



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármestere**

Szám: 1129 – 29/2016.

Tájékoztató

a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló VGÜ Nonprofit Kft.
hulladékgazdálkodási 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. november 06 – 2016. július 19-ig terjedő időben a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátását, továbbá a Salgótarjáni Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 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 2016.07.19-én kelt, V-0975-137/2016.sz. levél mellékleteként megküldött 16114.sz. „Jelentés. Az önkormányzatok gazdasági társaságai. Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2016.” dokumentumban az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

- I. Az Önkormányzat szabályszerűen gondoskodott a közszolgáltatás ellátásáról, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, a Jegyző 2011-2012. évekre vonatkozóan nem készítette elő az Önkormányzat hulladékgazdálkodási tervét, az FB az ügyrendjét a tagok számát illetően nem aktualizálta.
 - I.1. Az Önkormányzat szabályszerűen gondoskodott a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás megszervezéséről, rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett, a Jegyző nem készítette elő a 2011-2012. évekre vonatkozó hulladékgazdálkodási tervet.



- 1.2. A tulajdonosi jogok gyakorlása az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt, az FB az ügyrendjének megfelelően gyakorolta jogait, azonban az ügyrendjét a tagok számának tekintetében nem aktualizálta.
2. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a saját tőke összege 2014-ben a jegyzett tőke alá csökkent, a kötelezettségállomány 2014-ben kockázatot jelentett a feladat ellátására. Az éves beszámolókat a jogszabályoknak megfelelően elkészítették, azok legfőbb szerv általi jóváhagyásán a Könyvvizsgáló részt vett. A Társaság az adatok védelmére és nyilvánosságára vonatkozóan szabályszerűen járt el.
- 2.1. A Társaság az ellenőrzött években készített üzleti terveket, rendelkezett gazdálkodási szabályzatokkal, azonban azok nem szabályozták a közszolgáltatás elkülönítését, az alkalmazott díjmegállapításhoz nem tartalmaztak megfelelő, utólag ellenőrizhető előírásokat, eljárásokat.
- 2.2. A Társaság a tulajdonában lévő vagyonnal a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően gazdálkodott, azonban a saját tőke összege 2014-ben a jegyzett tőke alá csökkent.
- 2.3. A kötelezettségek állománya 2014-től kockázatot nem jelentett a közszolgáltatásra, illetve a Társaság működésére.
- 2.4. Az éves beszámolókat a Társaság a jogszabályoknak megfelelően elkészítette, azok Közgyűlés általi jóváhagyásán a Könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban részt vett. A Társaság az ellenőrzött időszakban az adatok védelmére és nyilvánosságára vonatkozóan szabályszerűen járt el.
3. A Társaságnál a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással kapcsolatos bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelő, az értékcsökkenés elszámolása nem minden esetben volt megfelelő. Az árképzés nem volt szabályszerű, az ármegállapításra vonatkozó rendelkezéseket végrehajtották.
- 3.1. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás bevételeinek és ráfordításainak az elszámolása megfelelő volt, a tárgyi eszközök elszámolása nem volt megfelelő, mivel az alkalmazott értékcsökkenés nem minden esetben felelt meg a jogszabályi és belső előírásoknak. A közszolgáltatás elkülönített nyilvántartásának megfelelése szabályzat hiányában nem volt megalapozott. A hátralékos követelések behajtása során a Társaság szabályszerűen járt el.
- 3.2. A hatósági árképzés nem volt szabályszerű, mivel nem a közszolgáltatás szigorú költség elkülönítésén alapult, továbbá nem készült utókalkuláció, ugyanakkor a rezsicsökkentéssel kapcsolatos intézkedéseket a Társaság végrehajtotta.

