évben készült.

A Taktv²⁴-ben, valamint az Alapítói Okiratban foglaltaknak megfelelően a Közgyűlés javadalmazási szabályzat²⁵ készítési kötelezettségének eleget tett, melyben meghatározták a vezetők és tisztségviselők javadalmazási elveit, a vezetők prémium fizetésének feltételeit. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat nem élt a belső ellenőrzés lehetőségével és ez által nem támogatta a SZOVA Zrt. szabályszerű működését.

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

Összegző megállapítás

A SZOVA Zrt. a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit részben alakította ki, vagyongazdálkodása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségállománya a működésre és a közfeladat-ellátásra nem jelentett veszélyt.

2.1. számú megállapítás

A SZOVA Zrt. a Számv. tv.-ben előírt számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezett, amelyek aktualizálása a jogszabályi változásokat követően részben történt meg. A SZOVA Zrt. a hulladékszolgáltatási tevékenység elkülönítését megalapozó számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályozással nem rendelkezett.

A SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban vagyonekeztelt eszközzel nem rendelkezett, így a vagyonekeztelt vagyon elkülönítésére vonatkozó kötelezettsége nem keletkezett.

A SZOVA Zrt. rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt Számviteli politika²⁶val és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, valamint a Számv. tv. -ben előírt Számlarend²⁷-del. A Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére a jogszabályi változásokat követően a szabályzatok aktualizálása a Pénzkezelési szabályzat és a Leltározási szabályzat kivételével nem történt meg.

A SZÁMVITELI POLITIKA az ellenőrzött időszakban a hatályos számviteli előírásoknak teljes körűen nem felelt meg. A Számviteli politikából a Számv. tv. 14. § (11) bekezdése előírása ellenére a jogszabályi változást követő 90 napon belül nem törölték a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett éves beszámoló ismételt közzétételi kötelezettségének előírását, amely előírás a Számv. tv.-ből kikerült a Számv. tv. 154. § (5) bekezdésének 2013. január 1-i hatályon kívül helyezésével.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT^{1,2,28,29}

-tal a SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban rendelkezett. Az Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmazta a 2011. július 1.-i módosításáig a 64/2008. (III.28.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében előírt hulladékkezelési közszolgáltatási díjkalkulációs sémát. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységek, az önálló eredménykimutatás készítését megalapozó számviteli szétválasztás szabályait az Önköltségszámítási szabályzat^{1,2} tartalmazta.

A SZOVA Zrt. a Hgt² 50. § (2) és (3) bekezdése előírásai ellenére nem alakított ki a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás körébe nem tartozó tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartás vezetését, amely biztosította volna az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárta volna a keresztfinanszírozást. Ezáltal nem teremtette meg annak feltételrendszerét, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon mutathassa be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységről szóló önálló mérlege és eredménykimutatása hiányában nem érvényesült a tevékenység elkülönült bemutatásának jogszabályi előírása. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységnek a más tevékenységektől történő számviteli szétválasztásának elmaradt szabályozása miatt sérültek a Számv. tv. 161/A. § (1)-(2) bekezdésében előírt követelmények, mivel a belső szabályzatok nem biztosították teljes körűen a kiegészítő melléklet adatainak alátámaszthatóságát.

A LETÁROZÁSI SZABÁLYZAT³⁰-át a SZOVA Zrt. elkészítette a Számv. tv. előírásainak megfelelően.

ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATTAL³¹ a SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban rendelkezett, a Számv. tv. 60. § (2) bekezdés szerinti, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelés, értékpapír, illetve kötelezettség üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó a 2011. január 1-jétől hatályos értékelési szabályokat nem az Értékelési szabályzat, hanem a Számviteli politika 5.4. fejezete tartalmazta.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT^{1,2,32,33}-tal a SZOVA Zrt. a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkezett. A Pénzkezelési szabályzat¹ megfelelt a Számv. tv. előírásainak. A Pénzkezelési szabályzat² - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás és az ellenőrzés gyakoriság rendjének meghatározásának kivételével - tartalmazta a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmakat.

2.2. számú megállapítás

A kötelezettség állomány nem jelentett veszélyt a közfeladat ellátására, illetve a SZOVA Zrt. működésére. A SZOVA Zrt. hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeit határidőben teljesítette.

AZ ELADÓSODÁS MÉRTÉKE, szerkezete 2011.-2014. években nem jelentett veszélyt a közfeladat ellátására, illetve a SZOVA Zrt. működésére.

Az adósságfedezeti mutató I. értéke kedvezően alakult a SZOVA Zrt.-nél az ellenőrzött időszakban, mivel eszközállománya kötelezettségeinek (idegen forrásainak) közel kétszerese volt minden évben.

