8.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2016. november 24. napján tartandó **rendes nyilvános** ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Markót Imre polgármester
Iktatószám:	2-225/2016. F-1.
Tárgy:	**Az Állami Számvevőszék a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló jelentéséről szóló tájékoztató**
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, **Határozat-tervezet,** Tájékoztató, Beszámoló
Döntéshozatal módja:	egyszerű többség
Melléklet:	1 db határozat 1 db Állami Számvevőszéki Jelentés 2 db egyéb dokumentumok
Készítette:	Róth Ervin ügyvezető dr. Libor Imre aljegyző
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület **Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága** részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2016. november 16.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az államháztartáson kívül működő, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenységének szabályszerűségét ellenőrizte. Az ellenőrzés az államháztartáson kívül működő szervezetek átlátható, rendezett közpénzfelhasználására irányult.

Célja egyrészt annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e a közfeladat megszervezéséről, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta-e. Másrészt a gazdasági társaság a közfeladat ellátása során megfelelt-e jogszabályi, valamint a közszolgáltatási és vagyonkezelési szerződéseiben foglalt előírásoknak, ezek végrehajtása szabályszerű volt-e. Továbbá kiterjedt az ellenőrzés a társaság gazdálkodásának kockázataira, az átláthatóság és az elszámoltathatóság biztosítására, és a közszolgáltatási díjak szabályszerű önköltségszámítással történt megalapozottságára is.

Az ellenőrzés a 2011. január 01-jétől 2014. december 31-éig tartó időszakra terjedt ki. Az ellenőrzés 2015. december 22-én kezdődött és a 2016. október 11-i jelentéssel zárult.

A vizsgálat időbeli lefolyása

KTE tájékoztató	2015. november 6.
Adatbekérés	2015. december 22.
ÁSZ bemutatkozó ülés	2016. január 6.
Adatközlés, vizsgálat	2016. január 19. - június 30.
Jelentés tervezet	2016.augusztus 3.
Intézkedési terv (tervezet)	2016.augusztus 31.
Válasz az észrevételekre	2016. szeptember 7.
Számvevőszéki jelentés	2016. október 11.
Intézkedési terv	2016. október 21.

Megállapítások

Az Önkormányzat a hulladékgazdálkodás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, annak ellátásáról a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága útján gondoskodott. Az Önkormányzat a vonatkozó törvények szerinti jogalkotási kötelezettségének eleget tett, a közszolgáltatás ellátására kötött szerződése a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft-vel az előírásokkal összhangban volt. A közszolgáltató a hulladékgazdálkodási terv készítési kötelezettségének eleget tett. A tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt, megfelelt az Alapító okirat és az SZMSZ előírásainak. A közszolgáltató feladatait saját eszközeivel látta el. A társaságnál önkormányzati belső ellenőrzés nem volt. A vagyongazdálkodást a társaság szabályszerűen hajtotta végre, rendelkezett a Számviteli tv. előírásainak megfelelő szabályzatokkal. A társaság vagyona növekedett, kötelezettségeinek eleget tudott tenni. A Társaság követelésállománya folyamatosan nőtt, a követeléskezelés a törvényi előírásoknak megfelelt. Gazdálkodása 2011-2013. évek között nyereséges, majd 2014-ben veszteséges volt.

A Gazdasági társaság a Számviteli tv. előírásainak megfelelően az üzleti tervének teljesítéséről, az éves gazdálkodásáról, azon belül a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásáról a tulajdonosnak beszámolt. A 2012-től érvényes Info tv-ben előírtaknak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem készített, az ellenőrzött időszak végéig adatvédelmi felelőst nem nevezett ki, kötelező közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget.

Az ÁSZ megállapítása szerint a Társaság a bevételeivel nem megfelelően, a költségekkel és ráfordításokkal megfelelően számolt el. Az önköltségszámítás szabályait maghatározta, a díjképzés nem felelt meg az előírásoknak. Két időszak tekintetében, 2012. 01. 01-2012. 04. 14, valamint 2013. 01. 01-2013. 06. 30., alkalmazott díjak nem voltak megfelelőek, nem feleltek meg a törvényi előírásoknak.

AZ ÁSZ az önkormányzattal szemben azt állapította meg, hogy az ellenőrzés időpontjában közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezett.

Észrevételek

Az ÁSZ lehetőséget biztosított a megállapítások észrevételezésére, amit gazdasági tanácsadóval közösen a megadott határidőn belül a gazdasági társaság megtett.

A gazdasági társaság ügyvezetője az alábbi észrevételeket tette:

1, Az árbevétel elszámolása szabályszerű volt, az önkormányzat hatályos rendeleteinek megfelelt.
2, Társaságunk az önköltségszámítást a Szabályzat szerint készítette el, annak teljes körűen megfelelt.
3, Mivel kalkulációs sémát, díjképletet az Önköltségszámítási szabályzat nem tartalmaz, így erre nem vonatkozhat a közzétételi kötelezettség.

Az észrevételek közül a az ÁSZ az elsőt részben elfogadta, a továbbiakat elutasította.

Javaslatok

Az ÁSZ ellenőrzést követően a Gazdasági társaság ügyvezetője, valamint Törökszentmiklós Városi Önkormányzat köteles intézkedési tervet összeállítani a jelentésben meghatározott megállapítások alapján felsorolt javaslatok szerint.

A gazdasági társaság vezetője intézkedjen:
1, az Info tv-ben előírtaknak megfelelően a belső adatvédelmi felelős kijelöléséről,
2, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásának megfelelően.
3, az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről, a közérdekű adatainak az Info tv. szerinti lehetőségek közül a választott honlapon történő megjelenésről.

Törökszentmiklós Város Önkormányzat Polgármestere gondoskodjon:
1, az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Intézkedési terv a javaslatok alapján

A javaslatok alapján a gazdasági társaság ügyvezetője az alábbi intézkedési tervet terjesztette az ÁSZ elé.

1, A belső adatvédelmi felelős kijelölése a vizsgált időszakon túl 2016. 05. 18-án megtörtént
2, A Társaság Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatának készítése a jogszabályi környezet előírásainak megfelelően a vizsgált időszak után elkezdődött és a Jelentés elkészítése előtt 2015. 08. 25-én ügyvezetői utasítással hatályossá vált.
3, A gazdasági társaság közzétételi kötelezettségének egy új, a követelményeknek megfelelő honlap fenntartásával kíván eleget tenni. A fejlesztés várhatóan az év végéig zárul le.

Az intézkedési terv elkészítése és elfogadása testületi döntést nem igényelt.

Törökszentmiklós Város Polgármestere tájékoztatta az ÁSZ-t, hogy az önkormányzat részéről intézkedési terv készítése nem szükséges, mert az ellenőrzés megkezdését követően a Képviselő-testület az 56/2016. (II.25.) Kt. számú határozatával elfogadta a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.

Az ÁSZ intézkedései

Az ÁSZ illetékesség hiánya miatt két díjfelügyeleti eljárást kezdeményezett a gazdasági társasággal szemben a jelentés szerint megállapított helytelen díjszabás és árképzés miatt:
1, A 2012. 01. 01. és 04. 14. közötti időszakra vonatkozóan a JNSZ Megyei Kormányhivatal Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztályánál. Az eljárást a Főosztály a JN/MEFFO/00525-0010/2016. számú határozatával a közérdekű bejelentést elutasította.

2, A 2013. 01. 01. és 06. 30. közötti időszakra a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalnál. Az eljárást a hatóság a VKEFFO 2016/3156-13 (2016) számú végzéssel megszüntette.

Egyik eljáró hivatal sem találta az ÁSZ közérdekű bejelentését megalapozottnak és az eljárások érdemi hiányosságok megállapítása nélkül befejeződtek.

Kérem a beszámoló megvitatását és elfogadását.

Törökszentmiklós, 2016. november 14.

Markót Imre
polgármester

____/2016. (___) K. t.
Határozat:
Az Állami Számvevőszék a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló jelentéséről

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Állami Számvevőszék a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló V-1017-146/2016. iktatószámú ellenőrzési jelentését és az abban foglaltakat tudomásul veszi.

Erről értesül:
1.) Markót Imre polgármester
2.) Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3.) Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
4.) Közpénzügyi Osztály
5.) Belső ellenőr
6.) Irattár

10

976/ 2016 OKT 13

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

2016 NOV 03

K-10/20167 ELNÖK

2016. 10 13

Ikt.szám: V-1017-146/2016

Markót Imre úr
polgármester

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat

Törökszentmiklós

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft." ellenőrzéséről készített jelentést.

Kérem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése értelmében a jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására összeállított intézkedési tervet a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül megküldeni szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy a tervezett intézkedéseknek alkalmasnak kell lenniük a feltárt hiányosságok megszüntetésére, a mulasztások következményeinek kezelésére. Minden tervezett intézkedés kapcsán szükséges a végrehajtásért felelős személy és a végrehajtás határidejének rögzítése. Amennyiben a tervezett intézkedés testületi döntést igényel, a döntést igazoló dokumentumot is kérem megküldeni.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesíthetjük az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása, vagy nem megfelelő intézkedési terv megküldése esetén.

Egyidejűleg megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az Állami Számvevőszék ellenőrzésének lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2016. 10. hó 11. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés

1052 BUDAPEST, APÁCZAI CSERE JÁNOS UTCA 10. 1364 Budapest 4. Pf. 54 telefon: 484 9101 fax: 484 9201

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.

2016.



Az ÁSZ 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 ellátása érdekében.

16150
www.asz.hu

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok gazdasági társaságai

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése - Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.

2016. október hó 11. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László
elnök

Az ÁSZ 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 ellátása érdekében.