Az ellenőrzési jelentés – abból a célból, hogy a a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozottsága erősödjön annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és a gazdálkodási gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést – javasolta a Társaság ügyvezetőjének:

1. Intézkedjen a kötelezően ellátandó és az egyéb hulladékgazdálkodási tevékenység költségei és díjai elszámolásának szigorú elkülönítéséről annak érdekében, hogy a nyilvántartás biztosítsa az egyes tevékenységek átlátható elszámolását, továbbá a keresztfinanszírozás mentességét
2. Intézkedjen arra vonatkozóan, hogy a Társaság számlarendje tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt adatait és tartalmát.
3. Intézkedjen az önköltségszámítási szabályzat módosításáról, ennek keretében határozza meg a kalkulációban érintett tevékenységeket, a tevékenységek költségeinek elkülönítési módját, az alkalmazott kalkulációs módszert, a kalkulációs egységet, az általános költségek felosztásának szabályait, a vetítési alapokat.
4. Intézkedjen, hogy az eszközök értékcsökkenésének meghatározása során alkalmazott gyakorlat megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, az értékcsökkenés elszámolása a 200 ezer Ft alatti eszközöknél is a használati idő és maradványérték figyelembe vételével történjen.

Az ellenőrzési jelentés az Önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése céljából Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének egy javaslatot határozott meg:

1. Intézkedjen a Társaság Alapító Okiratának és az FB ügyrendjének összhangjáról az FB tagok létszáma tekintetében.

(a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlése a Felügyelőbizottság létszámának aktualizálását tartalmazó Ügyrendet 2015. IV. 30.-án tartott ülésén tárgyalta és a 7/2015.(IV.30.) Th.sz. határozatával jóváhagyta, így a Társaság Alapító Okirata és az FB ügyrendjének összhangja az FB tagok létszáma tekintetében biztosított.)

Az ellenőrzési jelentés teljes anyaga „Jelentés. Az önkormányzatok gazdasági társaságai. Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2016.” (16114) – 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 2016.07.19-én kelt V-0975-125/2016. számú levelében elnöki figyelemfelhívással élt, miszerint a kockázatok csökkentésére javasolja:

- a tulajdonosi joggyakorló határozza meg a Társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;
- a tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át a növekvő lakossági kinnlevőség eredményesebb behajtásának lehetséges módozatait. Folyamatosan gondoskodjanak a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlájában történő érvényesítésével a lakossági fogyasztók fizetői körben tartásáról;
- az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a Társaság pénzügyi és vagyongazdálkodásának színvonalát a feltárt szabályozási hiányosságok, továbbá az előírások betartásának elmulasztása rontotta. A hibák, hiányosságok kijavítása érdekében a tulajdonosi joggyakorló a tulajdonosi eszköztárának fokozottabb alkalmazása révén, illetőleg az eszköztár bővítésével és a tulajdonosi ellenőrzések fokozásával sokat tehet. A tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át annak gazdálkodásában, valamint a tulajdonosi monitoringban feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével alakítsanak ki a tevékenység eredményesebbé tételére irányuló tervet. A következő beszámoltatás, a tulajdonosi monitoring-rendszer kialakítása és működtetése, a tulajdonosi ellenőrzés megerősítése mind megjeleníthető a szabályozásban és ez által számon kérhetővé válik;
- a tulajdonosi joggyakorló kísérelje figyelemmel a Társaság jövedelmezőségét, kötelezettségvállalásait. A pénzügyi egyensúly mutatói 2013. évtől likviditási kockázatot jeleztek, a kötelezettségek nagyarányú növekedése miatt a saját tőke már nem nyújtott fedzetet a követelésekkel csökkentett kötelezettségekre, ez által kockázatosá vált a hulladékgazdálkodási közfeladat kiegyensúlyozott finanszírozásának biztosítása;
- a tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen kísérelje figyelemmel a hulladékgazdálkodás közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítását, színvonalának változását, tekintettel arra, hogy a 2013. évtől a hulladékgazdálkodás eszközállományának értéke a megvalósított fejlesztések és az elszámolt értékcsökkenés együttes hatásaként csökkenő tendenciát mutatott. Az eszközök pótlásának elmaradása kockázatot jelent a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás minőségét illetően.

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, továbbá a javaslatokra tett intézkedéseket a Bkr. 14.§ (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban szerepeltesse.

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 figyelemfelhívást az előterjesztéshez csatoltuk.

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

Tisztelt Közgyűlés!

A fentiek alapján kérem a tájékoztató elfogadását. Kérem az elnöki figyelemfelhívásban megfogalmazott javaslatokat elbírálni, az előterjesztés mellékletét képező intézkedési javaslatokat áttekinteni, az abban foglaltakat jóváhagyni szíveskedjenek.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az alábbi határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslat

1. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 16114. számú „Jelentés. Az önkormányzatok gazdasági társaságai. Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2016.” jelentését (továbbiakban: Jelentés) és az elnöki figyelemfelhívásban foglaltakat a Közgyűlés elfogadja.