A SZOVA Zrt. eladósodottságának mértéke az ellenőrzött években jelentős nagyságrendű volt. A SZOVA Zrt. kötelezettség állománya a saját tőkéhez viszonyítva minden évben kedvezőtlenül alakult, a saját források nem fedezték a kötelezettségeket. A 2012-2013. években az eladósodottsági mutató ugyan kedvező változást mutatott, de 2014. évben a veszteséggel összefüggésben a mutató ismét romlott.

A nettó eladósodottsági mutató a 2012-2013. években csökkenő értéke miatt kedvezően alakult, 2014. évben kedvezőtlenül változott. Az eladósodottsági mutató értéke 2011-2014. években 0,52 és 0,59 között volt, ami azt mutatta, hogy a társaságnál a külső finanszírozottság megfelelő volt.

A HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK esedékes törlesztő részleteit a SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban határidőben teljesítette. A SZOVA Zrt.-nek 2007. évben kibocsátott svájci frank alapú devizakötvény kibocsátásból, valamint 2006. évben forgóeszköz finanszírozásra megkötött hosszú lejáratú kölcsönszerződésből eredően volt hosszú lejáratú kötelezettsége. A SZOVA Zrt. kötvénykibocsátásból származó, évente két alkalommal esedékes kötelezettségeit határidőben teljesítette. A SZOVA Zrt. a hosszú lejáratú kölcsönszerződésből fennálló kötelezettségét 2014. június 30-ig, tizennégy részletben, határidőben törlesztette. A rövid lejáratú kötelezettségeit a SZOVA Zrt. folyamatosan határidőben teljesítette.

2.3. számú megállapítás

A vagyongazdálkodás a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső előírásoknak megfelelt.

A SZOVA Zrt. a hulladékgazdálkodási közfeladatát saját tulajdonát képező vagyonelemekkel, valamint az Önkormányzattól bérbe kapott eszközzel látta el, vagyonkezelésbe és üzemeltetésre átvett eszközökkel nem rendelkezett.

A saját vagyon tekintetében a vagyonelemekben bekövetkezett változások folyamatos nyilvántartásáról a Számv. tv. előírásainak megfelelően gondoskodtak. A SZOVA Zrt. a számviteli beszámoló³⁴-ban és a számviteli nyilvántartásokban a vagyontárgyak állományát, valamint a mérlegtételeket leltárral támasztotta alá. A leltározást minden évben a főkönyvelő által készített, vezérigazgató által jóváhagyott leltározási utasítás alapján végezték. A Leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelően, a leltár utasítás alapján a 2012. évi készletek, valamint a 2013. évi tárgyi eszközök, immateriális javak és készletek tényleges mennyiségi leltárfelvételét végezték el. A tényleges leltár felvétellel nem érintett mérleg adatok leltározása a Leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően, egyeztetéssel történt.

1. táblázat

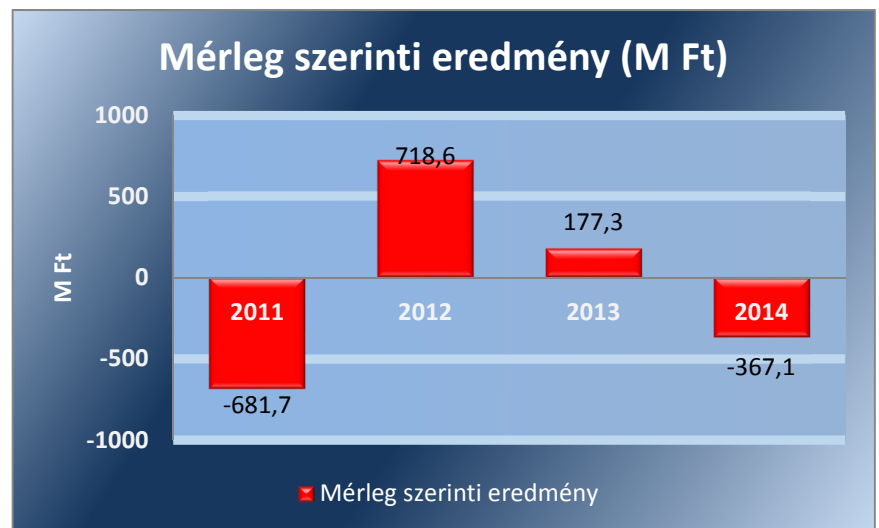
A HULLADÉK ÁGAZATOT ÉRINTŐ BERUHÁZÁSOK (M FT)				
2011.	2012.	2013.	2014.	
22,4	93,6	84,0	19,8	

Forrás: SZOVA ZRT beszámoló

A SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban a vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról a saját vagyona tekintetében gondoskodott, az eszközök és forrásainak értéke az ellenőrzött időszakban jelentősen nem változott. Az eszközökben bekövetkezett vagyonváltozást döntően az ingatlanértékesítések, a hosszú lejáratú kötelezettségekre teljesített törlesztések, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközökön az elszámolt értékcsökkenésnél magasabb összegben megvalósított fejlesztések határozták meg. A megvalósított beruházások összege 2011-2014. években 1 178,3 M Ft, ugyanebben az időszakban elszámolt értékcsökkenés összege 986,8 M Ft volt. A hulladék ágazatban nagy értékű - kompaktor, hulladék-gyűjtő gépkocsi, kukásautó, hídmérleg, forgó-kotró gép - gépek beszerzésére került sor. A hulladékgazdálkodás területén az ellenőrzött időszakban megvalósított beruházásokat az 1. táblázat szemlélteti, a nagy értékű beruházások elsősorban a hulladékgazdálkodás gépparkjának fejlesztésére irányultak.