16150
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1017-145/2016.

TÉMASZÁM: 2051

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-070729

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

ÖSSZEGZÉS 5

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA 7

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE 8

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA 10

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI 11

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI 12

MEGÁLLAPÍTÁSOK 14

JAVASLATOK 30

MELLÉKLETEK 33

I. Sz. melléklet: Értelmező szótár 33

II. Sz. melléklet: Működési adatok 36

III. Sz. melléklet: A lakossági hulladékgazdálkodási díj alakulása 2011-2014 között 37

IV. Sz. melléklet: Mintavételi eljárások ellenőrzési területenként 38

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK 39

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE 45

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége 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 hulladékgazdálkodás közfeladata bevételeinek elszámolása nem megfelelő, a ráfordításainak elszámolása megfelelő volt. Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, az árképzés nem volt szabályszerű. A közszolgáltatási díjak meghatározása és alkalmazása 2012. január 1. és április 14. között, valamint 2013. január 1-jétől nem felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy a helyi önkormányzatok gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázatok feltárásával, az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, 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.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az Önkormányzat a hulladékgazdálkodás közfeladatának megszervezéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően döntött, annak ellátásáról a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága útján gondoskodott. Az Önkormányzat a Hgt.$_{1,2}$ szerinti hulladékgazdálkodással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett. Az Önkormányzat a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás ellátására az ellenőrzött időszakban Közszolgáltatási szerződés$_{1,2,3}$-t kötött, amelyek tartalma az előírásokkal összhangban volt. Az Önkormányzat a Hgt.$_1$ előírása ellenére hulladékgazdálkodási tervet a 2011-2012. évekre nem dolgozott ki, 2013-tól a közszolgáltató feladata volt a hulladékgazdálkodási terv készítésének kötelezettsége, amelynek eleget tett.

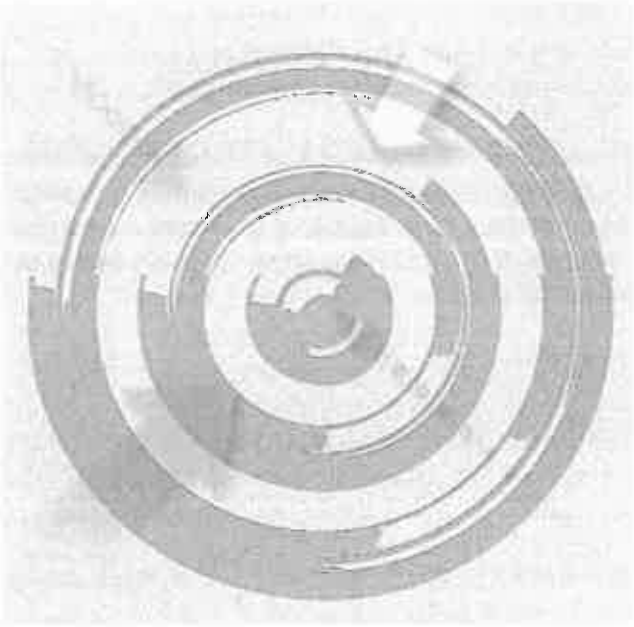
A Képviselő-testület az SZMSZ-ben, valamint az Alapító Okiratban meghatározta a tulajdonosi joggyakorlás szabályait, amelyet az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen gyakorolt. A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. az Önkormányzattól vagyonkezelésbe nem vett át vagyont, feladatait saját eszközeivel látta el. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat belső ellenőrzése a Társaságnál nem végzett ellenőrzést, így nem támogatta a szabályszerű működés kontrollját.

A közfeladat-ellátását szolgáló vagyonnal való gazdálkodás, annak nyilvántartása szabályszerű volt, a Társaság rendelkezett a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli szabályzatokkal, amelyek elősegítették a szabályszerű működést. A Társaság vagyona 2011. január 1-jéről 2014. év végére 62,8 millió Ft-tal nőtt a tárgyi eszközök és a forgóeszközök növekedésének együttes hatására. A Társaságnak hosszúlejáratú kötelezettsége az ellenőrzött időszakban nem volt, rövid lejáratú kötelezettségeinek döntő részben határidőben eleget tudott tenni. Az ellenőrzött időszakban a kötelezettségek állománya a működésre, a közfeladat ellátásra nem jelentett kockázatot. A követelések állománya

2011. év végétől folyamatosan nőtt, 2014 végére 69,3 millió Ft-ot tett ki. A Társaság a Hgt.$_{1,2}$-ben előírtak figyelembe vételével kezdeményezte a hulladékgazdálkodással összefüggő követelések adók módjára történő behajtását, amelynek összege ennek ellenére is emelkedett, a 2014. év végén 61,7 millió Ft volt. A Társaság a mérleg szerinti eredménye alapján a 2011-2013. években nyereségesen gazdálkodott, a 2014. évben 15,8 millió Ft vesztesége keletkezett.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. az üzleti tervek teljesítéséről, az éves gazdálkodásról, azon belül a hulladékgazdálkodás közfeladatáról az éves beszámolók keretében beszámolt a tulajdonos felé a Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelően. A Társaság az Avtv.-ben, illetve 2012-től az Info tv.-ben előírtak ellenére adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem készített, adatvédelmi felelőst nem nevezett ki, az előírt kötelező közzétételi kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget. A Társaságnál a bevételek elszámolása nem megfelelő, a költségek és ráfordítások elszámolása megfelelő volt, figyelembe véve a jogszabályok és a belső szabályozás előírásait. Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, azonban a díjképzés nem felelt meg az előírásoknak. Az ürítési díjak esetében a 2012. január 1. és 2012. április 14., illetve a 2013. január 1. és 2013. június 30. közötti időszakban nem tartották be a Hgt.$_1$-ben foglaltakat, mert a 2011. évre megállapított díjaknál, illetve a 2012. december 31-én alkalmazott díjaknál magasabb díjat alkalmaztak. Mivel a 2012. április 14-én alkalmazott díjak meghatározása nem volt megfelelő, így ennek következtében a 2013. július 1-jétől alkalmazott díjak sem feleltek meg a Hgt.$_2$ előírásának.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat.

Ellenőriztük, hogy a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolása, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jog-szabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e.

Értékeltük 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 ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a többségi tulajdonában lévő Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



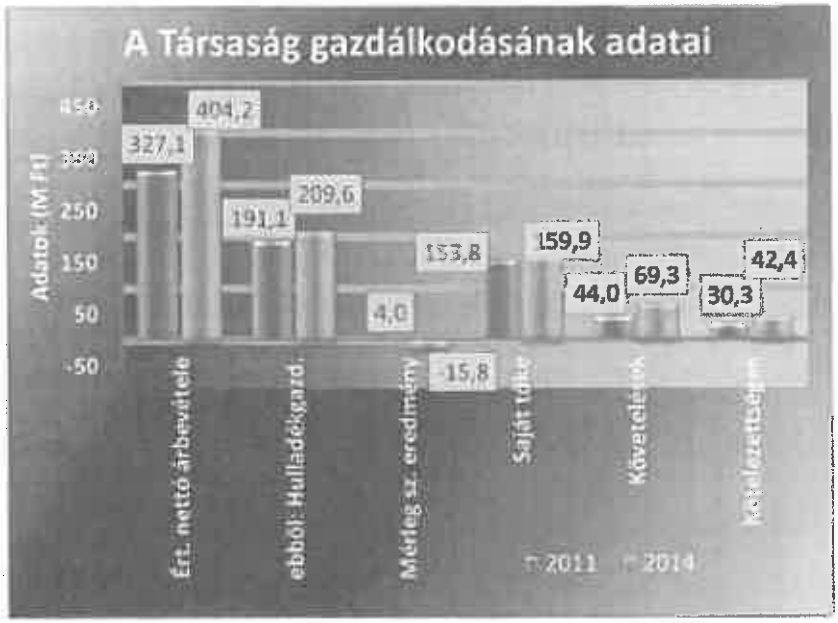
A TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot 2000. szeptember 26-án alapította, majd 2014. június 1-jén nonprofit társasággá alakította.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 100%-os tulajdonában állt az ellenőrzött időszakban, jegyzett tőkéje 2011. január 1-jén 56,1 millió Ft, 2014. december 31-én 61,1 millió Ft volt. Az Önkormányzat vagyonkezelésre nem adott át eszközöket a Társaság részére.

A TÖRÖKSZENTMIKLÓSI KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT. főtevékenysége a 2014. január 1-jén 20 827 fő lakosságszámú Törökszentmiklós Város közigazgatási területén nem veszélyes hulladék gyűjtése volt, e mellett ellátott még egyéb (strand-, kemping- és piacüzemeltetési, park és zöldterület karbantartási, téli síkosság mentesítési, csapadékvíz rendszer-üzemeltetési) feladatokat is. A Társaság a nem veszélyes hulladékgyűjtési feladatot 2012. január 1-jétől Tiszatenyő, Tiszapüspöki, Örményes és Kuncsorba településeken is ellátta, Örményes és Kuncsorba esetében a feladatellátás 2012. december 31-én megszűnt. Az ellátott lakosságszám 2014-ben 24 880 fő volt. A Társaság más gazdasági társaságban tulajdoni hányaddal nem rendelkezett, átlagos statisztikai állományi létszáma 2011-ben 54 fő, 2014-ben 50 fő, ebből a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás átlagos statisztikai állományi létszáma 13 fő, illetve 11 fő volt.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodásának egyes adatait a 2011. és a 2014. évek vonatkozásában az 1. ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: A Társaság 2011.és 2014. évi beszámolói

A Társaság mérlegfőösszege 2011-ben 188,3 millió Ft, 2014-ben 253,6 millió Ft volt. Az értékesítés nettó árbevétele a 2011. és a 2014. év vége között 23,6%-kal, ebből a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nettó árbevétele 9,7%-kal nőtt. A mérleg szerinti eredmény a 2011-2013. években pozitív, a 2014. évben negatív volt, a saját tőke összege 2011. december 31-éről a 2014. év végére 4,0%-kal emelkedett. A követelések 57,5%-kal, a kötelezettségek 39,9%-kal nőttek.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. működésének főbb jellemzőit a 2. számú melléklet mutatja be.