Határidő: 2016. szeptember 27.

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

2. A Közgyűlés javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlésének, hogy az ÁSZ Jelentésében a VGÜ Nonprofit Kft. ügyvezetőjének a Társaság gazdálkodása szabályozottságának erősítése érdekében tett javaslatokra készült 1. melléklet szerinti Intézkedési tervet fogadja el.

A Közgyűlés javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlésének, hogy kérje fel a Társaság ügyvezető igazgatóját, hogy számoljon be az Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

3. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlésének, hogy az ÁSZ elnökének figyelemfelhívása alapján a hulladékgazdálkodás közfeladat-ellátás kockázatának csökkentése érdekében a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert a 2. melléklet szerint állapítsa meg.

A Közgyűlés javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlésének, hogy kérje fel a Társaság ügyvezető igazgatóját, számoljon be a kritériumrendszerben szereplő mutatószámok alakulásáról.

Határidő: első alkalommal 2016. december 31.,
majd ezt követően az éves számviteli beszámoló részeként.

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

4. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése javasolja a VGÜ Nonprofit Kft. Taggyűlésének, hogy az ÁSZ elnökének figyelemfelhívása alapján a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásában feltárt hibák, hiányosságok kijavítására javasolt intézkedéseket a 3. melléklet szerint tárgyalja meg.

A Közgyűlés javasolja a Taggyűlésnek, hogy kérje fel a Társaság ügyvezető igazgatóját arra, hogy a 3. mellékletben foglaltak teljesülését folyamatosan kísérelje figyelemmel és a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Fekete Zoltán, a VGÜ Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója
Fekete Zsolt polgármester, a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás elnöke

5. A Közgyűlés javasolja a Taggyűlésnek, hogy utasítsa a Társaság ügyvezető igazgatóját, hogy a Társaság tagjainak bevonásával közösen tekintsék át a gazdálkodásban, valamint a tulajdonosi monitoringban feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével alakítsanak ki a tevékenység eredményesebbé tételére irányuló tervet.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Fekete Zoltán, a VGÜ Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója

6. Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése felkéri a polgármestert, hogy az elfogadott intézkedésről haladéktalanul tájékoztassa az Állami Számvevőszék elnökét.

Határidő: 2016. szeptember 30.

Felelős: Fekete Zsolt
polgármester

Salgótarján, 2016. szeptember 13.



VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
3100 Salgótarján, Kertész út 2.

5/2016. sz.
Igazgatói utasítás
INTÉZKEDÉSI TERV

I. Előzmények

Az Állami Számvevőszék a VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft. hulladékgazdálkodási közszolgáltatást érintő tevékenységének 2011-2014. évek közötti szabályszerűségét ellenőrizte.

Az ellenőrzésről készült jelentésben megfogalmazott megállapítások akapján az Állami Számvevőszék négy javaslatot tett, a Kft. gazdálkodása szabályozottságának erősítése érdekében, hogy a szabályozási környezet és a gazdálkodási gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A javaslatok alapján az intézkedési tervet – igazgatói utasítás jelleggel – a továbbiakban részletezettek szerint adom ki:

II. Állami számvevőszék javaslatai, intézkedések

1.

1.1. Javaslat

Intézkedjen a kötelezően ellátandó és az egyéb hulladékgazdálkodási tevékenység költségei és díjai elszámolásának szigorú elkülönítéséről annak érdekében, hogy a nyilvántartás biztosítsa az egyes tevékenységek átlátható elszámolását, továbbá a keresztfinanszírozás mentességét.

1.2. Intézkedés

Az Önköltségszámítási szabályzat módosítását el kell végezni, oly módon, hogy az a hulladékgazdálkodási tevékenység és az egyéb tevékenységek költségei és díjai tekintetében, nyomonkövethetően biztosítsa a tevékenységek szigorú elkülönülését, az átlátható elszámolást, valamint a keresztfinanszírozás mentességét.