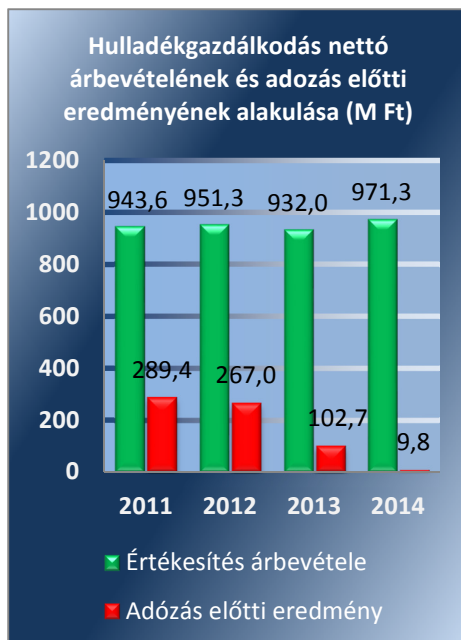
A SZOVA Zrt. mérleg szerinti eredményének alakulását a 2. ábra szemlélteti:

2. ábra



Forrás: 2011-2014.éves beszámoló jelentések

3. ábra



Forrás: 2011-2014.éves beszámoló jelentések

Az ellenőrzött időszakban a SZOVA Zrt. mérleg szerinti eredményének alakulását a svájci frank alapú devizakötvény kibocsátásból származó árfolyam nyereség-veszteség különbözete jelentős mértékben befolyásolta. A mérleg szerinti eredmény 2011. év és 2014. év kivételével nyereség volt.

A veszteség rendezésére – a saját tőke/jegyzett tőkemutató szintjének a Gt., valamint a Ptk. előírásai alapján – a tulajdonos Önkormányzatnak – intézkedési kötelezettsége nem keletkezett, mert a SZOVA Zrt. saját tőkéjének összege két egymást követő lezárt évben nem csökkent a jegyzett tőke meghatározott szintje alá.

A SZOVA Zrt. belső ellenőrzést működtetett. A belső ellenőr 2012. - 2014. években összesen 13 db ellenőrzést végzett. A végrehajtott ellenőrzésekből 2 db ellenőrzés érintette a SZOVA Zrt. vagyongazdálkodását. A belső ellenőrzés javaslataira intézkedési tervet nem készítettek.

2.4. számú megállapítás

A SZOVA Zrt. beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségének szabályszerűen eleget tett. Közzétételi kötelezettségét nem teljesítette, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.

A SZOVA Zrt.-nek a Számv. tv. szerinti éves beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött időszakban határidőben eleget tett. A beszámoló kiegészítő melléklete a 2013. évben a Hgt₂. előírásainak megfelelően tartalmazta a hulladékgazdálkodási tevékenység önálló mérlegét és eredménykimutatását. A 2014. évben a SZOVA Zrt.-nek ilyen jellegű kötelezettsége nem állt fenn, mert a hulladékgazdálkodást nem közszolgáltatás keretében végezte.

Az Önkormányzat az Alapító Okirat₁₋₇ ban és a Közszolgáltatási szerződés³⁵-ben további beszámolási kötelezettséget írt elő a SZOVA Zrt.-nek. Az Alapító Okirat₁₋₇ a SZOVA Zrt. vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról évente kétszeri beszámolási kötelezettséget, a Közszolgáltatási szerződés a közszolgáltatás tapasztalatról éves beszámolási kötelezettséget tartalmazott. A SZOVA Zrt. az ellenőrzött időszakban az Alapító felé egyéb beszámolási és tájékoztatási kötelezettségének határidőben eleget tett. A SZOVA Zrt. Közszolgáltatási szerződésben előírt, a közszolgáltatás tapasztalatról szóló tájékoztatási kötelezettségét az éves beszámoló üzleti jelentésében teljesítette.

A SZOVA Zrt. a 2011-2014. években a Számv. tv.-ben előírtak alapján az éves beszámolóit elkészítette és a Közgyűlés elé terjesztette elfogadásra. A Közgyűlés az előterjesztett éves beszámolókat az FB határozatai, valamint a független könyvvizsgálói jelentések birtokában megtárgyalta, azok elfogadásáról és az adózott eredmény felhasználásáról határozatot hozott. Az elfogadott beszámolókat a Számv. tv.-ben előírt határidőben letétbe helyezték és közzé tették.