Az ellenőrzött időszakban a polgármester, a jegyző és az ügyvezető személye is változott. A helyszíni ellenőrzés időszakában a munkakört betöltő polgármester a 2014. évi önkormányzati választások óta, a jegyző 2015. január 20. napjától látja el feladatait. Az ügyvezető 2015. március 1-jétől tölti be tisztségét.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az önkormányzatok közfeladat-ellátásában egyre jelentősebb a gazdasági társaságok útján történő feladatellátás térnyerése.



AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK teljes körű ellenőrzésének lehetőségét az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2011. január 1-jétől hatályos módosítása teremtette meg. A gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségére irányuló ellenőrzéseket erre tekintettel a 2011. évtől végezzük. A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A közfeladat ellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása, színvonala hatással van a lakosság elégedettségére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSAKÉNT az ÁSZ[1] a megállapításaival segítséget nyújthat az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot biztosító szabályozásához. Meghatározhatóvá válnak a közfeladat ellátásban részt vevő államháztartáson kívüli szervezeteknek – az önkormányzat költségvetését, pénzügyi helyzetét is befolyásoló – kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat közfeladat ellátási kötelezettségének szabályszerűen tett-e eleget, a feladatellátáshoz rendelt közvagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal, szabályszerűen szervezte-e meg és a tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a közfeladat szabályszerű ellátásához. Értékelhetővé válik, hogy a feladatot ellátó gazdasági társaság a közszolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával, a közvagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit. Ezzel az ellenőrzöttek és a helyi döntéshozók számára az ÁSZ visszajelzést ad feladatszervezési, feladat-ellátási kockázataikról, alapot ad a meglévő hibák megszüntetéséhez, a jobb közfeladat-ellátás biztosításához. Mindezeken keresztül az ÁSZ hozzájárul Magyarország központi költségvetésének javításához, a központi költségvetés mérhető módon történő, a döntéshozók által meghatározott célok szerinti felhasználásához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. *Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. *A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?*

3. *A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

A közfeladatot gazdasági társaságokkal ellátó önkormányzatok tulajdonosi joggyakorlása, valamint gazdasági társaságok pénz- és vagyongazdálkodásának szabályozottsága és szabályszerűsége.

Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Törökszentmiklós Város Önkormányzata és a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(4)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzés a kiválasztott, többségi tulajdonosi jogokat gyakorló önkormányzatra, illetve az ellenőrzött közfeladatot ellátó gazdasági társaságra terjedt ki. Az ellenőrzött gazdasági társaságnál, amennyiben az több közfeladatot is ellát, akkor az ellenőrzésre kiválasztott közfeladat-ellátást ellenőriztük.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

A bevételek és ráfordítások elszámolását véletlen mintavétellel, a vagyonnyilvántartás terén a beruházások és felújítások elszámolását teljes körűen ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. Megfelelőnek értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, nem megfelelőnek, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt. Abban az esetben, ha a teljes sokaság tekintetében a 10%-os hibaarányhoz való viszony megítélésnek megbízhatósága nem érte el a 95%-ot, annak elérése érdekében értékelésünket további szempontokkal egészítettük ki, és figyelembe vettük a feltárt hibák típusát és súlyát. A ráfordítások elszámolására vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat közfeladat megszervezéséről szóló döntése, valamint tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat a jogszabályok és a helyi szabályozás betartásával szervezte meg a hulladékgazdálkodást, a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, azonban a közszolgáltatási díjak meghatározása 2012. január 1. és április 14. között nem felelt meg a jogszabályban foglaltaknak.

1.1. számú megállapítás

A közfeladat-ellátást az Önkormányzat szabályszerűen szervezte meg, a hulladékgazdálkodással összefüggő rendeletalkotási kötelezettségének eleget tett. Hulladékgazdálkodási tervvel az Önkormányzat a 2011-2012. években nem rendelkezett.

Az Önkormányzat[2] az Ötv[3]. 91. § (6) bekezdése* szerint a 2005-2008. évekre elkészítette gazdasági programját, melyet a 2006. évben módosított, majd 2011. december 23-án határozatot hozott a gazdasági program megvalósítási idejének 2014. évre történő meghosszabbításáról. A gazdasági program a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására fejlesztési elképzeléseket nem tartalmazott.

Az Ötv. 91. § (7) bekezdésében foglaltak alapján a gazdasági programot a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el, ha az egy választási ciklus idejére szól. Ha a meglévő gazdasági program az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani, mely előírásnak az Önkormányzat a határidő tekintetében nem tett eleget.

A 2007-2013. évekre szóló Integrált Városfejlesztési Stratégia[4] *„városi életminőség javítása"* című fejezetében stratégiai célként fogalmazták meg a szakszerűen működtetett hulladékgazdálkodást, a szelektív hulladékgyűjtés kiterjesztését és az illegális szemétlerakók felszámolását.

Az Önkormányzat a Hgt.$_1$[5] 35. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 2011-2012. évekre helyi hulladékgazdálkodási tervet nem dolgozott ki. A jegyző nem tett eleget a 241/2001. (XII. 10.) Korm. rendelet[6] 1. § e) és f) pontja előírásának, mivel nem készítette elő és nem terjesztette be a Képviselő-testület elé az Önkormányzat hulladékgazdálkodási tervét.

A Hgt.$_2$[7] 78. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – 2013. január 1-jétől – a hulladékgazdálkodási tervet a közszolgáltatónak kellett elkészítenie, melynek a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft.[8] eleget tett.

* 2013. január 1-jétől az Mötv. 116. § (3)-(4) bekezdései írják elő.

Az Önkormányzat az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére a 2012-2014. években közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel nem rendelkezett.

A KÖZTISZTASÁG ÉS A TELEPÜLÉSTISZTASÁG BIZTOSÍTÁSA az Ötv. 8. § (1) bekezdése[†] alapján az Önkormányzat törvényi kötelezettsége. A Képviselő-testület az SZMSZ[9]-ben előírta a közszolgáltatások körének kötelező feladatait, így – többek között – a nem veszélyes hulladék begyűjtésének, szállításának, átrakásának kötelezettségét. Az Önkormányzat szabályszerűen szervezte meg a hulladékgazdálkodás közfeladatát, közigazgatási területén a szilárd hulladék gyűjtéséről, kezeléséről a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. útján gondoskodott.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. feladatellátásának kereteit az Alapító Okiratban[10], a közfeladat biztosításának és a díjak megállapításának szabályait a hulladékgazdálkodási rendeletben[11] meghatározták.

Az Önkormányzat 2002. december 28-án 10 éves időtartamra Közszolgáltatási szerződés$_1$[12]-t kötött a Társasággal[13] a *„települési szilárd hulladék begyűjtésére, elszállítására és a városi hulladéklerakó üzemeltetésére"*, majd 2012. december 28-án, illetve 2014. június 3-án újabb Közszolgáltatási szerződés$_2$[14],$_3$[15] megkötésére került sor.

A Közszolgáltatási szerződés$_{1,2,3}$-ek mellett az Önkormányzat szelektív hulladékgyűjtő rendszerüzemeltetési, valamint közterületi hulladékgyűjtő edények ürítési és karbantartási szerződéseket kötött a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft.-vel. A szerződések tartalmát, a díjakat, a fizetés módját a Képviselő-testület – az üzleti tervek elfogadásával egyidejűleg – jóváhagyta. A szerződések évenkénti teljesítését az Önkormányzat az éves beszámolások során folyamatosan ellenőrizte.

A Közszolgáltatási szerződés$_{1,2}$ a 224/2004. (VII. 22.) Korm. rendelet[16] 11-14. §-aiban előírt tartalmi követelményeknek megfelelt. A Közszolgáltatási szerződés$_{2,3}$ esetében a 317/2013. (VIII. 28.) Korm. rendelet[17] 4. § (1)-(3) bekezdéseiben és a Hgt.$_2$ 34. § (5) bekezdésében foglaltakat betartották.

A KÖZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS$_{1,2,3}$ alapján a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. feladata volt a települési szilárd hulladék begyűjtése és elszállítása, a városi hulladéklerakó üzemeltetése. A Közszolgáltatási szerződés$_{1,2,3}$-ben meghatározták – többek között – a közszolgáltató által teljesítendő közszolgáltatási kötelezettségeket, az ellátási területet, előírták az ellenőrzési kötelezettséget, a felmondás feltételeit.

A HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI RENDELETET a Képviselő-testület 2002-ben alkotta meg, azt az ellenőrzött időszakban módosította. A hulladékgazdálkodási rendelet a 2011-2014. években a Hgt.$_1$ 23. §

[†] A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatként a hulladékgazdálkodást 2013. január 1-jétől az Mötv. 13. § (1) bekezdés 19. pontja írja elő.

a)-h) pontjaiban, illetve a Hgt.$_2$ 35. § a)-d) és g) pontjaiban foglaltaknak megfelelt, nem tartalmazta azonban 2013. december 31-étől a Hgt.$_2$ 35. § f) pontjában előírt, az üdülőingatlanok esetében végzett hulladékgazdálkodási közszolgáltatásra vonatkozó részletes szabályokat.

