

Képviselő-testületi előterjesztés

2016. április 27.

Tárgy: Intézkedési terv elfogadása a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Állami Számvevőszék általi vizsgálatával összefüggésben

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Ügyiratszám: 1/514-1/2016/I.

Melléklet: Intézkedési terv

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal

Témafelelős: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta / Ördögh Andrea

dukray *Ördögh Andrea*

Az előterjesztést látta:

dukray

.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző

A napirend előterjesztőjének jóváhagyása:

Farkas Éva Erzsébet
.....

Farkas Éva Erzsébet
polgármester



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Előterjesztés

Ikt.sz: 1/514-1/2016/I.
Üi.: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Ördögh Andrea

Tárgy: Intézkedési terv elfogadása a Makói
Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
Állami Számvevőszék általi
vizsgálatával összefüggésben

Melléklet: Intézkedési terv

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonszármazások, 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.

Ennek keretében végezte az ÁSZ „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Makói Kommunális Nonprofit Kft.” tárgyú ellenőrzését.

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (korábban: Makói Kommunális Nonprofit Kft.) ellenőrzése lezárult, a vizsgálatról készült jelentés nyilvános, mely az alábbi linken megtekinthető:

<https://www.asz.hu/storage/files/files/%C3%96sszes%20jelent%C3%A9s/2016/16035.pdf?download=true>.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat, a távhő megszervezéséről; az Önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat. Ellenőrizték, hogy a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e. Értékelték továbbá, hogy a gazdasági társaság

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

Az ÁSZ a 2011-2014 közötti időszakra vonatkozóan értékelte a társaság közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenység szabályszerűségét. Az ellenőrzés a tulajdonosi joggyakorlás, a vagyongazdálkodás, valamint a pénzügyi gazdálkodás területén is tárt fel szabálytalanságokat, hiányosságokat.

Az ÁSZ vizsgálatának főbb megállapításai, következtetések, javaslatok

- Az Önkormányzat a távhőszolgáltatás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályban foglalt előírásoknak megfelelően döntött. A távhőszolgáltatás biztosításához szükséges vagyont 55,0 M Ft értékben az Önkormányzat az alapítással egy időben apportként bocsátotta a jogelőd társaság rendelkezésére.
- A Képviselő-testület által a 2011-2014. évekre elfogadott *Gazdasági és Munkaprogram* a távhőszolgáltatási közfeladat biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési célokat az önkormányzati törvény előírása ellenére nem tartalmazott. A feladatellátás keretszabályait a Társaság és az Önkormányzat között létrejött megállapodások rögzítették. A jegyző – a jogszabály előírása ellenére – az üzletszabályzatot nem küldte meg a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre, valamint nem ellenőrizte az abban foglaltak betartását. Az Önkormányzat a távhőrendeletet megalkotta, 2011. április 14-ig az alkalmazott díjakat számításokkal alátámasztotta, azonban a jogszabályi előírás ellenére a távhőszolgáltatási csatlakozási díjakról és azok fizetési feltételeiről nem rendelkezett.
- A tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjét az Önkormányzat rendeleteiben és a Társaság Alapító okiratában szabályozta. A Javadalmazási szabályzatot a képviselő-testület elfogadta, az abban foglaltakat azonban egy alkalommal nem tartották be, mivel a felügyelőbizottság előzetes véleményét a jutalmazással kapcsolatban nem kérték ki.
- A Társaság éves beszámolóit az Alapító okirat rendelkezéseinek megfelelően elkészítette. A képviselő-testület az egyszerűsített éves beszámolókat határozattal elfogadta, ezek azonban nem voltak érvényesek, mivel a jogszabályok szerint a beszámolóról a gazdasági társaság legfőbb szerve csak a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat, dönthet.
- A Társaság nem készítette el teljes körűen a jogszabályban előírt szabályzatokat, a meglévők tartalma sem minden esetben felelt meg az előírásoknak. Rendelkezett a számviteli törvény által előírt számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal, számlarenddel, ugyanakkor az eszközök és források értékelési szabályzatát nem készítette el. Az eszközök és források értékelésének szabályait részben a számviteli politika tartalmazta. Nem szabályozták azonban a számviteli törvényben foglaltak ellenére a követelések után elszámolható értékvesztés mértékét és az elszámolás módját. A számviteli politika hiányossága volt, hogy nem tartalmazta a távhőszolgáltatási törvényben 2012. január 1-jétől rögzített szétválasztási szabályokat. Nem rögzítették továbbá, hogy az értékelés szempontjából mit tekint a Társaság jelentősnek. Az üzletszabályzatot elkészítették, de a vonatkozó jogszabály változását követően nem aktualizálták.
- A számlarendben meghatározott számlák használata nem tette lehetővé a számviteli szétválasztás szabályainak megfelelő, tevékenységenként elkülönített adatok előállítását, a költségek és ráfordítások megosztását. Ezzel a Társaság megsértette a számviteli törvény

