



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Szám: 13125/2016.

Tájékoztató

a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló Salgó Vagyon Kft.
távhőszolgáltatás közfeladat ellátásának ÁSZ ellenőrzéséről, valamint
javaslat
az Állami Számvevőszék elnökének figyelemfelhívása szerinti intézkedések megtételére

Tisztelt Közgyűlés!

Az Állami Számvevőszék az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5.§ (3)-(4)-(5) bekezdései és ellenőrzési terve alapján végzi az önkormányzatok gazdasági társaságai – az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését.

Ennek keretében 2015. július 23 – 2015. augusztus 26-ig terjedő időben a Salgó Vagyon Salgótarjáni Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft. (a továbbiakban: Társaság) távhőszolgáltatási közfeladat-ellátását, továbbá a Salgótarjáni Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlását ellenőrizte.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy

- az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat;
- 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;
- a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra;
- a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással;

Az ellenőrzött időszak 2011. január 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszak.

A 2016. 03.24-én kelt, V-0850-121/2016.sz. levél mellékletként megküldött 16030.sz. „ Jelentés – Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft. 2016.” dokumentumban az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

1. Az Önkormányzat a jogszabályi és a belső előírások betartásával szervezte meg a távhőszolgáltatás közfeladatát, a társasági működés felügyelete, a tulajdonosi jogok érvényesítése szabályszerű volt.
 - 1.1.A közfeladat-ellátásról szóló döntés, illetve annak előkészítése az SZMSZ és a vagyongazdálkodási rendelet előírásaival összhangba történt, az Önkormányzat a távhőszolgáltatásra vonatkozó rendeletalkotási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette.
 - 1.2.A tulajdonosi ellenőrzési, beszámoltatási kötelezettség, a közfeladat-ellátás felügyelete az FB működésén keresztül szabályszerűen teljesült.

3100 Salgótarján, Múzeum tér 1.

Tel./Fax: (32) 422-386, e-mail: polgarmester@salgotarjan.hu



2. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, kötelezettségállománya a működésre és a közfeladat-ellátásra nem jelentett kockázatot.
 - 2.1. A gazdálkodási szabályzatokat kisebb hiányossággal a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el, azokba az egyes tevékenységek átláthatóságát, az üzletágak bevételeinek és ráfordításainak elkülönítését biztosító szétválasztási szabályokat beépítették.
 - 2.2. A Társaság a tulajdonában lévő vagyonával a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően gazdálkodott.
 - 2.3. A kötelezettségek állománya a működésre, a közfeladat ellátására kockázatot nem jelentett, azonban a rövid lejáratú kötelezettségek egy részének határidőn túli teljesítése a folyó üzemeltetés finanszírozása tekintetében fennálló fizetési nehézségre utalt.
 - 2.4. A Társaság az éves beszámolóit – azok keretében a tulajdonos felé történő beszámolást – elkészítette, határidőben közzétette, azokat az FB és a könyvvizsgáló véleményezte.
3. A távhőszolgáltatási közfeladatnál a bevételek, a költségek és ráfordítások elkülönítése, szabályszerű elszámolása megvalósult, az önköltségszámítás a jogszabályi és a belső szabályzat előírásainak megfelelt, biztosította a szabályszerű árképzést.
 - 3.1. A bevételek, költségek és ráfordítások elszámolása során az ágazati sajátosságokat figyelembe vették, a jogszabályi és a belső szabályozás előírásait betartották.
 - 3.2. Az önköltségszámítási szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelt, a Társaság a szabályozásnak megfelelően, utókalkulációval határozta meg a közfeladat-ellátás és az egyéb tevékenységek elszámolható költségeit, az előírásoknak megfelelően alkalmazta az árképzésre vonatkozó szabályokat.

Az ellenőrzési jelentés javasolta a Salgó Vagyon Kft. Ügyvezető Igazgatójának, hogy intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében: gondoskodjon a leltározási, leltárkészítési szabályzat módosításáról, abban a tárgyi eszközök legalább három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettségének előírásáról.

Az ellenőrzési jelentés az Önkormányzat felé nem határozott meg külön intézkedési javaslatot.

Az ellenőrzési jelentés teljes anyaga – Jelentés „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft.”(16030) – az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a <https://www.asz.hu/osszes-jelentes-sorszam-szerint> alatt érhető el.

A Jelentés megküldésével egyidőben az Állami Számvevőszék Elnöke a 2016.03.24-én kelt V-0850-117/2016. számú levelében elnöki figyelemfelhívással élt a polgármester felé, miszerint a kockázatok csökkentésére javasolja:

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozzon meg a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módoszatait. Hosszabb távon vizsgálják felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Kérte továbbá, hogy az Önkormányzat a fenti javaslatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje, a javaslatokra tett intézkedéseket a Bkr. 14.§ (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban szerepeltesse.