A hulladékgazdálkodási rendeletben foglaltak szerint a közszolgáltatás célja a köztisztaság, a településtisztaság biztosítása, a közegészségügy, valamint az épített és természeti környezet védelme volt. A hulladékgazdálkodási rendeletben – többek között – meghatározták a helyi közszolgáltatás tartalmát, ellátásának rendjét és módját, a közszolgáltató és az ingatlantulajdonos jogait és kötelezettségeit, valamint a közszolgáltatási díj fizetésének szabályait. Előírták továbbá a lomtalanításra, a zöldhulladék átvételére vonatkozó rendelkezéseket.

1.2. számú megállapítás

A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt. A közszolgáltatás díjai 2012. január 1. és április 14. között nem feleltek meg a jogszabályi előírásnak. A Társaságnál belső ellenőrzést nem végzett az Önkormányzat.

A TULAJDONOSI JOGOK gyakorlásának rendjét az Önkormányzat az SZMSZ-ben, valamint az Alapító Okiratban határozta meg. Az Önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatok és jogosultságok a Képviselő-testületet illették meg, amelyeket az SZMSZ-ben meghatározott esetekben a pénzügyi és városfejlesztési bizottságra ruházott át. A pénzügyi és városfejlesztési bizottság hatáskörébe tartozott – többek között – a Társaság ügyvezetője[18] kinevezésének, felmentésének, munkabére emelésének véleményezése, a köztisztasági feladatok ellátásának figyelemmel kísérése, javaslat tétel az Önkormányzat vállalkozásai szervezeti, gazdálkodási formájának megváltoztatására.

AZ ALAPÍTÓ OKIRAT előírása szerint a taggyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben az alapító határozattal döntött, az alapítói jogokat a Képviselő-testület gyakorolta. A Képviselő-testület az ügyvezető részére tulajdonosi jogok gyakorlására nem adott felhatalmazást. A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. vonatkozásában a tulajdonosi jogokat a belső szabályozással összhangban az arra jogosult szabályszerűen gyakorolta.

AZ FB[19] a Gt.[20] 34. § (1) bekezdésében, valamint a Ptk.$_2$[21] 3:121. § (1) bekezdésében előírtakat figyelembe véve három tagból állt. Az FB a Gt. 35. § (3) bekezdésének, illetve a Ptk.$_2$ 3:120. § (2) bekezdésének megfelelően minden évben írásbeli jelentést készített a Társaság számviteli beszámolójáról. Az FB a 2011-2014. években a Gt. 34. § (4) bekezdésében, illetve a Ptk.$_2$ 3:122. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezett ügyrenddel.[22]

AZ ÉRDEKELTSÉGI RENDSZER kereteit az Önkormányzat kialakította. A Képviselő-testület a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. javadalmazási szabályzatát[23] a Taktv.[24] 5. § (3) bekezdésében előírtak szerint elfogadta. A javadalmazási szabályzat előírása szerint a Társaság ügyvezetője prémiumának mértékét és feltételeit – amely személyi alapbére hatszorosát nem haladhatta meg – a Képviselő-testületnek

évente kellett meghatároznia. A teljesítménykövetelményként előírtakat az FB-nek a 2011-2014. évben előzetesen véleményezni kellett.

AZ ÁRKÉPZÉS SZABÁLYAIT a 2012. év végéig a hulladékgazdálkodási rendeletben határozta meg az Önkormányzat. A Hgt.$_1$ 25. § (4) bekezdésében előírtak szerint a közszolgáltatás díját meghatározó önkormányzati rendelet elfogadását megelőző részletes költségelemzést – a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. javaslata alapján – elkészítették, azt a jegyző a Képviselő-testület elé terjesztette.

A hulladékgazdálkodási rendelet 2011. december 23-án történt módosításában a 2011. évi díjaknál magasabb összegben határozták meg a közszolgáltatás 2012. január 1. és december 31. között alkalmazandó díjait. A 2011. évi díjak a 60, a 110-120, illetve a 240 literes edényzet esetében nettó 265,0, 361,0, illetve 556,0 Ft/ürítés voltak, ugyanezen díjak a 2012. évben 276,0, 375,0, illetve 578,0 Ft/ürítés összeget tettek ki. A Hgt.$_1$ 58. §-ában előírtak alapján a Hgt.$_1$ 57. § (1) bekezdésének 2012. január 1-jétől április 14-éig hatályos módosítása szerint a hulladékkezelési közszolgáltatási díj legmagasabb mértéke a 2012. évben nem haladhatta meg a hulladékgazdálkodási rendeletben 2011. évre megállapított díj legmagasabb mértékét. A jogszabályi előírás ellenére a hulladékgazdálkodási rendeletet nem módosították, a 2012. évben a díjak változatlanok maradtak, így azok 2012. január 1. és 2012. április 14. között a Hgt.$_1$ 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére meghaladták a hulladékgazdálkodási rendeletben 2011. évre meghatározott legmagasabb értéket. A 60, a 110-120, illetve a 240 literes edényzet esetében nettó 11,0, 14,0, illetve 22,0 Ft/ürítés összeggel.

A közszolgáltatás díjai 2012. április 15. és 2012. december 31. között megfeleltek a Hgt.$_1$ 57 § (1) bekezdésében foglaltaknak.

2013. január 1-jétől a hulladékgazdálkodási díjat a MEKH[25] javaslatának figyelembe vételével a miniszter[‡] rendeletben állapítja meg.

A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében az Önkormányzat a Társaság ügyvezetőjét évente beszámoltatta a gazdálkodásról, valamint a közszolgáltatási tevékenységről. A Közszolgáltatási szerződés$_1$-ben a közszolgáltatói tevékenységről évente részletes költségelszámolás készítési kötelezettséget írt elő az Önkormányzat a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. számára, melynek eleget tett. A Társaság 2011-2014. évi éves szakmai és számviteli beszámolóit – az FB előzetes írásbeli véleményezését követően – a Képviselő-testület a Gt. 35. § (3) bekezdésének, illetve a Ptk.$_2$ 3:120. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően elfogadta. A Képviselő-testület döntött továbbá az éves üzleti tervek elfogadásáról is.

BELSŐ ELLENŐRZÉST a Társaságnál a 2011-2014. években az Önkormányzat nem végzett, illetve külső szakértőt a közfeladat ellátás ellenőrzésével nem bízott meg. Az OHÜ NKft.[26] a 2012-2013. években – összesen kilenc alkalommal – a beszállított hulladék mennyiségével kapcsolatosan végzett ellenőrzése során intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem tett.

[‡] Nemzeti Fejlesztési Miniszter

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. mérleg szerinti eredménye a 2011-2013. években pozitív, a 2014. évben negatív volt. A Képviselő-testület határozataiban a 2011-2013. évek nyereségének eredménytartalékba helyezéséről döntött.

A saját tőke minden ellenőrzött évben jelentősen meghaladta a jegyzett tőkét, ezért a Gt. 143. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk.2 3:189. § (2) bekezdése szerinti intézkedés megtétele nem vált szükségessé. A saját tőke összege a 2011. és a 2014. évben közel háromszorosával, a 2012-2013. években több mint háromszorosával haladta meg a jegyzett tőke összegét.

A saját tőke, a jegyzett tőke, valamint a mérleg szerinti eredmény alakulását a 2. ábra mutatja be.

2. ábra



Forrás: 3. számú tanúsítvány

Az Önkormányzat a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. részére garanciát nem nyújtott, kezességet nem vállalt a 2011-2014. években.

2. A gazdasági társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e, kötelezettségállománya jelentett-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátásra?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, kötelezettségállománya a működésre, a közfeladat ellátásra nem jelentett kockázatot. A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkezett, belső adatvédelmi felelőst nem nevezett ki, egyes közérdekű adatokat nem tett közzé.

2.1. számú megállapítás

Az előírt szabályzatokkal rendelkeztek, azokkal megteremtették a közfeladat ellátás elkülönített nyilvántartásának lehetőségét.

A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége, illetve annak végrehajtása a jogszabályi előírásoknak, illetve a Közszolgáltatási szerződés$_{1,2,3}$-ben foglalt tulajdonosi előírásoknak megfelelt.

AZ ÜZLETI TERVEKET az ügyvezető terjesztette be a Képviselő-testület elé a Társaság SZMSZ$_1$[27],$_2$[28]-ében előírt kötelezettsége alapján. Az üzleti tervek az Önkormányzat tervezési iránymutatásai alapján készültek, árbevétel-, költség-, eredmény-, létszám- és fejlesztési tervet tartalmaztak. Az üzleti terveket a Képviselő-testület jóváhagyta.

A HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TERVET[29] a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. a Hgt.$_2$ 78. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítette, azt a Hgt.$_2$ 78. § (3) bekezdése szerint az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőségnek megküldte, amely azt jóváhagyta. A hulladékgazdálkodási tervben a Hgt.$_2$ 78. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bemutatták a hulladék átvételével, elszállításával, kezelésével, illetve ártalmatlanításával, hasznosításával kapcsolatban megfogalmazott célkitűzések elérése érdekében tervezett intézkedéseket. A hulladékgazdálkodási terv a Hgt.$_2$ 78. § (4) bekezdésében előírt tartalommal készült.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. rendelkezett a Számv. tv.[30] 14. § (3) bekezdésében előírt számviteli politikával[31], a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal[32], értékelési szabályzattal[33], önköltségszámítási szabályzattal[34], valamint pénzkezelési szabályzattal[35], illetve a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel[36]. Rendelkeztek továbbá selejtezési szabályzattal[37], valamint számviteli szétválasztási szabályzattal[38].