Felelős: gazdasági igazgatóhelyettes
vállalkozási igazgatóhelyettes

Határidő: 2016. november 30.

2.

2.1. Javaslat

Intézkedjen arra vonatkozóan, hogy a Társaság számlarendje tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla Számv. tv-ben előírt adatát és tartalmát.

2.2. Intézkedés

A Társaságunk Számlarendjét oly módon kell kialakítani, hogy az tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla Számv. tv-ben előírt adatát és tartalmát. A Számlarend felülvizsgálatát évente az új gazdasági év elindítása előtt a fenti szempontok szerint felül kell vizsgálni, amennyiben szükséges az előírások módosítását el kell végezni.

Felelős: gazdasági igazgatóhelyettes

Határidő: 2016. szeptember 30.
minden év november 30.

3.

3.1. Javaslat

Intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat módosításáról, ennek keretében határozza meg a kalkulációban érintett tevékenységeket, a tevékenységek költségeinek elkülönítési módját, az alkalmazott kalkulációs módszert, a kalkulációs egységet, az általános költségek felosztásának szabályait, a vetítési alapokat.

3.2. Intézkedés

Az Önköltségszámítási szabályzat módosítása során az 1. pontban foglaltakon túl figyelemmel kell lenni arra, hogy az Önköltségszámítási szabályzat egyértelműen határozza meg a kalkulációban érintett tevékenységeket, a tevékenységek költségeinek elkülönítési módját, az alkalmazott kalkulációs módszert, a kalkulációs egységeket, az általános költségek felosztásának szabályait, a vetítési alapokat.

A szabályzat módosítása során biztosítani kell a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által a számviteli szétválasztás szabályairól kiadott ajánlásnak való megfelelést is.

A költségszámlák igazolásánál az érintett részlegvezetők kötelesek a fentiek szerint kialakított kalkulációs egységekre igazolni a költségeket a tényleges felmerülés szerint.

Felelős: gazdasági igazgatóhelyettes
vállalkozási igazgatóhelyettes

Határidő: 2016. november 30.
folyamatos

4.

4.1. Javaslat

Intézkedjen, hogy az eszközök értékcsökkenésének meghatározása során alkalmazott gyakorlat megfeleljen a jogszabályi előírásnak, az értékcsökkenés elszámolása a 200 ezer Ft alatti eszközöknél is a használati idő és maradványérték figyelembe vételével történjen.

4.2. Intézkedés

Az eszközök értékcsökkenésének, maradványértékének meghatározását a jogszabályi előírások figyelembe vételével kialakított és belső szabályzatok alapján kell elvégezni. Az eszközök leírási módját egységes alapokra helyeztük, így 200 ezer Ft-os értékhatár törlésre került. Az értékcsökkenés megállapítása minden tárgyi eszközöknél a használati idő és maradványérték figyelembe vételével történik.

Az előírások beartása érdekében belső ismeretfelújító képzést kell tartani a részlegvezetők, a tárgyi eszközök nyilvántartásáért felelős munkatársak részvételével.

Felelős: gazdasági igazgatóhelyettes

Határidő: 2016. szeptember 30.

Salgótarján, 2016. augusztus 11.

Fekete Zoltán
ügyvezető igazgató

Közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszer

A Kormány az 1250/2016. (V.27.) Korm. határozatával elfogadott 2016. évre szóló Országos Hulladékgazdálkodási Közszolgáltatási Terv (továbbiakban: OHKT) határozza meg – többek között – a hulladékgazdálkodás közfeladat ellátás szakmai követelményeit, továbbá a szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat.

A mutatószámok hasznos információval szolgálnak a rendszer és a szolgáltatás biztonságáról, színvonaláról és gazdaságosságáról, utat mutatva a fejlesztési és karbantartási tervek elkészítése során.

A különböző évek mutatóit összehadonlítva azok változása mérhetővé teszi egy-egy fejlesztés, intézkedés hatékonyságát, eredményét, összehasonlítással megállapítható, hogy hol, milyen területek fejlesztésére, javítására van/lesz szükség.

1. Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátás színvonalának értékeléséhez szükséges szakmai követelmények:**1.1. A hulladék gyűjtésére és szállítására vonatkozó megfelelési követelmények:**

- *A közszolgáltatás teljes területén a biológiailag lebomló vegyes hulladékgyűjtést heti 1 alkalommal, folyamatos szállítással minden ingatlanhasználó részére biztosítani kell.*
- *A közszolgáltatás ellátásának érdekében minden gyűjtőedény egyedi azonosítót kap*
- *Az elkülönített csomagolási hulladék gyűjtését házhoz menő rendszeres járáttal, illetve a társaság által üzemeltetett hulladékudvarokban történő átvétellel, külön díjak felszámítása nélkül kerülnek biztosításra.*

Megfelelési fajlagos célok:

| | |
|------------------|----------------------|
| <i>- papír</i> | <i>10 kg/fő/év</i> |
| <i>- üveg</i> | <i>6 kg/fő/év</i> |
| <i>- műanyag</i> | <i>4 kg/fő/évfém</i> |
| <i>- fém</i> | <i>1 kg/fő/év</i> |

- *Valamennyi ingatlanhasználó tekintetében történik lomhulladék gyűjtése és szállítása évente egy alkalommal.*

1.2. A hulladék előkezelésére vonatkozó megfelelési követelmények:

- *A vegyes gyűjtött hulladékok előkezelési technika alkalmazásának célja az anyagában hasznosítás érdekében a lehető legtöbb és legtisztább frakció kiválogatása. Anyagában kell hasznosítani az előkezelés során válogatott olyan hulladékot, amely anyagának összetétele és minősége alapján erre alkalmas. A vegyesen gyűjtött hulladék válogatóműben történő előkezelése után az anyagában nem hasznosítható hulladékfrakció 10-15%-át energetikailag kell hasznosítani.*
- *A zöldhulladékok előkezelési technikája a komposztálás. Az előkezelőbe szállított zöldhulladék esetén, amennyiben anyagában hasznosítható hulladékfrakció kiválasztásra kerül a bemenő hulladék 80%-ának elkülönítésére kell törekedni.*
- *Az elkülönítetten gyűjtött csomagolási hulladékok előkezelésének technikája az anyagában hasznosítás érdekében a lehető legtöbb és legtisztább frakció kiválogatása. A válogatóban leválogatott és hasznosítóhoz eljuttatott hulladék idegen anyag tartalma nem haladhatja meg az 5%-ot.*
- *Az összegyűjtött lomhulladék esetén anyagában kell hasznosítani a válogatott olyan lomhulladékot, amely anyagának összetétele és minősége alapján erre alkalmas. A leválogatott és hasznosítóhoz eljuttatott hulladék idegenanyag tartalma nem haladhatja meg az 5%-ot.*

1.3. Az ártalmatlanítás, a hulladéklerakóban történő elhelyezés megfelelési követelményei:

- *A hulladéklerakóban történő elhelyezés során a vonatkozó rendeletek és hatósági engedélyekben foglaltak betartása kötelező.*

- A hulladéklerakóban a hulladék akkor rakható le, ha:
 - = olyan fizikai, kémiai vagy biológiai előkezelési műveleten ment keresztül, amellyel a hulladék mennyisége vagy környezetre gyakorolt szennyező hatása csökken,
 - = a rendelkezésre álló és gazdaságosan üzemeltethető kezelési technológiával nem tehető hasznos alapanyagává, valamint
 - = anyagában és energetikailag gazdaságosan nem hasznosítható.
- A közszolgáltatás keretében gyűjtött, szállított, átvett, kezelt, hulladéktömeg összegéből a lerakóba elhelyezett hulladék mennyisége nem haladhatja meg a 65%-ot.

1.4 A Társaság ügyfélszolgálatot működtet a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással kapcsolatos problémák kezelésére.

3. **Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás szakmai feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámok:**

2.1 Gazdasági hatékonyság (A legkisebb ráfordítással a legnagyobb eredményt elérni!)

$$\text{Gazdasági hatékonyság} = \frac{\text{Eredmény}}{\text{Ráfordítás}}$$

- A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás résztvevő tevékenységeire és ezek összességére is vizsgálandó:
 - = Hulladék begyűjtési tevékenységre
 - = Hulladék ártalmatlanítási tevékenységre
- Vizsgálandó:
 - = Vegyes települési hulladékokra
 - = Elkülönítetten gyűjtött csomagolási hulladékokra (szelektív).

2.2 Az erőforrások felhasználása hatékonyságának értékelésére alkalmas mutatószámok:

• Élőmunka hatékonyság

$$1 \text{ főre jutó bruttó termelési érték} = \frac{\text{Bruttó termelési érték}}{\text{Létszám}}$$

$$1 \text{ főre jutó anyagmentes termelési érték} = \frac{\text{Anyagmentes termelési érték}}{\text{Létszám}}$$

- Bérhatékonyság a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásnál felhasznált bér új értéket létrehozó képességét fejezi ki:

$$\text{Bérhatékonyság:} \quad \frac{\text{Nettó termelési érték}}{\text{Bérbőltség}} \times 100$$

- Eszközhatékonyság a lekötött tárgyi és forgóeszközök révén előállított új érték képződést fejezi ki:

$$\text{Eszközhatékonyság} = \frac{\text{Nettó termelési érték}}{\text{Lekötött eszközök átlagos nettó értéke}} \times 100$$

$$\text{Tárgyi eszközhatékonyság} = \frac{\text{Nettó termelési érték}}{\text{Tárgyi eszközök átlagos nettó értéke}} \times 100$$

$$\text{Készlethatékonyság:} = \frac{\text{Nettó termelési érték}}{\text{Készletek átlagos értéke}} \times 100$$

- Tőkehatékonyság a közszolgáltatói tevékenység rendelkezésre álló saját tőkével hányszoros teljesítményt ér el társaságunk:

$$\text{Tőkehatékonyság} = \frac{\text{Bruttó termelési érték}}{\text{Saját tőke}}$$

2.3. Vagyoni helyzet elemzése

$$\text{Befektetett eszközök aránya \%} = \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$$

$$\text{Forgó eszközök aránya \%} = \frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$$

2.4 Tárgyi eszköz értékelése

$$\text{Használhatósági fok \%} = \frac{\text{TE nettó érték}}{\text{TE bruttó érték}} \times 100$$

$$\text{Tárgyi eszköz megújításának mértéke \%} = \frac{\text{Aktiválás}}{\text{TE bruttó érték}} \times 100$$

2.5. Költség- és eredményelemzés, a jövedelmezőség elemzése- Árbevétel arányos jövedelmezőség

$$\sim \frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + egyéb bevételek}}$$

$$\sim \frac{\text{Szokásos vállalkozási eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + egyéb bevételek + pénzügyi műv. bev.}}$$

$$\sim \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes árbevétel és bevétel}}$$

- Tőke (vagyon) arányos jövedelmezőségi mutatók

$$\sim \text{Tőkearányos szokásos vállalk. eredmény} = \frac{\text{Szokásos vállalk. eredmény}}{\text{Saját tőke}}$$

$$\sim \text{Tőkearányos adózott eredmény} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$$

- Eszközarányos jövedelmezőség

$$\sim \frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Immateriális javak + Tárgyi eszközök + Készletek}}$$

$$\sim \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$$

2.6. Ügyfélszolgálat

$$\sim \text{Ügyfélkapcsolatok fajlagos költsége} = \frac{\text{Ügyfélszolgálat összes ktsg-e}}{\text{Ügyfelektől érkező megkeres. száma}}$$

Javaslatok a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásában feltárt hibák, hiányosságok kijavítására**1. *A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás során keletkező kinnlévőségek hatékonyabb kezelésével kapcsolatos javaslatok***

A lakossági kinnlévőség behajtásának módja a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Htv.) 52.§-ban szabályozott: a törvényi előírás szerint a díjhátralék és az azzal összefüggésben megállapított késedelmi kamat, valamint a behajtás egyéb költségei *adók módjára behajtandó köztartozásnak* minősülnek. A VGÜ Nonprofit Kft. ennek megfelelően jár el. Jelenleg a 2016. I. negyedévig fennálló közszolgáltatási díjhátralék, tértivevényes felszólítást követően a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) részére, adók módjára történő behajtás érvényesítése érdekében továbbításra került. A követelések kezelésével, csökkentésével kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozóan a VGÜ Nonprofit Kft. érvényes szabályzattal rendelkezik. 2016. április 1-jét követően jogszabályi rendelkezés szerint a díjak számlázását és a behajtását A Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zrt. végzi.