- előírását, mivel a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait nem úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen. A számlarendben a közfeladat ellátással kapcsolatos bevételek és ráfordítások elszámolását sem megfelelően szabályozta a Társaság.
- A Társaság a tulajdonában lévő vagyonával alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodott, a közfeladat ellátást szolgáló vagyon a saját vagyona volt. *A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke folyamatosan nőtt*, mivel a Társaság az amortizációt meghaladó mértékű beruházásokat, fejlesztéseket hajtott végre. A 2011-2013. években a *beszámolóban értékelési tartalék szerepelt az ingatlanokkal kapcsolatban, ami ellentétes volt a Számviteli politika rendelkezésével*. A Társaság a 2011-2014. évi beszámolók kiegészítő mellékleteiben a *számviteli törvényben foglaltak ellenére az értékhelyesbítés nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét és az értékelésnél alkalmazott módszereket az előírt részletezésben nem mutatta be*.
 - A kötelezettségek állománya nem jelentett kockázatot a közfeladat ellátására, a működésre. A Társaság az időszakos likviditási nehézségeket az Önkormányzat segítségével finanszírozta, az Önkormányzattól kapott kölcsönöket határidőben visszafizette, *az eladósodottság mértéke javuló tendenciát mutatott*.
 - *Az előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségének tartalmi hiányosságokkal tett eleget* a Társaság. A 2011-2014. évekre vonatkozó beszámolóját elkészítette, gondoskodott a letétbe helyezésről és a közzétételről a törvény előírásainak megfelelően. A ráfordításokon belül az egyes tevékenységek elkülönítését a számlatükör nem tartalmazta. *A közvetett költségek felosztását nem végezték el*, a közfeladatok tevékenységének ráfordításait csak közvetlen önköltség szintjén tudták megjeleníteni a nyilvántartásaikban a távhőszolgáltatási törvényben rögzített követelmények ellenére. A Társaság a telephelyenkénti számviteli szétválasztási kötelezettségnek sem tett eleget. A 2012. és 2014. évi beszámolók eredmény-kimutatásában a távfűtésre vonatkozó adatok nem egyeztek meg a kiegészítő mellékletében szerepeltetett adatokkal, ez ellentétes a távhőszolgáltatási törvényben foglaltakkal.
 - Az Önkormányzattal évenként kötött feladatellátási megállapodásokban az Önkormányzat az adott évi költségvetésből a működési támogatást egy összegben állapította meg. A szétválasztási szabályok alapján elkészített beszámolók vonatkozásában a kapott támogatás teljes összege nem a távhő üzletág, hanem az egyéb tevékenységek eredményében jelent meg, ami ellentétes volt a 2013-2014. évi megállapodásokban foglaltakkal, melyben a távhőszolgáltatás is szerepelt a támogatott feladatok között. A támogatás ilyen módszerrel történő elszámolásával *megsértették a távhőszolgáltatási törvényt, mivel a támogatás feladatonkénti megbontásának módszerével nem biztosították az egyes tevékenységek átláthatóságát és diszkriminációmentességét, nem állapítható meg a keresztfinanszírozás és a versenytorzítás kizárása*.
 - A könyvvizsgáló jelentéseiben a számviteli szétválasztási szabályok alkalmazásáról nyilatkozott, igazolta, hogy a Társaság egyes tevékenységei közötti tranzakciók árazása biztosítja a vállalkozás tevékenységei közötti keresztfinanszírozás mentességét. A 2012-2014. évi beszámolókhöz kiadott jelentések a távhőszolgáltatási törvény előírása ellenére nem tartalmaztak igazolást a számviteli szétválasztási szabályok kidolgozására vonatkozóan.
 - Az ellátott közfeladat *bevételeinek és ráfordításainak elszámolásában az ellenőrzés több hiányosságot is feltárt*. A számlázási rendszer zárt működtetése nem volt biztosított, az elszámolt költségeket alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre, melyek

következtében a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek, valamint az anyagjellegű ráfordítások elszámolását nem megfelelőnek, a beruházások, felújítások elszámolását magas kockázatúnak minősítettük.

- Az eszközök használhatósági foka a közfeladat ellátását szolgáló eszközök esetében romlott. Önköltségszámítási szabályzat készítésére a számviteli törvény előírása alapján a Társaság nem volt kötelezett, szabályzatot nem készített.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési tervet kell készíteni, melyet a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az ÁSZ részére meg kell küldeni.