A SZÁMVITELI POLITIKA a Számv. tv. 14. § (4) bekezdése előírásainak megfelelően tartalmazta – többek között – azokat a Társaságra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, valamint azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül

melyeket alkalmazzák. A számviteli politikában határozták meg az értékcsökkenés elszámolásának gyakoriságát és a 100 ezer Ft egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök egy összegben történő elszámolásának alkalmazási kötelezettségét.

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZATA tartalmazta a leltározás előkészítésének feladatait, a leltározásért felelős személyeket, a leltározás módját, fordulónapját. A készletek esetében évenkénti, a tárgyi eszközök esetében kétévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást írtak elő, amely megfelelt a Számv. tv. 2012. január 1-jétől hatályos 69. § (3) bekezdése előírásának. Az ellenőrzött időszakban a Társaság a tárgyi eszközökről és a készletekről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett.

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA a Számv. tv. 55. § (1)-(2) bekezdésének előírásaival összhangban szabályozta a követelések minősítésének, az értékvesztés elszámolásának szabályait.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítésére a Társaság a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján nem volt kötelezett, mivel nem érte el a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében meghatározott értékhatárt, azonban – saját döntése alapján – elkészítette azt. Az elszámolás módjaként rögzítették, hogy elsődlegesen a 6. és a 7. számlaosztályt, másodlagosan az 5. számlaosztályt alkalmazzák, ezzel megteremtették a közvetlen és közvetett költségek elkülönítésének lehetőségét.

A PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek megfelelt, rendelkezett – többek között – a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról.

A SZÁMLAREND a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt tartalmi követelményeknek megfelelt. A számlarendben írták elő, hogy a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A selejtezési szabályzatban meghatározták a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításával, leértékelésével és selejtezésével kapcsolatos feladatokat, előírta azok végrehajtásának ellenőrzési kötelezettségét.

A számviteli szétválasztási szabályzatban – a Hgt.$_2$ 50. § (2)-(3) bekezdéseinek való megfelelés érdekében – meghatározták a szétválasztandó tevékenységeket, bemutatták a szétválasztás módszertanát.

A Társaság a Számv. tv. 161/A. § (1) és (2) bekezdése előírásának megfelelően úgy alakította ki belső szabályait, hogy azok a mérleg és eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmasak legyenek, továbbá a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és

ellenőrizhetősége érdekében olyan részletezettségű nyilvántartási (könyvvezetési) rendszert alakított ki, melyből a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álltak. A Társaság megteremtette a közfeladathoz kapcsolódó bevételek, költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartásának lehetőségét, ezzel eleget tett a 64/228. (III. 28.) Korm. rendelet 5. §-a, valamint a Hgt.$_1$ 29. § (3) bekezdése, illetve a Hgt.$_2$ 50. § (2) bekezdése előírásainak. A Hgt.$_2$ 50. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban megteremtette továbbá – a 2013-2014. évi éves beszámolók vonatkozásában – a közfeladat önálló mérleg és eredménykimutatás készítésének lehetőségét.

2.2. számú megállapítás **A Társaság a tulajdonában lévő vagyonával a jogszabályi és belső rendelkezéseknek megfelelően gazdálkodott.**

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához az Önkormányzattól vagyonkezelésbe nem vett át vagyont, azt saját eszközeivel látta el.

AZ ANALITIKUS ÉS FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER a Társaság vagyonának átlátható, naprakész, a számviteli politikának, az önköltségszámítási szabályzatnak, 2013. január 1-jétől a számviteli szétválasztási szabályzatnak megfelelő nyilvántartását biztosította. Az éves beszámolók adatait leltárral támasztották alá, a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést a mérleg fordulónapjára vonatkozóan szabályszerűen elvégezték.

A Társaság éves beszámolóinak főbb mérlegadatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

A TÖRÖKSZENTMIKLÓSI KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ NKFT. FŐBB MÉRLEG ADATAI (MILLIÓ FORINT)

Megnevezés	2011.01.01	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.
Befektetett eszközök	98,4	112,0	105,0	94,6	128,2
- ebből: Tárgyi eszközök	97,3	111,0	104,1	94,3	127,2
Forgóeszközök	92,1	76,1	95,1	119,8	124,7
- ebből: Követelések	59,6	44,0	52,2	61,6	69,3
Aktív időbeli elhatárolások	0,3	0,2	0,4	0,6	0,7
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	190,8	188,3	200,5	215,0	253,6
Saját tőke	149,8	153,8	170,0	170,7	159,9
- ebből Jegyzett tőke	56,1	56,1	56,1	56,1	61,1
- ebből: Mérleg szerinti eredmény	14,7	4,0	16,2	0,7	-15,8
Céltartalékok	0,0	2,1	0,0	3,9	4,0
Kötelezettségek	39,8	30,4	28,0	38,1	42,4
Passzív időbeli elhatárolások	1,2	2,0	2,5	2,3	47,3
FORRÁSOK ÖSSZESEN	190,8	188,3	200,5	215,0	253,6

Forrás: 3. számú tanúsítvány

AZ ESZKÖZÉRTÉK 2011. január 1-jéről 2014. december 31-ére 32,9%-kal (62,8 millió Ft-tal) emelkedett a tárgyi eszközök és a forgóeszközök állományának együttes növekedése következtében. A forgóeszközökön belül a követelések állománya 16,3%-kal (9,7 millió Ft-tal) emelkedett. A befektetett eszközök döntő részét a tárgyi eszközök képezték. A tárgyi eszközök értéke 2011. január 1. és 2014. december 31. között 30,7%-kal

(29,9 millió Ft-tal) nőtt. Jelentősebb beruházások voltak a hulladékgyűjtő járművek bérleti szerződés lejártát követő beszerzése, a járművek flottakövető rendszerrel való ellátása, traktorok és utánfutók vásárlása, valamint pályázat keretében elnyert támogatási összegből tömörítős hulladékgyűjtő gépjármű, valamint 5214 db 120 l-es hulladékgyűjtő edényzet beszerzése. A saját tőke és a kötelezettségek állománya számottevően nem változott, a saját tőke 2014. december 31.-i értéke 6,7%-kal (10,1 millió Ft-tal), a kötelezettségeké 6,5%-kal (2,6 millió Ft-tal) volt magasabb a 2011. év eleji értéknél.

2.3. számú megállapítás **A kötelezettségek állománya a működésre, a közfeladat ellátására nem jelentett kockázatot, a Társaság a kötelezettségeit teljesítette.**

A Társaság kötelezettségeinek állománya 2011. január 1. és 2013. december 31. között 4,3%-kal (1,7 millió Ft-tal) csökkent, majd – az előző évhez képest – a 2014. év végére 11,3%-kal (4,3 millió Ft-tal) emelkedett.

AZ ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓ értéke kedvezően alakult, a 2011. évben 0,16, a 2012. évben 0,14, a 2013. évben 0,18, a 2014. évben 0,17 volt, az idegen tőke összes forráson belüli aránya egyik évben sem érte el a kritikus 0,6-os értéket. Az eladósodottság mértéke hasonló képet mutatott, a mutató a 2011-2014. években nem érte el az 1-es értéket, az évek sorrendjében értéke 0,20, 0,16, 0,22 és 0,26 volt. A nettó eladósodottság mutatója arról nyújt információt, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi saját forrás, és azt feltételezi, hogy a kötelezettségek teljesítését megelőzi a követelések realizálása. A mutató értéke 2011-ben -0,09, 2012-ben és 2013-ban -0,14, 2014-ben -0,17 volt. A negatív érték azt jelentette, hogy a kintlévőségek összege meghaladta a kötelezettségek összegét.

Az adósságfedezeti mutató I. értéke szintén kedvező volt, 1,0 Ft adósságra a 2011. évben 6,20 Ft, a 2012. évben 7,16 Ft, a 2013. évben 5,62 és a 2014. évben 5,97 Ft vagyon jutott.

Az adósságfedezeti mutató II. nem volt értelmezhető, mivel a 2011-2014. években hosszú lejáratú kötelezettség nem terhelte a Társaságot.

Az árbevételre vetített eladósodottság mértéke a 2011-2014. években -0,14, -0,19, -0,23 és -0,20 volt, tehát az 1,0 Ft nettó árbevételre eső, forgóeszközökkel csökkentett kötelezettség valamennyi évben kevesebb volt, mint az árbevétel. A mutató kedvező alakulását biztosította, hogy az árbevétel és a forgóeszközök állománya magasabb értékben emelkedett a kötelezettségek állományánál.

A Társaság a 2011-2014. években rendelkezett a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével.

A RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEINEK a Társaság határidőben eleget tudott tenni. A 2011-2014. években fizetési határidőn túli szállítói kötelezettséggel jellemzően nem rendelkezett, a fizetési késedelem a 30 napot nem haladta meg. A Társaság kötelezettségállománya a működésre, a hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására kockázatot nem jelentett.

2.4. számú megállapítás

Az előírt beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget teljesítették. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkeztek, belső adatvédelmi felelőst nem neveztek ki, egyes közérdekű adatokat nem tettek közzé.

A Közszolgáltatási szerződés[1] előírása szerint a Társaság köteles volt az alkalmazott közszolgáltatási díj mértékéről és az alkalmazás tapasztalatairól a Képviselő-testületet évente legalább egy alkalommal tájékoztatni, továbbá a közszolgáltatói tevékenységéről évente részletes költségelszámolást készíteni és azt az Önkormányzatnak benyújtani. Közszolgáltatási szerződés[2,3] ilyen előírást nem tartalmazott, ennek ellenére a Társaság a 2011-2014. években az Önkormányzatot tájékoztatta a díjak mértékéről, azok alkalmazásának tapasztalatairól, illetve költségelszámolást készített.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. a Számv. tv. 19. § (1) bekezdésében előírt tartalommal elkészítette, azokat a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében, valamint 154. § (1) bekezdésében foglaltak szerint letétbe helyezte, illetve közzétette.