A kinnlévőségi állomány eredményesebb behajtásának módzatai:

- *A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás 10 e Ft feletti díjhátralékainak adók módjára történő behajtásának kezdeményezése a NAV- nál a törvényi előírások szerint.*
- *Hátralékkal rendelkező partnerek megkeresése, részletfizetési megállapodások kötése a késedelmi kamat és behajtással kapcsolatos egyéb járulékos költségek felszámítása nélkül az alábbiak szerint:*
 - = 100 eFt alatti tartozásoknál három havi részletfizetés engedélyezése,
 - = 100 eFt feletti tartozások esetén maximum 12 havi részletfizetés engedélyezése.
- *Személyes és telefonos megkeresések a követelésállomány csökkentése céljából.*
- *A 10 eFt tartozásokra ügyvédi felszólító levél postázása.*
- *A fenti intézkedések után megmaradt követelésállomány behajtására követelés kezelő cég segítségének igénybevételével.*

2. *A szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítése*

A szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 45.§ (1) bekezdés d) pontja alapján a lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékot felhalmozó személyek részére támogatás – önként vállalt feladatként – települési támogatás keretében nyújtható.

A Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulást alkotó települési önkormányzatok helyi rendeletei jellemzően nem nyújtanak támogatást a hátralékot felhalmozó személyek részére.

Indokolt a jelenlegi szabályozás felülvizsgálata és hosszabb távon az önkormányzat költségvetési helyzetének függvényében

- > a hátralékot felhalmozó személyek részére támogatás biztosítása, valamint
- > a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadásokhoz jelenleg is nyújtott támogatás legmagasabb összegének emelése.

3. *A VGÜ Nonprofit Kft. jövedelmezősége, kötelezettségvállalásainak ellenőrzése***a) *a VGÜ Nonprofit Kft. rendszeres adatszolgáltatása, beszámolási kötelezettsége***

A Felügyelő Bizottság negyedévente áttekinti a Társaság előző negyedéves gazdálkodását, annak lényeges mutatóit. A Társaság a Taggyűlés előtt évente és szükség szerint beszámol az előző évi gazdálkodásáról, és beterjeszti a tárgyévi üzleti tervét. A Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatánál működő belső ellenőrök – a kialakított ellenőrzési ütemterv szerint – ellenőrzik a Társaság gazdálkodását.

b) *a szabályos működés helyreállítása a törzstőke leszállításával*

A Társaság Taggyűlése a jegyzett tőke és a saját tőke megfelelése érdekében a Társaság törzstőkéjét veszteség rendezés céljából 10.000 eFt-ra szállította le és kötelezte az ügyvezetőt, hogy a törzstőke leszállításról döntő határozatot a törvényi előírások szerint jelentse be a cégbíróságnak és gondoskodjon a közzétételről.

c) *A Társaság hosszú távon törekszik a gazdálkodás feltételeinek javítására, a Társaság saját tőkéje növelésére.*

4. A hulladékgazdálkodás közfeladat – ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítása, színvonal emelése

A VGÜ Nonprofit Kft. bérleti jogviszony keretében veszi igénybe a közfeladat - ellátáshoz a Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás és az önkormányzati tulajdonú eszközöket. A hulladékgazdálkodási közszolgáltató az eszközök használatáért bérleti díjat fizet, mely a későbbi eszközpótlások forrásául szolgálhat.

Indokolt a közfeladat – ellátás színvonalának megfelelő biztosítására a közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök színvonalának, gyarapításának figyelemmel kísérése, az eszköz-pótlással, fejlesztéssel kapcsolatos szükséges intézkedések megtétele.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló, a VGÜ Nonprofit Kft. által bérelt ingatlan, eszköz :

- Salgótarján Csókáspuszta Térségi Kommunális Hulladéklerakó
- A hulladéklerakón lévő építmények, eszközök

A Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás a feladatellátás színvonalának emelése érdekében európai uniós források bevonásával jelentős, mintegy 3 milliárd Ft értékű fejlesztést hajtott végre. A fejlesztés során megvalósult létesítményt és beszerzett eszközöket a VGÜ Nonprofit Kft. bérlő a közfeladat ellátáshoz.