AZ FB a SZOVA Zrt. beszámolóira vonatkozóan a Gt., illetve a Ptk₂ előírásai alapján írásbeli jelentéseit elkészítette.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ elkészítette a SZOVA Zrt. 2011-2014. évek számviteli beszámolóira vonatkozó könyvvizsgálói véleményt, melyeket hitelesítő záradékkal látott el és nem kifogásolta, hogy a SZOVA Zrt. a Hgt₂.50. § (3) bekezdésében előírt szétválasztási kötelezettségének a 2013. évben a vagyonelemeket illetően az ellenőrzött időszakban nem tett eleget.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ IGÉNYEK teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal az Avtv.³⁶ 20. § (8) és az Info.³⁷ tv. 30. § (6) bekezdés előírásai ellenére a SZOVA Zrt. nem rendelkezett.

ELEKTRONIKUS KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGÉT az ellenőrzött időszakban nem teljesítette, mert nem teljes körűen tette közzé az Info tv. 37. § (1) pontjában előírt a tevékenységükhöz kapcsolódóan az Info tv. 1. számú melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat. Nem került közzétételre a SZOVA Zrt. szervezeti struktúrája, a közérdekű adatok igénylésének rendje, a számviteli

beszámolók, a foglalkoztatottakra vonatkozó adatok, a SZOVA Zrt. többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezet neve, székhelye elérhetőségei, tevékenységi köre, képviselőjének neve, részesedés mértéke, a SZOVA Zrt., mint közfeladatot ellátó felettes, illetve felügyeleti szervének adatai. Nem került elhelyezésre a közzétételi listákban az SZMSZ és az Adatvédelmi szabályzat hatályos és teljes szövege, valamint a tevékenység végzéséhez a SZOVA Zrt. engedélyei.

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

Összegző megállapítás

A SZOVA Zrt. által ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az önköltségszámítás és az árképzés összhangban volt a törvényi előírásokkal.

3.1. számú megállapítás

A SZOVA Zrt. a közfeladat ellátásával kapcsolatos bevételeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartási kötelezettségét szabályszerűen végezte, elszámolásuk a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

A SZOVA Zrt. meghatározta az ellátott feladatok bevételeinek és ráfordításainak egyértelmű elhatárolásához szükséges előírásokat. A SZOVA Zrt. a Számlarendnek megfelelően alkalmazta a könyvelési rendszerét, az önköltség számítási szabályozása összhangban a Számv. tv. előírásaival tartalmazta a bevételek, ráfordítások elkülönített vezetésének rendjét.

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása a Számv. tv. előírásainak megfelelt. Az elszámolást minden esetben a Számv. tv. -ben előírtaknak megfelelő, szabályszerűen kiállított számviteli bizonylat támasztotta alá. A bizonylatokhoz csatolták az előzetes kötelezettségvállalási dokumentumokat (megrendeléseket, szerződéseket).

Az értékesítés nettó árbevételének elszámolása során a SZOVA Zrt. szabályszerűen járt el. A bevételek előírása és elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben foglaltaknak. Az árbevételek kiszámlázása a hatályos szerződéseknek megfelelően, a belső szabályozás alapján történt.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben és a Számviteli politikában meghatározott szabályoknak. A beruházások és felújítások elszámolása az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. előírásainak megfelelt.

A HÁTRALÉKOS KÖVETELÉSÁLLOMÁNY csökkentése érdekében a SZOVA Zrt. intézkedett. Az SZMSZ a Jogi Osztály és a Pénzügy-számviteli szakterület részére fogalmazta meg a hátralékos állomány csökkentésére irányuló intézkedések meghozatalát. A vevő folyószámla nyilvántartásból megállapítható volt a hátralékos díjbevételek állománya.

A követelések minősítése során a társaság a Számv. tv. és a TAO. tv.³⁸ előírásai szerint, szabályszerűen járt el. A behajthatatlanság bizonylati alátámasztottsága megfelelő volt.