Az éves beszámolók elfogadásáról a Képviselő-testület a könyvvizsgáló és az FB írásbeli jelentésének birtokában határozott. A könyvvizsgáló az éves beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. Az FB és a könyvvizsgáló a közvagyon védelme, illetve más okból a Képviselő-testület összehívását nem kezdeményezte.

A 2013. és a 2014. évi éves beszámoló kiegészítő melléklete a közfeladatra vonatkozóan tartalmazta a Hgt.[2] 50. § (3) bekezdésében előírt önálló mérleget és eredménykimutatást.

A Társaság 2011-ben az Eisztv.[39] 6. § (1) bekezdésében, 2012-2014-ben az Info tv.[40] 33. § (1) bekezdésében előírt elektronikus közzétételi kötelezettségének az adatkör tekintetében csak részben tett eleget, mivel honlapján[§] a közérdekű adatok között kizárólag a juttatásban részesülő vezető tisztségviselők nevét és a részükre juttatott összegeket hozta nyilvánosságra, a szervezeti, személyzeti, a tevékenységre, működésre vonatkozó és a gazdálkodási adatokat nem tette közzé.

Az Avtv.[41] 31/A. § (2) bekezdés d) pontjában, illetve az Info tv. 24. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatkészítési kötelezettségének a Társaság nem tett eleget. Az Avtv. 31/A. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint az Info tv. 24. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a Társaságnál belső adatvédelmi felelőst nem neveztek ki.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. nem minősült kormányzati alszektorba besorolt társaságnak, illetve egyéb szervezetnek, így az Ávr.[42] 7. számú melléklete 29. pontjában előírt bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettsége nem keletkezett.

[§] www.tmkom.hu

3. A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás bevételeinek elszámolása nem megfelelő, a ráfordítások elszámolása megfelelő volt. Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, azonban a belső szabályozásban foglaltaktól eltérő gyakorlatot alkalmaztak, a díjképzés nem volt szabályszerű.

3.1. számú megállapítás

A bevételek elszámolása nem megfelelő, a ráfordítások elszámolása megfelelő volt. Az adók módjára történő behajtást kezdeményezték, a 2014. évben a fizetési felszólítások határidőben történő megküldése esetében a jogszabályi előírást nem tartották be.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. a hulladékgazdálkodási közfeladat mellett egyéb feladatokat is ellátott, így 2011. január 1-jétől a Hgt.[1] 29. § (3) bekezdése, 2013. január 1-jétől a Hgt.[2] 50. § (2) bekezdése alapján fennállt a bevételeinek, költségeinek és ráfordításainak elkülönített nyilvántartási kötelezettsége. Az elkülönített nyilvántartás megvalósulása érdekében elsődlegesen a 6-7-es számlaosztály, másodlagosan az 5. számlaosztály főkönyvi számláit alkalmazta, melynek részletes szabályait a számlarendben, az önköltségszámítási szabályzatban, továbbá 2013. január 1-jétől a számviteli szétválasztási szabályzatban rögzítettek.

A számviteli szétválasztási szabályzatban meghatározták az eredménykimutatás tételeinek szétválasztási módszereit, valamint a mérleg sorainak tevékenységenkénti megbontását. A bevételeket közvetlenül a megfelelő tevékenységhez rendelték, a költségeket azok felmerülési helyén számolták el. A befektetett eszközök esetében az értékcsökkenés volt a szétválasztás meghatározója, aszerint, hogy azt melyik tevékenység érdekében merült fel. Ezt a szabályt azoknál az eszközöknél alkalmazták, amelyek közvetlenül hozzárendelhetőek voltak az adott tevékenységhez. Egyéb eszközöknél naturális jellemzők (gépóra, futott km., stb.) arányában történt a szétválasztás. A forgóeszközöknél közvetlenül a tevékenységhez való hozzárendelés valósult meg a készletek és a vevőkövetelések esetében. Minden egyéb forgóeszköz szétválasztása a tárgyi eszközök és vevők összegének tevékenységek szerinti felosztása arányában történt. A mérleg forrásoldal elemeit az eszközök tevékenységek közötti aránya szerint választották szét.

A Társaság értékesítés nettó árbevételének tervezet és tényleges adatait, a közfeladat árbevételét és eredményét a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

A HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI KÖZFELADAT ÁRBEVÉTELÉNEK ÉS EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA (MILLIÓ FORINT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Értékesítés nettó árbevétele (terv)	349,2	347,4	361,7	391,2
Értékesítés nettó árbevétele (tény)	327,1	352,8	347,5	404,2
Ebből: hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nettó árbevétele	191,1	216,2	189,3	209,6
Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás eredménye**			2,8	-17,6

Forrás: Az éves beszámolók kiegészítő mellékletei

A Társaság értékesítésének nettó árbevétele a tervezett adatokat a 2012. és a 2014. évben 1,6%, illetve 3,3%-kal haladta meg, 2011-ben és 2013-ban a teljesítés 6,3%-kal, illetve 3,9%-kal maradt alul a tervadatoktól. Az értékesítés nettó árbevételén belül a közfeladat értékesítésének nettó árbevétele a 2011. évben 58,4%, a 2012. évben 61,3%, a 2013. évben 54,5%, a 2014. évben 51,9%-os arányt képviselt. A hulladékgazdálkodási közszolgáltatás üzemi (üzleti) tevékenységének eredménye a 2013. évben 2,8 millió Ft nyereséget, a 2014. évben 17,6 millió Ft veszteséget mutatott.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. hulladékgazdálkodási közfeladat-ellátása bevételeinek elszámolása nem volt megfelelő, a ráfordítások elszámolása megfelelt a jogszabályi és a belső szabályozás előírásainak.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ELSZÁMOLÁSA szabályszerűsége nem volt megfelelő. A bevételeket a számlarendnek megfelelő számlacsoportba számolták el, azokat a közfeladatra elkülönítették. Ugyanakkor a 2013. évben alkalmazott szolgáltatási díjak nem feleltek meg a Hgt.2 91. § (2) bekezdésében foglalt árképzés szabályainak, mivel a 2012. január 1. és 2012. április 14. közötti időszakban a 2011. évre megállapított díjaknál magasabb alkalmazott díj a Hgt.1 57. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltért, és ezt a magasabb díjat emelték tovább 2013-ban a jogszabályban meghatározott mértékben.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK szabályszerűsége megfelelő volt. A költségeket a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. a Számv. tv. 78. §-ának megfelelő költségnemre számolta el, illetve a megfelelő közfeladatra, költséghelyre, költségviselőre könyvelte a számlarend és az önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK KIADÁSAI ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSÁNAK szabályszerűsége megfelelő volt. A kiadást megalapozó kötelezett-

** A közszolgáltatónak a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét 2013-től kellett éves beszámolója kiegészítő mellékletében oly módon bemutatni, mintha önálló tevékenység keretében végezte volna.

ségvállalás, a pénzügyi elszámolás, a kontírozás, valamint az értékcsökkenések elszámolása a Számv. tv. 26. §-ában, 52. §-ában, valamint a számviteli politikában és számlarendben foglaltak szerint történt.

AZ AMORTIZÁCIÓT a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kezdődően számolták el, havi gyakorisággal. A Számv. tv. 92. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak, tárgyi eszközök, valamint a halmozott értékcsökkenés nyitó és záró bruttó értékét, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét mérlegtételek szerinti bontásban az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben bemutatták. A 2011-2014. években terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.

A Társaság teljes tevékenysége tekintetében a 2011. évben 15,0 millió Ft, a 2012. évben 16,6 millió Ft, a 2013. évben 15,3 millió Ft, a 2014. évben 40,8 millió Ft, mindösszesen 87,7 millió Ft értékcsökkenést számoltak el. Ezzel szemben a beruházás, felújítás értéke az évek sorrendjében 29,3 millió Ft, 13,5 millió Ft, 5,6 millió Ft, 68,9 millió Ft, mindösszesen 117,3 millió Ft volt, tehát összességében az amortizációt meghaladóan történtek fejlesztések az ellenőrzött időszakban. A 2014. évben a beruházásra fordított összeg emelkedésének oka pályázati forrásból megvalósuló, a szelektív hulladékgyűjtéshez kapcsolódó fejlesztés volt. A 131 és 132 főkönyvi számlaszámon belül kimutatott hulladékgyűjtő edények, konténeres autók esetében a használhatósági fok 2011. január 1-jéről 2014. december 31-ére 17,3, illetve 17,2százalékponttal csökkent, a 132. főkönyvi számlaszámon belül kimutatott kukás autók esetében 1,8 százalékponttal emelkedett. A hulladékgazdálkodási közfeladattal kapcsolatosan a 2011-2014. években összesen 64,5 millió Ft értékcsökkenést számoltak el, ezzel szemben a beruházásra, felújításra elszámolt összeg 114,6 millió Ft volt.

KÖVETELÉS ÁLLOMÁNYÁT kezelte a Társaság, az értékvesztést évente elszámolta, azt az éves beszámolók kiegészítő mellékletében bemutatta. A 2011-2012. években a hátralékos ügyfelek részére – a hátralék keletkezését követő 30 napon belül – fizetési felszólítást küldött, melyet – sikertelenség esetén – negyedévente megismételt. 2012. december 31-éig a Hgt.$_1$ 26. § (3) bekezdésének megfelelően a lakossági és intézményi ügyfelek 90 napot meghaladó díjtartozásait, a felszólítás igazolása mellett átadta adók módjára történő behajtásra az illetékes önkormányzatoknak. Törökszentmiklós esetében a behajtásra átadott összeg 2011-ben 13,2 millió Ft, 2012-ben 11,6 millió Ft, az átadott esetszám 1284 db, illetve 536 db, a behajtás hatékonysága a két év átlagában 27,5% volt.