Az elnöki figyelemfelhívást az előterjesztéshez csatoltuk.

Az Állami Számvevőszékről szóló LXVI. tv. 33.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint az Állami Számvevőszék elnökének figyelemfelhívó levelében foglaltakat a testületi szerv a soron következő ülésén köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.

Az elnöki figyelemfelhívásban foglalt javaslatokra az intézkedési terv elkészült (1.melléklet).

Tisztelt Közgyűlés!

A fentiek alapján kérem a tájékoztató elfogadását, és az elnöki figyelemfelhívásban megfogalmazott javaslatokat elbírálni, az intézkedési tervet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

1. Az ÁSZ 16030. számú „Jelentés – Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft. 2016.” jelentését és az elnöki figyelemfelhívásban foglaltakat a Közgyűlés elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

2. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése az ÁSZ elnökének 2016.03.24-én kelt V-0850-117/2016. számú elnöki figyelemfelhívásban foglalt felvetésekre az 1. melléklet szerinti intézkedési tervet hagyja jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

3. A Közgyűlés felkéri a polgármestert, hogy az elfogadott intézkedési tervről haladéktalanul tájékoztassa az Állami Számvevőszék elnökét.

Határidő: azonnal

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

Salgótarján, 2016. április 12.

Fekete Zsolt
polgármester

Intézkedési terv

a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás kockázatának csökkentésére

1. A Salgó Vagyon Kft. határozza meg a társaság közszolgáltatási tevékenységének mérésére alkalmas kritériumrendszert az alábbi területeken:

- a.) az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket,
- b.) a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen.

Felelős: a Salgó Vagyon Kft. ügyvezető igazgatója

2. A Salgó Vagyon Kft. a kinnlévőségek hatékonyabb kezelésével kapcsolatosan:

- a.) tekintse át a kinnlévőségi állomány eredményesebb behajtásának módjait,
- b.) vizsgálja felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Felelős: a Salgó Vagyon Kft. ügyvezető igazgatója

3. A Salgó Vagyon Kft. ügyvezető igazgatója az 1-2. pontok alapján elkészített javaslatát terjessze a Közgyűlés elé.

Felelős: a Salgó Vagyon Kft. ügyvezető igazgatója

Határidő: 2016. augusztus 31.

Salgótarján, 2016. április 12.

Fekete Zsolt
polgármester

4260



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Keményesné
Salgó Vagyonnal és a
belső ellenőrzéssel kérem
együttműködni. SV adja javaslatot
a két pontban foglaltakra
vonatkozóan!

03 sz.
Jef

ELNÖK

Salgótarján MJV Polgármesteri Hivatala		
Központi iktatószám: 4260-4/2016		
PM-313	2016 03.15.	J-1391/2016 03.30.
Megjegyzés:	Iroda:	
Hóvadász L. A.	Kapják még:	

Ikt.szám: V-0850-117/2016.

III. 29.
Szekely Z.
- alpesi
- Keszthely
L. A.

Fekete Zsolt úr
polgármester

Salgótarján Megyei Jogú Önkormányzata

Salgótarján

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék elvégezte Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő Salgó Vagyon Salgótarjáni Önkormányzati Vagyonkezelő és Távhőszolgáltató Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján és a tapasztalatairól összeállította a jelentését.

Jelentésünkkel hozzá kívánunk járulni az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás átláthatóságát biztosító szabályozáshoz, egyben az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos közbizalom erősítéséhez.

Ellenőrzésünk során értékeltük a közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntéseket és azok előkészítését szabályszerűségi szempontból, továbbá a társaság közfeladat-ellátásának és működésének felügyeletét, a tulajdonosi jogok érvényesítését, a tulajdonosi jogok eszköztárának alkalmazását.

Ellenőrzési tapasztalataink alapján számba vettük azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaságai hatékonyabb és eredményesebb működéséhez.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordulok Polgármester úrhoz az alábbiak szerint.

A kockázatok csökkentésére javaslom, Polgármester úr kezdeményezze, hogy

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozzon meg a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek

keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módozatait. Hosszabb távon vizsgálják felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján a fentiek elbírálásáról és a kockázat csökkentése érdekében megtett intézkedéseiről értesíteni szíveskedjen.

Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségnek minősül és annak nem teljesítése esetén az ÁSZ az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

Végezetül megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott közreműködését.

Budapest, 2016. 03. hó 24. nap



Tisztelettel:


Domokos László