2. táblázat

A SZOVA ZRT. KÖVETELÉSÁLLOMÁNYÁNAK FŐBB ADATAI (M FT)

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Lakossági hulladékszállítás	147,0	167,4	149,0	31,8
ebből éven túli	16,4	21,5	24,9	28,9
Közületi hulladékszállítás, egyéb VG	88,0	139,8	131,3	32,5
SZMJV Önkormányzata	67,2	102,0	318,6	410,2
SZOMHULL Nonprofit Kft				276,8
SZOVA Zrt. tulajdonú ingatlanok bérlői, egyéb vevők	47,4	42,4	22,8	25,0
Követelésekre elszámolt értékvesztés	-7,7	-2,8		
Egyéb követelések	91,0	150,8	103,5	138,9
Mindösszesen	432,9	599,7	725,7	915,6
ebből éven túli	31,6	36,1	41,4	71,4
AKTÍVÁK (ESZKÖZÖK) ÖSSZESEN	13 970,5	14 043,0	13 724,6	13 671,7
Tárgyévben leirt követelések	8,2	16,8	7,1	6,3

Forrás: a Társaság éves beszámolója és azokat alátámasztó analitikák

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzattal szembeni követelés többszörösére nőtt. A SZOVA Zrt.-nek 2014. év végén a hulladékszállítási feladatok a Hgt₂ alapján negyedéves elszámolási rendjéből eredő követelés állt fenn a SZOMHULL Nonprofit Kft.-vel szemben.

2012. év végéig a lakossági hulladékgyűjtésből keletkezett hátralékok behatása a települési jegyző feladata volt, aki a hátralék behajtásáról intézkedett.

ADÓK MÓDJÁRA BEHAJTANDÓ KÖZTARTOZÁSNAK

2013. január 1-jétől a Hgt₂ értelmében a hulladékkezelési közszolgáltatás igénybevételéért az ingatlanhasználót terhelő díjhátralék és az azal összefüggésben megállapított késedelmi kamat, valamint a behajtás egyéb költségei. A SZOVA Zrt. a 10 E Ft-ot meghaladó díjhátralékok esetében a NAV³⁹-nál kezdeményezte az adók módjára történő behajtást.

Az egyéb vevőkövetelések esetében a SZOVA Zrt. Jogi Osztálya felszólítást küldött, ezt követően végrehajtás kezdeményeztek. A csődeljárás alatt álló tartozásoknál megtörtént a hitelezői igény bejelentése.

Az éves beszámoló zárlati feladatai során történt meg a szükséges értékvesztések elszámolása, a behajthatatlanság szerinti minősítés, a bizonylatok alapján a megfelelő besorolás szerint.

3.2. számú megállapítás

A SZOVA Zrt.-nél működő önköltségszámítás és árképzés rendje megfelelően szabályozott volt, összhangban a törvényi előírásokkal.

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSÁT a SZOVA Zrt. a hatályos önköltség számítási szabályzatban foglaltak szerint végezte. A kalkulációs egységek az önköltség számítási szabályzat szerint a főtevékenységek további alábontásával kerültek meghatározásra. A tevékenység megbontás min-

denkor követte a társaság működésében bekövetkező változásokat. A közfeladatok ellátása során szükséges tevékenységenkénti elkülönítést a könyvelési rendszer biztosította. A számítások során elkülönítették a közvetlen és közvetett költségeket. Az elő- és utókalkulációkat tevékenységekre elkülönítve évente elkészítették. A díjmegállapítás a Hgt, a rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény, valamint a szolgáltatási szerződésekben rögzítettekkel összhangban történt.

JAVASLATOK

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

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

A SZOVA Zrt. vezérigazgatójának

1. *Intézkedjen a számviteli politikának a Számv. tv előírásainak megfelelő aktualizálására.*