Az Art.[43] 161. § (1) bekezdése értelmében az adók módjára behajtandó köztartozásnak minősülő fizetési kötelezettséget megállapító, nyilvántartó szerv, illetőleg a köztartozás jogosultja megkeresi az adóhatóságot behajtás végett, ha a köztartozás összege eléri, vagy meghaladja a 10 000 Ft-ot. A 2013. évben a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. – a Hgt.$_2$ 52. § (3) bekezdésének megfelelően – a 45 napon túli, az Art. szerinti értékhatárt meghaladó díjtartozások esetében a NAV[44]-nál kezdeményezte az adók módjára történő behajtást. A NAV a többszöri sikertelen behajtási kísérlet után értesítést küldött az eljárás eredménytelenségéről, sikeres behajtás esetén pedig a behajtott összeg átutalásáról. A behajtásra átadott ügyek száma 2013-ban 243 db, az átadott számlaérték 10,0 millió

Ft, a NAV-tól beérkezett befizetés 0,4 millió Ft volt. 2014. év március végéig összesen 200 db ügyet adtak át behajtásra, az átadott számlaérték 9,4 millió Ft-ot, a NAV-tól beérkezett befizetés 6,9 millió Ft-ot tett ki. A behajtás hatékonysága a 2013-2014. év átlagában 38,0% volt.

A Társaság a 2014. év áprilisától – a Hgt.$_2$ 52. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a fizetési felszólításokat a díjhátralék keletkezését követő 30 napon túl küldte meg az illetékesek felé.

A közfeladat lejárt határidejű követelés állományának alakulását a 3. táblázat mutatja be.

3. táblázat

A TÖRÖKSZENTMIKLÓSI KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ NKFT. LAKOSSÁGI ÉS KÖZÜLETI KINTLÉVŐSÉGEI (MILLIÓ FORINT)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.
Lakossági kintlévőségek összege	21,2	35,1	47,1	58,1
ebből: 30-90 nap közötti kintlévőségek összege	3,2	4,6	2,6	5,1
91-180 nap közötti kintlévőségek összege	4,1	4,2	5,9	5,6
181-365 nap közötti kintlévőségek összege	6,3	10,2	13,5	10,1
365 napon túli kintlévőségek összege	5,1	12,4	25,8	35,2
Közületi kintlévőségek összege	1,1	2,0	2,7	3,6
ebből: 30-90 nap közötti kintlévőségek összege	0,2	0,4	0,6	0,8
91-180 nap közötti kintlévőségek összege	0,1	0,3	0,5	0,4
181-365 nap közötti kintlévőségek összege	0,0	0,3	0,2	0,7
365 napon túli kintlévőségek összege	0,4	0,5	0,9	1,3

Forrás: A Társaság adatszolgáltatása

A Társaság hulladékgazdálkodási közfeladatának lejárt határidejű lakossági és közületi követelései a 2011-2014. évek között közel háromszorosára (36,9 millió Ft-tal), illetve több mint háromszorosára (2,5 millió Ft-tal) emelkedtek, melyeken belül a 30-90 nap közötti és a 90 napon túli kintlévőségek állományában is növekvő tendencia mutatkozott.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás szabályait meghatározták, azonban a díjképzés során a belső szabályozásban foglaltaktól eltérő gyakorlatot alkalmaztak, a díjképzés nem volt szabályszerű.

A hulladékgazdálkodási közfeladat átláthatóságát és elszámoltathatóságát szabályszerű önköltségszámítással nem biztosították teljes körűen a 2011-2014. években, mivel a közszolgáltatási díjak meghatározása során az önköltségszámítási szabályzat előírásaitól eltérő gyakorlatot folytattak, és a díjszámítás alkalmazott módszertanát nem tették közzé.

AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT tartalmazta – többek között – a felosztandó költségeket, a kalkulációs sémát, a felosztandó költségek vetítési alapjait, az elő-és utókalkuláció tartalmát, határidejét. Tartalmazta továbbá az önköltségszámítási adatok szolgáltatásáért, az ellenőrzésért felelős munkakörök megnevezését.

Az önköltségszámítási szabályzatban előírták, hogy az előkalkuláció esetében a közvetlen önköltséget a gyártási, műszaki-gazdasági sajátosságok alapján tételes költségkalkulcióval állapítják meg, a közvetett költségeket, egyéb bevételeket, ráfordításokat nem osztják a kalkulációs egységekre.

2012. december 31-éig a közszolgáltatás díját az Önkormányzat rendeletben határozta meg a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. által készített költségelemzés és javaslat alapján, 2013. január 1-jétől a díjmegállapítás miniszteri hatáskör lett.

A Társaságnál a 2011-2012. években a díjképzés gyakorlata eltért az önköltségszámítási szabályzatban foglaltaktól. A díjkalkuláció az I-III. negyedév tényadatain alapult, melyhez hozzárendelték a IV. negyedév tervadatait és elkészítették az ún. *„díjkalkulációs táblát"*. A díjkalkulációban a gyűjtőjáratos és a szelektív hulladékgyűjtés adatait használták fel. A következő évi költségek meghatározásánál a várható inflációt, továbbá az egyéb változó tényezőket (ártalmatlanítási díj inflációt meghaladó változása, számlázási gyakoriság) vették figyelembe. A díj az edényzet ürítés díjából és az edénymérettől függő ártalmatlanítás díjából tevődött össze. A Társaság nem tett eleget a 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mivel a díjszámítás általa alkalmazott módszertanát részletesen nem tette közzé.

A szilárd hulladék gyűjtésének, szállításának és elhelyezésének egyszeri díja a 110-120 literes hulladékgyűjtő edény esetében 2011. január 1-jétől nettó 361,0 Ft/ürítés, 2012. január 1-jétől nettó 375,0 Ft/ürítés, 2013. január 1-jétől nettó 440,0 Ft/ürítés volt. 2013. július 1-jétől nettó 352,0 Ft/ürítés díjat alkalmaztak. Az ürítési díjak esetében a 2012. január 1. és 2012. április 14. közötti időszakban nem tartották be a Hgt.$_1$ 57. § (1) bekezdésében foglaltakat, mivel a 2011. évre megállapított díjaknál magasabb díjat alkalmaztak. A jegyző nem tett eleget az Ötv. 36. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert nem jelezte a Képviselő-testületnek, hogy döntésük jogszabálysértő.

2012. április 15-étől a Hgt.$_1$ 57. § (1) bekezdés b) pontja alapján a 120 literes hulladékgyűjtő edény ürítési díja a nettó 650,0 Ft-ot nem haladhatta meg, mely előírásnak eleget tettek.

2013. január 1-jétől a lakossági ügyfelek esetében a Hgt.$_2$ 91. § (2) bekezdésében előírtak szerinti, a 2012. december 31-én alkalmazott bruttó díjhoz képest 4,2%-kal megemelt mértékű díjat alkalmazhattak, mely előírásnak nem tettek eleget (a díj maximum nettó 391,0 Ft/ürítés lehetett volna, szemben a nettó 440,0 Ft/ürítési díjjal).

A Hgt.$_2$ 91. § (2) bekezdése 2013. május 10-étől hatályos módosítása szerint 2013. július 1-jétől a 2012. április 14-én alkalmazott díjhoz képest legfeljebb 4,2%-kal megemelt összeg 90%-a lehetett a maximum díj a lakossági ügyfelek esetében. Mivel a 2012. április 14-én alkalmazott díj esetében a jogszabályi előírást nem tartották be, ezért a 2013. július 1-jétől alkalmazott díj a Hgt.$_2$ 91. § (2) bekezdésében foglaltaknak nem felelt meg (a díj maximum nettó 339,0 Ft/ürítés lehetett volna, szemben a nettó 375,0 Ft/ürítési díjjal).

A rezsicsökkentés bevételkiesését a Földművelésügyi Minisztériumhoz benyújtott egyedi kérelmen alapuló támogatás elnyerésével tervezték csökkenteni. A támogatási kérelmet a Minisztérium jóváhagyta, a megítélt támogatás összege 10,2 millió Ft volt. A támogatás a 2014. évi beszámoló mérlegkészítése napjáig nem érkezett meg a Társasághoz.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. által a lakossági 120 literes gyűjtőedényzetre vetített díjak alakulását a 2011-2014. években a 3. számú melléklet tartalmazza.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 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 ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Javaslataink célja a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen az Info tv-ben előírtnak megfelelően a belső adatvédelmi felelős kijelöléséről.*

(2.4. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

2. *Intézkedjen az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásának megfelelően.*

(2.4. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

3. *Intézkedjen az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítéséről, a közérdekű adatainak az Info tv. szerinti lehetőségek közül választott honlapon történő megjelentetéséről.*

(2.4. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján)

Javaslataink célja az Önkormányzat szabályszerű működésének elősegítése, továbbá az önkormányzati tulajdonosi joggyakorlás kontrolljainak erősítése.