- Projekt azonosító száma: KEOP-1.1.1/2F/09-11-2013-0003
 Projekt címe: Kelet-Nógrád Hulladékgazdálkodási Rendszer fejlesztése
 Nettó összköltsége: 3.394.778.700 Ft (ebből támogatás: 3.146.771.614 Ft)
 Megvalósítás: 2013. december 02 – 2015. november 30.
- Projekt azonosító száma: KEOP-1.1.1./C/13-2013-0013
 Projekt címe: Kelet-Nógrád Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése eszközbeszerzésekkel
 Nettó összköltsége: 1.202.170.050 Ft (ebből támogatás: 1.116.483.396 Ft)
 Megvalósítás: 2013. július 09 – 2015. december 28.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

13

kegyelmesen
vártak rá!!
OFZ
K

Függelék

| | |
|---|--------------|
| Salgótarján M.J.V. Polgármesteri Hivatala | |
| Központi iktatószám: | 1129-24/2016 |
| DM SZ. / 2016 | J. 3305/2016 |
| Nyilvános | 10120 |
| Hely: Salgótarján | |
| Készítette: Polgármesteri Hivatal | |

ELNÖK

K
Czobor
Ké
488.)

lkt.szám: V-0975-125/2016

Fekete Zsolt úr

polgármester

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata

Salgótarján

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: **ÁSZ**) elvégezte Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő **VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft.** hulladékgazdálkodási 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, önkormányzati 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 ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordulok Polgármester úrhoz az alábbiak szerint.

A kockázatok csökkentésére javaslom, Polgármester úr kezdeményezze, hogy

- a 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 feladatellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;
- a tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át a növekvő lakossági kinnlevőség eredményesebb behajtásának lehetséges módozatait. Folyamatosan gondoskodjanak a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a lakossági fogyasztók fizetői körben tartásáról;
- az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a Társaság pénzügyi és vagyongazdálkodásának színvonalát a feltárt szabályozási hiányosságok, továbbá az előírások betartásának elmulasztása rontotta. A hibák, hiányosságok kijavítása érdekében a tulajdonosi joggyakorló a tulajdonosi eszköztárának fokozottabb alkalmazása révén, illetőleg az eszköztár bővítésével és a tulajdonosi ellenőrzések fokozásával sokat tehet. A tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen tekintse át annak gazdálkodásában, valamint a tulajdonosi monitoringban feltárt hiányosságok okait, összetevőit, azok elemzésével alakítsanak ki a tevékenység eredményesebbé tételére irányuló tervet. A következő beszámoltatás, a tulajdonosi monitoring-rendszer kialakítása és működtetése, a tulajdonosi ellenőrzés megerősítése mind megjeleníthető a szabályozásban és ez által számon kérhetővé válik;
- a tulajdonosi joggyakorló kísérelje figyelemmel a Társaság jövedelmezőségét, kötelezettségvállalásait. A pénzügyi egyensúly mutatói a 2013. évtől likviditási kockázatot jeleztek, a kötelezettségek nagyarányú növekedése miatt a saját tőke már nem nyújtott fedezetet a követelésekkel csökkentett kötelezettségekre, ez által kockázatosá vált a hulladékgazdálkodási közfeladat kiegyensúlyozott finanszírozásának biztosítása;
- a tulajdonosi joggyakorló a Társasággal közösen kísérelje figyelemmel a hulladékgazdálkodás közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítását, színvonalának változását, tekintettel arra, hogy a 2013. évtől a hulladékgazdálkodás eszközállományának értéke a megvalósított fejlesztések és az elszámolt értékcsökkenés együttes hatásaként csökkenő tendenciát mutatott. Az eszközök pótlásának elmaradása kockázatot jelent a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás minőségét illetően.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a levelemben foglaltakat az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján tizenöt napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

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. Amennyiben a közreműködésre kötelezett szervezet vagy ennek munkatársa a közreműködéssel kapcsolatos kötelezettségét megalapozott indok nélkül nem vagy késedelmesen teljesíti, az ÁSZ az intézkedési kötelezettség nem megfelelő teljesítése esetére az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében irányadó szabályok szerint jár el.

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

Budapest, 2016. július hó 19. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László