(2.1. megállapítás 3. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottságot jellemző mutatók	<p>eladósodottsági mutató (tőkeáttétel): idegen tőke/összes forrás.</p> <p>Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonsággal ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85%-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0,6.</p> <p>eladósodottság mértéke: kötelezettségek / saját tőke.</p> <p>Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el.</p> <p>nettó eladósodottság: (kötelezettségek-követelések) / saját tőke.</p> <p>Azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb, csökkenő értéke a kedvező.</p> <p>adósságfedezeti mutató I.: (befektetett eszközök+forgó eszközök) / idegen forrás.</p> <p>Azt mutatja, hogy 1 Ft adósságra hány Ft 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.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”.</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 szerződésszegésének jogkövetkezményeire és a kezesség elvállalása után esedékké váló mellékkövetelésekre is.</p>
közszolgáltatás	<p>Az Ebktv.40 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 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: A SZOVA ZRT. VAGYONÁNAK VÁLTOZÁSA 2011-2014. KÖZÖTT (E FT, %)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.	Változás 2014/2011 (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Befektetett eszközök	8 890 028	8 896 135	8 459 146	7 595 786	-14,6%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	19 396	18 240	15 590	13 996	-27,8%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 887	627	0	0	-100,0%
Vagyon értékű jogok	17 375	17 613	15 590	13 996	-19,4%
Szellemi termékek	134	0	0	0	-100,0%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	7 039 652	7 040 835	6 617 457	5 765 730	-18,1%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 018 758	6 528 700	6 077 093	5 325 431	-11,5%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	403 355	454 322	491 941	397 422	-1,5%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 870	25 832	18 521	23 530	-30,5%
Beruházások, felújítások	583 669	31 981	29 777	19 347	-96,7%
Beruházásokra adott előlegek	0	0	125	0	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 830 980	1 837 060	1 826 099	1 816 060	-0,8%
Egyéb tartós részesedés	1 830 980	1 837 060	1 826 099	1 816 060	-0,8%
B. Forgóeszközök	4 979 606	5 031 192	5 220 769	5 954 249	19,6%
I. KÉSZLETEK	1 122 480	1 124 164	1 162 257	1 984 492	76,8%
Anyagok	44 769	39 201	39 692	38 229	-14,6%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	86	0	269	0	-100,0%
Késztermékek	570	297	20	16	-97,2%
Áruk	1 073 438	1 084 422	1 122 177	1 946 247	81,3%
Készletekre adott előlegek	3 617	244	99	0	-100,0%
II. KÖVETELÉSEK	432 915	599 667	725 173	915 565	111,5%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	341 877	448 835	621 719	776 718	127,2%
Egyéb követelések	91 038	150 832	103 454	138 847	52,5%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	-
IV. PÉNZESZKÖZÖK	3 424 211	3 307 361	3 333 339	3 054 192	-10,8%
Pénztár, csekkek	3 159	4 823	6 067	3 795	20,1%
Bankbetétek	3 421 052	3 302 538	3 327 272	3 050 397	-10,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	100 873	115 703	44 731	121 663	20,6%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	39 721	51 064	35 005	115 941	191,9%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	61 152	64 639	9 726	5 722	-90,6%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	13 970 507	14 043 030	13 724 646	13 671 698	-2,1%
D. Saját tőke	4 060 972	4 779 611	4 956 866	4 589 821	13,0%
I. JEGYZETT TŐKE	4 577 890	4 577 890	4 577 890	4 577 890	0,0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	-
III. TŐKETARTALÉK	307 783	307 783	307 783	307 783	0,0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-144 924	-825 328	-106 062	71 193	-149,1%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 887	627	0	0	-100,0%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	-
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-681 664	718 639	177 255	-367 045	-46,2%
E. Céltartalékok	232 293	255 859	279 015	296 703	27,7%
Céltartalék a jövőbeni költségekre	232 293	255 859	279 015	296 703	27,7%

F. Kötelezettségek	8 298 277	7 584 398	7 197 048	7 363 444	-11,3%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	-
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7 946 906	7 105 785	6 756 075	6 921 321	-12,9%
Tartozások kötvénykibocsátásból	7 883 858	7 072 737	6 749 205	6 914 451	-12,3%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	60 000	30 000	0	0	-100,0%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 048	3 048	6 870	6 870	125,4%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	351 371	478 613	440 973	442 123	25,8%
Rövid lejáratú hitelek	50 000	40 000	20 000	0	-100,0%
Vevőktől kapott előlegek	9 636	7 290	4 290	5 378	-44,2%
Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	104 615	252 556	192 859	162 959	55,8%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	187 120	178 767	223 824	273 786	46,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 378 965	1 423 162	1 291 717	1 421 730	3,1%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	29	39	69	2 818	9617,2%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 298	29 632	5 266	1 502	-86,7%
Halasztott bevételek	1 367 638	1 393 491	1 286 382	1 417 410	3,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	13 970 507	14 043 030	13 724 646	13 671 698	-2,1%

Forrás: SZOVA Zrt. éves beszámolója

III. SZ. MELLÉKLET: A SZOVA ZRT. 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	2 859 571	2 825 890	2 986 881	2 994 592	4,7%
Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-	-	-	-
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 859 571	2 825 890	2 986 881	2 994 592	4,7%
Saját termelésű készletek állományváltozása	1 556	-360	259	-338	-121,7%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	16 306	30 698	13 644	3 494	-78,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	17 862	30 338	13 903	3 156	-82,3%
III. Egyéb bevételek	187 017	105 353	619 892	101 906	-45,5%
Ebből: visszaírt értékvesztés	-	4 879	2 792	-	-
Anyagköltség	299 347	315 775	352 996	312 315	4,3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	281 532	230 159	242 648	183 246	-34,9%
Egyéb szolgáltatások értéke	51 814	55 687	123 450	50 240	-3,0%
Eladott áruk beszerzési értéke	117 015	17 793	1 099	1 638	-98,6%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	815 157	789 591	813 376	883 979	8,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 564 865	1 409 005	1 533 569	1 431 418	-8,5%
Béreköltség	609 941	669 271	704 502	672 736	10,3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 297	88 970	90 377	76 392	-16,3%
Bérráfordítások	186 689	195 232	202 808	189 329	1,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	887 927	953 473	997 687	938 457	5,7%
VI. Értékcsökkenési leírás	228 602	242 297	266 952	248 914	8,9%
VII. Egyéb ráfordítások	130 986	153 397	594 709	327 331	149,9%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	252 070	203 409	227 759	153 534	-39,1%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 066	279	-	-	-
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 066	279	-	-	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	249 016	250 138	159 660	102 185	-59,0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	117	593 308	621	1 294	1006,0%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	250 199	843 770	160 281	103 479	-58,6%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	66 421	59 312	50 462	48 437	-27,1%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-	-6 080	11 261	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 046 908	132 580	31 849	546 793	-47,8%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 113 329	185 812	93 571	595 230	-46,5%
Pénzügyi műveletek eredménye	-863 130	657 958	66 710	-491 751	-43,0%
Szokásos vállalkozási eredmény	-611 060	861 367	294 469	-338 217	-44,7%
X. Rendkívüli bevételek	-	1 440	124	65	-
XI. Rendkívüli ráfordítások	69 658	105 498	85 014	24 264	-65,2%
Rendkívüli eredmény	-69 658	-104 058	-84 890	-24 199	-65,3%
Adózás előtti eredmény	-680 718	757 309	209 579	-362 416	-46,8%
XII. Adófizetési kötelezettség	946	38 670	32 324	4 629	389,3%
Adózott eredmény	-681 664	718 639	177 255	-367 045	-46,2%
Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	-	-	-	-	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	-681 664	718 639	177 255	-367 045	-46,2%