Az intézkedési terv a jelentésben szereplő javaslatoknak megfelelően készült. Az intézkedési tervnél különválasztásra kerültek a polgármester és a jegyző részére szóló javaslatok. A Társaság ügyvezetője részére megfogalmazott javaslatokhoz intézkedési tervet a Társaság készít és küldi meg azt az ÁSZ részére.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiekre tekintettel, a következő határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé:

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Makói Kommunális Nonprofit Kft.” tárgyú ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat tudomásul vette.
2. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Makói Kommunális Nonprofit Kft.” tárgyú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra készített intézkedési tervet a mellékletben foglaltak szerint elfogadja.
3. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék részére küldje meg.
4. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetőjét, hogy az intézkedési terv készítési kötelezettségének tegyen eleget, az elkészített intézkedési tervet határidőre küldje meg az Állami Számvevőszék részére.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Erről értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Makói Polgármesteri Hivatal Innovációs és Városfejlesztési Iroda
- Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda
- Irattár

M a k ó, 2016. április 19.


Farkas Éva Erzsébet
polgármester



Intézkedési terv

Az Állami Számvevőszék V-0823-191/2016. számú „Jelentés az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége – Makó Kommunális Nonprofit Kft.” címmel készített számvevői jelentésben foglalt megállapítások és javaslatok megvalósítására.

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta a 2016. április 27. napján megtartott képviselő-testületi ülésén, a ___/2016. (IV.27.) MÖKT h. számú határozatával.

Makó Város Polgármesterétől

1. javaslat:

Hívja fel a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a jogszabályi előírástól eltérően az FB nem rendelkezik ügyrenddel és kezdeményezze ennek pótlását.

Intézkedés leírása:

A Polgármester a Képviselő-testületet 2016. április 27-ei ülésén tájékoztatja arról, hogy a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (jogelőd: Makói Kommunális Nonprofit Kft.,) Felügyelő Bizottsága ügyrenddel nem rendelkezik. A Polgármester felhívja a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetőjét és Felügyelő Bizottságát, hogy a Felügyelő Bizottság készítse el és fogadja el ügyrendjét, majd jóváhagyás érdekében küldje meg azt a legfőbb szerv, azaz a Képviselő-testület részére.

Felelős: polgármester

Határidő: Az ügyrend jóváhagyására 2016. június 30.

2. javaslat:

Terjessze a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a gazdasági program módosítását, amennyiben szükséges annak kiegészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelésekkel.

Intézkedés leírása:

Felül kell vizsgálni, hogy Makó Város Önkormányzatának hatályos gazdasági programja tartalmaz-e – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén elő kell készíteni annak pótlását.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. április 30.

3. javaslat:

Terjessze a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a jogszabályi előírás betartása érdekében a távhőszolgáltatási csatlakozási díjnak és azok fizetési feltételeinek önkormányzati rendeletben történő szabályozását.

Intézkedés leírása:

A Képviselő-testület részére rendelet-tervezet kerül benyújtásra, hogy a távhőszolgáltatási csatlakozási díjnak és azok fizetési feltételei önkormányzati rendeletben szabályozásra kerüljenek.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. június 30.

Makó, 2016. április 27.

Farkas Éva Erzsébet
polgármester

Makó Város Jegyzőjétől

1. javaslat:

Vizsgálja felül, hogy a hatályos gazdasági program tartalmaz-e – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén készítse elő annak pótlását.

Intézkedés leírása:

Felül kell vizsgálni, hogy Makó Város Önkormányzatának hatályos gazdasági programja tartalmaz-e – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén elő kell készíteni annak pótlását.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. április 30.

2. a) javaslat:

Hajtsa végre a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) üzletszabályzatához kapcsolódó jegyzői feladatokat, ennek keretében küldje meg a Társaság üzletszabályzatát a jogszabályi előírásnak megfelelően véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóság részére.

Intézkedés leírása:

A Társaság üzletszabályzata megküldésre kerül a fogyasztóvédelmi hatóság részére véleményezés céljából.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. május 30.

2. b) javaslat

Hajtsa végre a Társaság üzletszabályzatához kapcsolódó jegyzői feladatokat, ennek keretében ellenőrizze a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társaság távhőszolgáltató tevékenységét, az üzletszabályzatban foglaltak betartása szempontjából.

Intézkedés leírása:

A Társaság távhőszolgáltató tevékenységének ellenőrzését Makó Város Jegyzője a Makói Polgármesteri Hivatal Jegyzői Iroda közreműködésével ellenőrzi az üzletszabályzatban foglaltak szempontjából.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. június 30.

3. javaslat:

Terjessze a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a jogszabályi előírás betartása érdekében a távhőszolgáltatási csatlakozási díjaknak és azok fizetési feltételeinek önkormányzati rendeletben történő szabályozását.

Intézkedés leírása:

A Képviselő-testület részére rendelet-tervezet kerül benyújtásra, hogy a távhőszolgáltatási csatlakozási díjaknak és azok fizetési feltételei önkormányzati rendeletben szabályozásra kerüljenek.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. június 30.

Makó, 2016. április 27.

dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző