



**VGÜ Salgótarjáni  
Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési  
Nonprofit  
Korlátolt Felelősségű Társaság**

3100 Salgótarján, Kertész u. 2. Pf.: 120.

☎ (32) 440-366 Fax: (32) 440-360

Honlap: [www.vgu.hu](http://www.vgu.hu)

E-mail: [vgu@vgu.hu](mailto:vgu@vgu.hu)



## **Javaslat**

**a VGÜ Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásának ÁSZ ellenőrzése  
alapján elfogadott intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló jóváhagyására**

### **Tisztelt Közgyűlés!**

2016. évben lezárult a VGÜ Nonprofit Kft. Állami Számvevőszék általi ellenőrzése. Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó Számvevőszéki Jelentés alapján a Számvevőszék Elnöke javaslatokat fogalmazott meg intézkedések megtételére.

A javaslatok alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a 173/2016. (IX.27.) sz. határozatával intézkedett a hiányosságok kijavítása érdekében.

A határozatban foglaltak végrehajtásáról a mellékelt beszámolóban adok tájékoztatást a Tisztelt Közgyűlés számára.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a mellékelt határozati javaslat szerint a Beszámolót elfogadni szíveskedjen.

## Határozati javaslat

A Közgyűlés javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. taggyűlésének, hogy a VGÜ Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásának ÁSZ ellenőrzése alapján elfogadott intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót hagyja jóvá az I. sz. mellékletnek megfelelően.

Határidő: a társaság következő taggyűlése

Felelős: Fekete Zsolt polgármester

Salgótarján, 2017. január 12.

  
Fekete Zoltán  
ügyvezető igazgató



## Beszámoló

### a VGÜ Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásának ÁSZ ellenőrzése kapcsán elfogadott intézkedések végrehajtásáról

2016. évben befejeződött a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási közszolgáltatást érintő tevékenysége 2011-2014. évek közötti szabályszerűségének Állami Számvevőszék általi ellenőrzése.

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglalt megállapítások alapján az Állami Számvevőszék Elnöke javaslatokat tett a Kft. gazdálkodása szabályozottságának erősítésére, valamint a tulajdonosi kontrolling szabályozottsága tekintetében.

A javaslatok alapján a Taggyűlés a 12/2016. (X.28.) Th. sz. taggyűlési határozatával a szabályozottság javítására intézkedési tervet, a közszolgáltatási tevékenység mérésére kritériumrendszert határozott meg. Az intézkedési terv végrehajtásáról, valamint a kritériumrendszer alapján a közszolgáltatás vizsgálatáról az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Taggyűlést.

#### I. Az intézkedési terv végrehajtása

Az intézkedési tervben foglaltak az alábbiak szerint valósultak meg:

##### I.1.

Az Önköltségszámítási szabályzat módosítása megtörtént, az elszámolások a szabályzat alapján nyomonkövethetően biztosítják a hulladékgazdálkodási és egyéb tevékenységek költségeinek és bevételeinek szigorú elkülönülését, átlátható elszámolását, továbbá a keresztfinanszírozás mentességét.

##### I.2.

A VGÜ Nonprofit Kft. Számlarendjének felülvizsgálata megtörtént, a Számlarend úgy került kialakításra, hogy az tartalmazza minden kijelölt számla esetében a Számviteli törvényben előírt adatot és tartalmat.

A 2016. évi Számlarend a gazdasági évet megelőzően az NHKV Zrt. megalakulásával életbe lépett sajátosságoknak megfelelően került kialakításra.

### *I.3.*

Az Önköltségszámítási szabályzat 1. pontban foglalt módosításán túlmenően a szabályzat a tekintetben is módosításra került, hogy egyértelműen határozza meg a kalkulációs egységeket, tevékenységeket, a tevékenységek elkülönítésének módjait, az alkalmazott kalkulációs módszert, az általános költségek felosztásának szabályait és a vetítési alapokat. A szabályzat módosítása során figyelemmel kellett lenni a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által a számviteli szétválasztás szabályairól szóló ajánlásnak való megfelelésre is.

A szabályzat fenti szempontok szerinti módosítása megtörtént.

### *I.4.*

Az eszközök értékcsökkenésének és maradványértékének meghatározásáról jogszabályok és belső szabályzatok is rendelkeznek.

Az előírások betartása érdekében belső ismeretfelújító tréningre került sor a részlegvezetők és a tárgyi eszközök nyilvántartásáért felelős munkatársak részvételével, amelyről jegyzőkönyv készült.

A szabályzatok, valamint a képzésről készült jegyzőkönyv megtekinthető a VGÜ Nonprofit Kft. honlapján: <http://vgu.hu/link.pdf>

## **I. A közszolgáltatási tevékenység mérésére meghatározott kritériumrendszerben szereplő mutatószámok alakulása**

### *II. 1. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátás színvonalának értékeléséhez szükséges követelmények értékelése*

#### **II.1. 1. Hulladékok gyűjtése, szállítása**

- A biológiailag lebomló összetevőt tartalmazó vegyes települési hulladékok legalább heti egy alkalommal történő gyűjtése a közszolgáltatás teljes területén megvalósult, a szolgáltatás igénybevételének lehetősége minden ingatlanhasználó részére folyamatosan biztosított.
- A KEOP projekt megvalósítása során egyedi azonosítóval ellátott gyűjtőedények kerültek beszerzésre, melynek kiosztása folyamatban van. A gyűjtőedények kiosztását követően regisztráltak lesznek az ürítések, ezáltal az esetleges fogyasztói panaszok kezelése egyszerűsödik, valamint kiszűrhetővé válnak az ún. „fekete ürítések”, melyek jelenleg bevételkiesést

okozhatnak.

- Az elkülönített csomagolási hulladékok begyűjtése folyamatos fejlesztés alatt áll, 2016. évben 151 db új hulladékgyűjtő sziget került beüzemelésre a szolgáltatási területen. A házhoz menő begyűjtést 2017. februárjától tervezzük beindítani, az ehhez szükséges hulladékgyűjtő zsákok beszerzése megtörtént. A hulladékgyűjtő udvarok (Salgótarján, Pásztó, Bátonyterenye) engedélyeztetése folyamatban van, beüzemelése 2017. II. félévtől várható. Az OHKT-ben (Országos Hulladékgazdálkodási Terv) és a kritériumrendszerben meghatározott fajlagos megfelelési célok teljesítését az alábbi táblázat mutatja:

	<b>Megfelelési cél</b>	<b>Teljesítés</b>
papír	10 kg/fő/év	2,37 kg/fő/év
üveg	6 kg/fő/év	1,31 kg/fő/év
műanyag	4 kg/fő/év	2,4 kg/fő/év
fém	1 kg/fő/év	0 kg/fő/év

A megfelelési célok már bevezetett, teljes évben jól működő rendszerre kerültek meghatározásra.

A jelenleg kialakítás alatt lévő begyűjtési rendszerrel a célok nem teljesülhettek, 2017. évben már megközelíthetőkké válnak. A megfelelési célok elérését nehezíti a „megélhetési hulladékgyűjtés”, melynek során a hasznosítható hulladékot tartalmazó konténereink kifosztásra kerülnek.

- Az évi 1 alkalommal történő lomtalanítás a teljes szolgáltatási területen megvalósult 2016. évben.

#### II.1.2. Hulladék előkezelés

- A vegyesen gyűjtött hulladékok előkezelése 2016. II. félévében a Mechanikai – Biológiai előkezelő műben megvalósult.

Az előkezelő célja a vegyes hulladékból az energetikailag hasznosítható összetevők leválogatása, a maradék hulladék biológiai stabilizálása. Energetikai hasznosítás nem történt, az NHKV Zrt. 2017. évre vonatkozóan indított közbeszerzési eljárást hasznosító mű kijelölésére.

- Az elkülönítetten gyűjtött zöld hulladékok komposztálása megvalósult, az elkészült komposzt a hulladék depónia takarására került felhasználásra a technológiai előírásoknak megfelelően, anyagában hasznosítható frakció nem került lerakásra.

- Az elkülönítetten gyűjtött csomagolási hulladékok kézi válogatást követően anyagában kerülnek hasznosításra. A hasznosítóhoz eljuttatott hulladék idegen anyag tartalma 2016. évben átlagosan nem haladta meg az 5%-ot.
- A begyűjtött lomhulladékok válogatást követően anyagában kerülnek hasznosításra. A hasznosítóhoz eljuttatott hulladék idegen anyag tartalma nem haladta meg az 5%-ot.

#### II.1.3. Ártalmatlanítás

- A hulladéklerakóban történő elhelyezés során a vonatkozó rendeletek és hatósági engedélyekben foglaltak folyamatosan teljesültek.
- A beszállított hulladékok előkezelése az MBH kezelő műben megtörtént 2016. 07. 01-t követően.
- A közszolgáltatás keretében gyűjtött, szállított, átvett, kezelt hulladéktömeg az elkülönítetten gyűjtött hulladékok kivételével lerakással került ártalmatlanításra, mennyisége meghaladta a 65%-ot. Az energetikai hasznosítása 2017-ben kerül a hasznosító kijelölésre.

#### II.1.4. Ügyfélszolgálat

A társaság székhelyén 2016. évben ügyfélszolgálatot működtetett a jogszabályokban előírt nyilvántartási rendnek megfelelően.

### *II.2. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámok értékelése*

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény értelmében a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás költségeit és bevételeit az egyéb tevékenységektől elkülönítetten kell bemutatni.

Az elkülönítés legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent, melynek elkészítése a Társaság mérlegének és eredménykimutatásának elkészítésével egyidejűleg lehetséges.

Társaságunknál a mérleg elkészítés időpontja a tárgyévet követő január 31. napja, ezért a mutatószámok meghatározását megalapozó gazdasági és pénzügyi adatok még nem állnak rendelkezésre.

Fentiek miatt a mutatószámok teljesüléséről a 2016. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében készül tájékoztatás.

### **III. A feltárt hibák, hiányosságok kijavítására tett javaslatok teljesülése (határozat 3. sz. melléklete alapján):**

### III.1. Kintlévőség behajtására vonatkozó javaslatok teljesítése

- Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás 10 eFt feletti tartozások adók módjára történő behajtásának kezdeményezése a NAV-nál:  
2015. 12. 31-ig 91.179 eFt összegben kértük a díjhátralék adók módjára történő behajtását. A 2016. 03. 31-ig keletkezett díjhátralékok tekintetében további 40.616 eFt behajtását kezdeményeztük.  
2016. év során a NAV 11.024 eFt díjhátralékot hajtott be, a felszólítás kapcsán a VGÜ pénztárában további 6.455 eFt befizetés történt.
- 100 eFt alatti tartozások esetében 3 havi részletfizetés engedélyezése:  
2016. évben 16 db részletfizetési megállapodás megkötésére került sor.
- 100 eFt feletti tartozások esetében 12 havi részletfizetés engedélyezése:  
Részletfizetési megállapodás megkötésére nem került sor, 1 db társasház esetében tárgyalások zajlanak megállapodás és törlesztés tekintetében.
- Személyes és telefonos megkereséseket végeztünk.
- 10 eFt alatti tartozások ügyvédi felszólító levél:  
A 10 eFt alatti tartozások a NAV felé nem adhatók át adók módjára történő behajtása, ezért ezeknél a követeléseknek a megfizetésére ügyvédi felszólító leveleket postáztunk 243 esetben.
- Követelés kezelő cég megbízása:  
A követeléskezelő cégnek 99 hátralékos ügyet adtunk át 2.083 eFt értékben.

### III.2. Szociális és egyéb támogatások számlában történő érvényesítése

A települési önkormányzatok hatáskörébe tartozóan támogatást nyújthatnak a hátralékot felhalmozó személyek részére.

A rendszeres lakásfenntartási támogatás 2016. 03. 31-t követően az NHKV Zrt. kintlévőségeit fogja csökkenteni külön szerződés alapján, sok esetben azonban az önkormányzatok nyilatkozata alapján ez a hátralék csökkentésére is került elszámolásra.

### III. 3. A VGÜ Nonprofit Kft. jövedelmezősége, kötelezettségvállalásainak ellenőrzése:

- A VGÜ Nonprofit Kft. működését a Taggyűlés mellett 3 fős Felügyelő Bizottság ellenőrzi. A Felügyelő Bizottság a Kft. gazdálkodását negyedévente részletesen áttekinti, az ügyvezető igazgató írásos előterjesztése alapján.
- A szabályos működés feltételeinek helyreállítása a törzstőke leszállításával

megtörtént. A törzstőke leszállítás bejelentése és közzététele a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

#### **IV. A Társaság működésének és tevékenységének eredményesebbé tétele**

A Társaság működésének és tevékenységének eredményesebbé tételére vonatkozóan a hiányosságok okainak feltárása, azok összetevőinek elemzése a Felügyelő Bizottsági ülésen megtörtént.

A korábbi évek gazdálkodási eredményeit vizsgálva megállapítást nyert, hogy a legfőbb probléma és kockázati tényező a tevékenység alulfinanszírozottsága. Az alulfinanszírozottság következtében az indokolt és szükséges eszközpótlások elmaradtak. 2016. évtől a probléma rendeződött, a sikeres projektek megvalósítása következtében, korszerű, az elvárható legmagasabb műszaki színvonalú eszközök állnak rendelkezésre a közszolgáltatás biztosításához.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény alapján a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására az állam koordináló szervezetet hozott létre. Ennek megfelelően az NHKV Zrt. elsődlegesen a magyarországi hulladékgazdálkodási közszolgáltatás területileg optimalizált és szolgáltatási színvonalában egységes rendszerét hivatott kialakítani és fejleszteni hosszútávon fenntartható finanszírozási rendszer és null-szalDOS ágazati működés megvalósításával. Az NHKV Zrt. 2016. április 1-jétől biztosítja a partnerek felé a közszolgáltatási díjak megfizetését. Jelenleg az egységes nonprofit közszolgáltatási rendszer kialakítás alatt van. Törvényi előírások értelmében folyamatos adatszolgáltatási kötelezettségeink állnak fenn a közszolgáltatási díj számlázásához, az ellátott közszolgáltatási feladatok fajtájára, tartalmára és mennyiségére vonatkozóan a szolgáltatási díj megállapításához.

Az NHKV Zrt. megalakulásával a szolgáltatás ellenértéke megtérül, a fenntarthatóság biztosítható, további kintlévőség a közszolgáltatásból eredően a Társaságnál nem keletkezik. A Társaság a működés kockázatainak minimalizálása érdekében kockázatkezelési szabályzattal rendelkezik.

Kérem a Tisztelt Taggyűlést a fentiekben leírtak alapján a Beszámolót elfogadni szíveskedjen.

  
Fekete Zoltán  
ügyvezető igazgató

  
Nonprofit  
Korlátolt  
Felelősségű  
Társaság  
8.