Forrás: SZOVA Zrt., éves beszámoló

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A SZOVA Szombathelyi Vagonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. vezérigazgatójától érkezett észrevételeket és azok kezeléséről szóló válaszlevelet a jelentés függeléke tartalmazza. A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere észrevételezési lehetőségével nem élt.

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.


* 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.

1568

Horváth M.
DS

 SZOVA Szombathelyi
Vagyongazdálkodási Zrt.
9700 Szombathely, Welther K. u. 4.



SZOVA Szombathelyi Vagyongazdálkodási Zrt.

9700 Szombathely, Welther K. u. 4.
Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: Cg.18-10-100680
Telefon:(94) 314-040, Fax: (94) 314-743
E-mail: titkarsag@szova.hu
Internet: www.szova.hu

Hivatkozás: V-1129/142/2016

Jkt. szám: 119-11/2016

Tisztelt Elnök Úr!

Domokos László

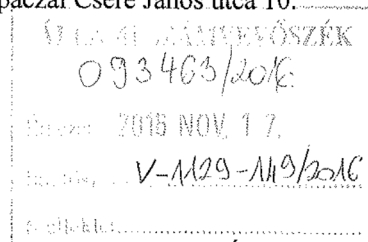
Elnök

részére

Állami Számvevőszék

1052 Budapest

Apáczai Csere János utca 10.



Köszönettel vettük V-1129/142/2016 iktatószámú levelét, amelyben megküldte az Állami Számvevőszék által a SZOVA Szombathelyi Vagyongazdálkodási Zrt-nél folytatott vizsgálat jelentéstervezetét.

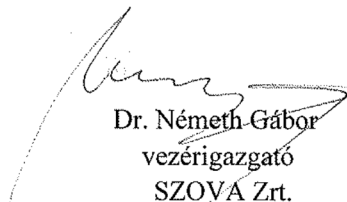
A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokat tudomásul vesszük. A megállapítások alapján megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatosan az alábbi észrevételeket tesszük:

1. Társaságunk számviteli politikájának aktualizálására időközben sor került.
2. A SZOVA Zrt. 2014. július 1. óta hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet nem végez. Emiatt a közszolgáltatás önálló mérlegének és eredménykimutatásának elkészítését megalapozó számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályzat kidolgozása jelenleg már nem indokolt.

A jelentéstervezetben szereplő megállapításokat további tevékenységünk során figyelembe vesszük, az Önök által jelzett hiányosságok megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket megtesszük.

Szombathely, 2016. november 14.

Tisztelettel:


Dr. Németh Gábor
vezérigazgató
SZOVA Zrt.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1129-150/2016

Dr. Németh Gábor Tamás úr
vezérigazgató

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.

Szombathely

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Köszönettel vettem a SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Az Állami Számvevőszéknek (a továbbiakban: ÁSZ) az észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásból kap választ, melyet levelemhez mellékeltem.

Jelzem Vezérigazgató úrnak, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 29. § (3) bekezdése alapján az ÁSZ a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2016. 12 hó 09 nap



Tisztelettel:


Domokos László

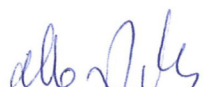
Melléklet: Tájékoztató az észrevételekről

