

TÁJÉKOZTATÓ

az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

közfeladat ellátásával kapcsolatos

Állami Számvevőszéki ellenőrzésről

Előterjesztő: Polgármester

**Előkészítő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.
ügyvezetője
PH. Településfejlesztési Osztály**

Ózd, 2016. április 15.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2015. év második felében az Ózdi Táv hőtermelő és Szolgáltató Kft. (a továbbiakban: Ózdi Táv hő Kft.) közfeladat ellátását, illetve az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlását vizsgálta a 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig terjedő időszak tekintetében.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 32. § (6) bekezdése értelmében a polgármester köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel megismertetni.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága:

Az Állami Számvevőszék középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás jellemző, de egyre jelentősebb a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése. Ennek legfontosabb szereplői – a nonprofit szervezetek mellett – az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok. Az önkormányzatok szervezetalakítási 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.

Az ellenőrzés célja

- *Az Önkormányzatra vonatkozóan:* annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről, továbbá, hogy az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat.

- *Az Ózdi Táv hő Kft-re vonatkozóan:* a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, a közfeladat ellátására, valamint hogy a közfeladatok átláthatósága és elszámolhatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Főbb megállapítások, következtetések:

Az Önkormányzat a közigazgatási területén a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, annak ellátásáról a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága útján gondoskodott. Az Önkormányzat az Alapító Okiratban és a vagyongazdálkodási rendeletben meghatározta a tulajdonosi joggyakorlás szabályait, amit az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolt.

Az Önkormányzat szabályszerűen teljesítette a tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettségét, a közfeladat-ellátás felügyeletét.

Az Önkormányzat a feladatellátáshoz szükséges vagyont az ellenőrzött időszakot megelőzően apportként biztosította, továbbá 2013-tól üzemeltetési szerződés alapján adott át a gyakorolta.

Az Ózdi Távhő Kft. és az Önkormányzat a KEOP pályázaton elnyert beruházási támogatásra kötött támogatási szerződés aláírásának feltételét teljesítve 2012-ben Közszolgáltatási szerződést kötött.

A közfeladat-ellátást szolgáló vagyonnal való gazdálkodás, annak nyilvántartása szabályszerű volt. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozóan a Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (továbbiakban: Tszt.) szerinti rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett, annak tartalma megfelelt a jogszabályban előírtaknak. A Társaság rendelkezett a Számviteli törvény előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, amelyek elősegítették a szabályszerű működést és vagyongazdálkodást, az üzletszabályzat a helyi szolgáltatási sajátosságok figyelembe vételével szabályozta a Társaság feladatait. Az Ózdi Távhő Kft. vagyona az ellenőrzött időszakban növekedett, a kötelezettség állomány jelentősen, közel 32 %-kal csökkent, amelyek túlnyomórészt rövid lejáratúak voltak.

A kötelezettségek állománya a működésre, a közfeladat-ellátásra nem jelentett kockázatot. A Társaságnak a beszámolási időszakok végén nem volt határidőn túli szállítói tartozása. A távhőszolgáltatás hátralékos követelésállománya alapvetően nem változott 405 millió Ft és 437 millió Ft között mozgott. A követelésállományon belül a lakossági felhasználók hátralékos követelésállománya a 2011. évi 289,4 millió Ft-ról a 2014. év végére 345,8 millió Ft-ra nőtt. A Társaság a 2011. és a 2012/2013. üzleti években nyereségesen, míg a 2013/2014. üzleti évben veszteségesen gazdálkodott, ebben az időszakban a mérleg szerinti eredmény - 25,9 millió Ft volt.

Az Ózdi Távhő Kft. az üzleti tervek teljesítéséről, az üzleti év gazdálkodásáról, az éves beszámoló és üzleti jelentések keretében beszámolt a tulajdonosnak a Számviteli törvényben és az Alapító Okiratban előírtaknak megfelelően.

A Társaságnál a bevételek, költségek és ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, figyelembe véve a jogszabályok és belső szabályozások előírásait. Az önköltségszámítás szabályozás megfelelt az előírásoknak, amely alapján az alkalmazott módszer biztosította a közszolgáltatás díjának megalapozottságát és a szabályszerű árképzést.

A Könyvvizsgáló a Tszt. 18/B. § (1) bekezdésében rögzített kötelezettségének eleget tett, az éves beszámolóhoz kiadott könyvvizsgálói jelentéseiben igazolta, hogy a Társaság által alkalmazott szétválasztási szabályok - a távhőtermelő és távhőszolgáltató tevékenységeknek az egyéb tevékenységektől való szétválasztása esetében - megfeleltek a Tszt.-ben előírtaknak, biztosították e tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességét. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hiteleső záradékkal látta el az Ózdi Távhő Kft. éves beszámolóit.

Az ÁSZ megállapítása:

„A Képviselő-testület a könyvvizsgálót a Társaság beszámolóit tárgyaló üléseire - az előírásoknak megfelelően - meghívta. A könyvvizsgáló a Gt. 44. § (1) bekezdése, valamint a Ptk 3:131.§ (2) bekezdésében előírtak ellenére az ellenőrzött időszakban nem vett részt a Társaság Számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló Képviselő-testület ülésein.”

Időközben azonban tisztázódott, hogy több olyan alkalom volt ahol a könyvvizsgáló részt vett az éves beszámolót tárgyaló testületi ülésen, de a jelenléti ívet nem írta alá. A jövőben felhívjuk a könyvvizsgáló figyelmét arra hogy amennyiben részt vesz a testületi ülésen a jelenléti ívet mindenképp írja alá, mert ezzel tudja dokumentálni jelenlétét. Továbbá e-

mailben történő meghívásainkról olvasási visszaigazolást kérünk, és amennyiben ez nem történik meg, telefonon is felvesszük a kapcsolatot a meghívottakkal, melyet az Intézkedési Tervben is meghatározunk.

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék az Ózdi Távhő Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenységének 2011-2014 közötti szabályszerűségét ellenőrizte. Megállapította, hogy a közfeladat-ellátás önkormányzati megszervezése és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályosan történt. A szabályszerű vagyongazdálkodás biztosítása mellett a távhőszolgáltatás közfeladata bevételeinek, ráfordításainak elszámolása és elkülönítése megfelelő volt. Az önköltségszámítás rendjének előírásoknak megfelelő szabályozása elősegítette a szabályszerű díjszámítást és elszámolást. A Társaság kötelezettségállománya a közfeladat-ellátásra nem jelentett kockázatot.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 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 Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ismertetett ellenőrzés alapján Ózd Város Önkormányzatának a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítása érdekében intézkednie kell, hogy a könyvvizsgáló a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló Képviselő-testületi üléseken köteletségének eleget téve részt tudjon venni, illetve részt vegyen.

Jelen esetben az Intézkedési Terv elfogadására külön előterjesztés keretében kerül sor.

Az Állami Számvevőszék részletes jelentése az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján [Jelentés „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.” \(16029\)](https://www.asz.hu/osszes-jelentes-sorszam-szerint) <https://www.asz.hu/osszes-jelentes-sorszam-szerint> menüpont alatt érhetőek el.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet az Állami Számvevőszéki ellenőrzésről szóló tájékoztató szíves elfogadására.