Tájékoztató az észrevételekről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.” címmel készített jelentéstervezetre Vezérigazgató úr észrevételét megköszönöm. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A számviteli politika aktualizálásával kapcsolatos észrevételét köszönettel vettem azonban észrevételét – mely szerint a számviteli politika aktualizálására időközben sor került – nem áll módomban elfogadni, mivel az ellenőrzött időszak 2014. december 31-ig tartott, a hiányosság pedig az ellenőrzött időszakban fennállt.
2. A közszolgáltatás önálló mérlegének és eredmény-kimutatásának elkészítését megalapozó számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályzat kidolgozásának elmaradásával kapcsolatos észrevételét nem áll módomban elfogadni, mivel az ellenőrzött időszakban a hiányosság fennállt. Tekintettel azonban arra, hogy az észrevételében leírtak alapján a társaság 2014. július 1. óta hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet nem végez, a vezérigazgatónak címzett javaslat okafogyottá vált, így a javaslat ~~(„Intézkedjen a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységről szóló önálló mérlege és eredmény-kimutatása elkészítését megalapozó számviteli szétválasztás és nyilvántartás szabályozásának kidolgozásáról a Hgt₂ előírásainak megfelelően.”)~~ törlésre került. Továbbá észrevétele alapján a jelentéstervezet ellenőrzési terület része kiegészítésre került, az alábbiak szerint: „A SZOVA Zrt. 2014. július 1.-je óta hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységet nem végez.”

Budapest, 2016. december hó 1. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata
² SZOVA Zrt.	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.
³ Szombathely MJV	Szombathely Megyei jogú Város
⁴ SZOMHULL Nonprofit Kft.	SZOMHULL Szombathelyi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.
⁵ Ötv.	A helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvény
⁶ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
⁷ Gazdasági program	Szombathely Megyei Jogú Város Társadalmi- Gazdasági Programja
⁸ Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.
⁹ Hulladékgazdálkodási terv ₁	Szombathely MJV helyi hulladékgazdálkodási tervéről a 47/2004. (XI.25.) önkormányzati rendelet (hatályos:2005.01.01-től)
¹⁰ Hgt ₁	A hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. tv. (hatályos:2012. XII. 31.-ig)
¹¹ Hgt ₂	2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról
¹² Hulladékgazdálkodási terv ₂	Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Közszolgáltatói Hulladékgazdálkodási terve 2013.II.25
¹³ Vgazd. Kft	Szombathelyi Városgazdálkodási Kft.
¹⁴ 5/1996. (II.29.) sz. rendelet	Szombathely MJV Kgy. 5/1996. (II.29.) sz. rendelete a települési szilárd hulladék elszállításával kapcsolatos közszolgáltatásról.
¹⁵ 5/1996.(II.29.) sz. r. módosításai	32/2010. (XII.01.) ök. rendelete, a 26/2011.(XI.02.) ök. rendelete, a 12/2012.(IV.05.) ök. rendelete, 22/2012.(V.10.) ök. rendelete.
¹⁶ Vagyonrendelet ₁	29/2004. (VI.30.) sz. rendelet a Szombathely MJV Önkormányzata vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
¹⁷ Vagyonrendelet ₂	Szombathely MJV Önkormányzata 40/2014. (XII. 23.) önkormányzati rendelete Szombathely MJV önkormányzatának vagyonáról
¹⁸ Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
¹⁹ Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
²⁰ FB	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Felügyelő Bizottsága
²¹ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)
²² 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet	A települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályai
²³ Kgy hat. üzleti terv jóváhagyása	70/2011. (II. 24.) sz. határozat, 69/2012.(II.23.) sz. határozat, 107/2013.(II.28.) sz. határozat, 101/2014. (II.27.) sz. határozattal fogadta el
²⁴ Taktv.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
²⁵ Javadalmazási szabályzat	A Szombathely Megyei Jogú Város javadalmazási szabályzata
²⁶ Számviteli politika	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Számviteli politikája és módosítása (hatályos 2008. I. 01.-től)
²⁷ Számlarend	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Számlarendje (hatályos 2008. XII. 21.-től)
²⁸ Önköltség számítási szabályzat ₁	Szabályzat az önköltségszámítás rendjéről 1. (hatályos: 2009. május 21-től - 2013. június 2-áig)
²⁹ Önköltség számítási szabályzat ₂	Szabályzat az önköltségszámítás rendjéről 2.(hatályos 2013. június 3-tól)

³⁰ Leltározási szabályzat	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Szabályzata az eszközök, források leltározásáról. (hatályos: 2010. X. 29-től)
³¹ Értékelési Szabályzat	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Szabályzata az eszközök és források értékeléséről (hatályos 2008. IV. 16-tól)
³² Pénzkezelési Szabályzat1	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2009. IX. 17-től)
³³ Pénzkezelési Szabályzat2	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2014. V. 26-től)
³⁴ Beszámoló	SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. éves beszámolója
³⁵ Közszolgáltatási szerződés	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és Szombathelyi Városgazdálkodási Kft. és jogutódja SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt. közötti közszolgáltatási szerződés és módosításai (hatályos: 2002. IV. 01-2013. XII. 31.)
³⁶ Avtv.	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény
³⁷ Info. tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
³⁸ TAO. tv.	A társasági adóról és az osztalékról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
³⁹ NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
⁴⁰ 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