Törökszentmiklós Város Önkormányzata Polgármesterének

1. *Gondoskodjon az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének elkészítéséről az Nvtv. előírásainak megfelelően.*

(1.1. sz. megállapítás 6. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

eladósodottságot jellemző mutatók	**eladósodottsági mutató (tőkeáttétel):** idegen tőke/összes forrás. Egészségesnek mondható egy olyan mértékű áttétel, amelyet az üzleti tervek szerint és az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a társaság megfelelő biztonsággal ki tud termelni. Nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke magasabb, azaz magasabb eladósodottság is elfogadható, de 75-85%-ot meghaladó értéknél már itt is erős, sőt túlzott külső finanszírozottságról beszélhetünk. Általánosságban véve kedvező, ha értéke kisebb, mint 0,6. **eladósodottság mértéke:** kötelezettségek / saját tőke. Fontos szerepet játszik ez a mutató egy vállalat megítélésében. Azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket érjen el. **nettó eladósodottság:** (kötelezettségek-követelések) / saját tőke. Azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Ez feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb, csökkenő értéke a kedvező. **adósságfedezeti mutató I.:** (befektetett eszközök+forgó eszközök) / idegen forrás. Azt mutatja, hogy 1 Ft adósságra hány Ft vagyon jut. Általánosságban véve kedvező, ha értéke 2 körül van, de nagy eszközberuházás-igényű iparágakban értéke kisebb is lehet. **adósságfedezeti mutató II.:** működési cash flow / hosszú lejáratú kötelezettségek. A mutató azt jelzi, hogy az adott gazdálkodási időszak működési pénzáramainak eredményeként realizált cash flow révén a vállalkozás mennyiben lenne képes valamenynyi hosszú lejáratú kötelezettségének eleget tenni. Ennek vizsgálatára viszonylag ritkán kerül sor, az elsősorban a veszélyhelyzetbe került vállalkozások esetében lehet érdekes. Általánosságban véve kedvező, ha a működési cash flow minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a hosszú lejáratú kötelezettségre (értéke nagyobb, mint 1, nő az ellenőrzött időszakban). **árbevételre vetített eladósodottság:** (kötelezettségek – forgóeszközök) / értékesítés nettó árbevétele. Az árbevételre vetített eladósodottság azt mutatja, hogy az árbevétel mekkora fedezetet nyújt a kötelezettségeknek a forgóeszközökkel csökkentett részére. Általánosságban véve kedvező, ha az árbevétel minél nagyobb arányban nyújt fedezetet a forgóeszközökkel csökkentett kötelezettségekre (értéke kisebb, mint 1, csökken az ellenőrzött időszakban).
garancia	A garancia olyan önálló, az önkormányzat nevében vállalt kötelezettség, amely alapján az önkormányzat az önkormányzati költségvetés terhére szerződésben meghatározott feltételek szerint, a kötelezett nem teljesítése esetén a jogosultnak fizetést teljesít az előzetesen rögzített összeghatárig.
gazdasági társaság	Ptk.$_2$ 3.88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”

gazdálkodó szervezet	A Ptk.$_1$[45] 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó." (hatályos: 2014. március 15-éig) A Hgt.$_2$ 2. § (1) bekezdés 15. pontja szerint „a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott gazdálkodó szervezet, ide nem értve azt a költségvetési szervet, amelyet az államháztartásról szóló törvény szerint közfeladat ellátására hoztak létre." (hatályos: 2014. március 15-étől)
hulladékgazdálkodás	a Hgt.$_1$ 3. § h) pontja szerint „a hulladékkal összefüggő tevékenységek rendszere, beleértve a hulladék keletkezésének megelőzését, mennyiségének és veszélyességének csökkenését, kezelését, ezek tervezését és ellenőrzését, a kezelő berendezések és létesítmények üzemeltetését, bezárását, utógondozását, a működés felhagyását követő vizsgálatokat, valamint az ezekhez kapcsolódó szaktanácsadást és oktatást." (hatályos: 2012. december 31-éig) A Hgt.$_2$ 2. § (1) bekezdés 26. pontja szerint „a hulladék gyűjtése, szállítása, kezelése, az ilyen műveletek felügyelete, a kereskedőként, közvetítőként vagy közvetítő szervezetként végzett tevékenység, a hulladékgazdálkodási létesítmények és berendezések üzemeltetése, valamint a hulladékkezelő létesítmények utógondozása." (hatályos: 2013. január 1-jétől)
hulladékgazdálkodási közszolgáltatás	A Hgt.$_2$ 2. § (1) bekezdés 27. pontja szerint: „a közszolgáltatás körébe tartozó hulladék átvételét, gyűjtését, elszállítását, kezelését, valamint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással érintett hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését biztosító, kötelező jelleggel igénybe veendő szolgáltatás." (hatályos: 2013. január 1-jétől)
kezesség	A kezességre vonatkozó előírásokat a Ptk.$_2$ 6:416-430. §-ai tartalmazzák. Kezességi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezesség egy vagy több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható. A Ptk.$_1$ szerint kezességet csak írásban lehet vállalni. A kezes kötelezettsége ahhoz a kötelezettséghez igazodik, amelyért kezességet vállalt. A kezes kötelezettsége nem válhat terhesebbé, mint amilyen elvállalásakor volt, kiterjed azonban a kötelezett szerződésszegésének jogkövetkezményeire és a kezesség elvállalása után esedékessé váló mellékkövetelésekre is.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelve végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is (Nvtv.[46] 3. § (1) bekezdés 7. pont).

közszolgáltatás	A közszolgáltatás: „közcélú, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel." Az Ebktv.[47] 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás".
közszolgáltató	A Hgt.$_2$ 2. § (1) bekezdés 37. pont szerint: „az a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási engedéllyel rendelkező és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenység minősítéséről szóló törvény szerint minősített nonprofit gazdasági társaság, amely a települési önkormányzattal kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatást lát el." (hatályos: 2014. január 1-jétől)
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, a régészeti lelet, a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon." (hatályos 2012. január 1-jétől, g) pont módosult 2012. június 30-ától)
nonprofit gazdasági társaság	Ctv.[48] 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jelleget, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja." (hatályos 2014. március 15-étől)
többségi befolyást biztosító részesedés	A Ptk.$_2$ 8:2. § (1) bekezdése szerint „többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik."
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pont).

II. SZ. MELLÉKLET: MŰKÖDÉSI ADATOK

A TÖRÖKSZENTMIKLÓSI KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ NKFT. MŰKÖDÉSÉNEK FŐBB JELLEMZŐI (EZER FT / %)

SORSZÁM	MEGNEVEZÉS		2011.	2012.	2013.	2014.
1.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
2.	Önkormányzat megnevezése:		Törökszentmiklós Városi Önkormányzat			
3.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének aránya	%	100,0			
4.	Önkormányzat tulajdoni részesedésének összege	ezer Ft	56 100	56 100	56 100	61 100
5.	A gazdasági társaság működése a vizsgált évek során megszűnt-e? (IGEN/NEM)		NEM			
6.	A tárgyévben a gazdasági társaság saját vagyona után elszámolt értékcsokkenés összege	ezer Ft	15 020	16 579	15 323	40 819
7.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszkozök pótlására (karbantartás, felújítás, beruházás) elszámolt koltség	ezer Ft	29 344	13 491	5 591	68 876
8.	Értékesítés nettó árbevétele	ezer Ft	327 150	352 823	347 452	404 176
9.	Működési cash flow	ezer Ft	26 102	20 727	33 061	80 804

Forrás: 2. számú tanúsítvány

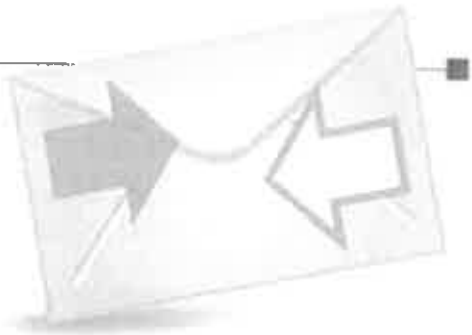
III. SZ. MELLÉKLET: A LAKOSSÁGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI DÍJ ALAKULÁSA 2011-2014 KÖZÖTT



IV. SZ. MELLÉKLET: MINTAVÉTELI ELJÁRÁSOK ELLENŐRZÉSI TERÜLETENKÉNT

Ssz.	Mintavételtel ellenőrzendő területek	Főbb kérdés	Ellenőrzési kérdések	Adatforrások	Alapsokaság	Mintavételi eljárás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	**Az ellátott közfeladat ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása területén**					
2.	**Anyagjellegű ráfordítások**	Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a számlázott anyagjellegű ráfordításokra kötött szerződésnél betartották-e a Számv.tv. előírását, a költségelszámolást megalapozó dokumentum (szerződés, megrendelés) rendelkezésre áll? - a beszerzett anyagok nyilvántartásba vétele megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e a szabályozásnak megfelelően? - a készlet bekerülési értékét a Számv.tv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásai szerint vették-e számításba, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - az anyagjellegű ráfordításokat a megfelelő költségnemre, illetve közfeladatra számolták-e el?	Az anyagjellegű ráfordítások közül az 51-53. főkönyvi számlacsoportokból vett minta esetében - a költségelszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, megrendelések, stb.), költségelszámoláshoz benyújtott számlák, teljesítés megtörténtét alátámasztó egyéb dokumentumok, - analitikus nyilvántartások, anyagok nyilvántartásba vételét igazoló dokumentumok, ha a számviteli politika szerint nyilvántartásba kell venni azokat.	Éves bontásban a főkönyvi adatbázisból az 51-53. Anyagjellegű ráfordítások számlacsoportba a tartozó ráfordítások, kivéve az ELÁBÉ és az eladott közvetített szolgáltatások értéke.	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Véletlen mintavétel évenként elemszámmal arányos rétegzéssel.
3.	**Beruházások, felújítások aktiválása és értékcsökkenési leírás**	A közfeladatellátást szolgáló közvagyon állományba vételi, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségének teljesítése kapcsán a felújítások, beruházások kiadások aktiválása és az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelelt-e az előírásoknak?	- A költségelszámolást megalapozó dokumentum (szerződés, megrendelés, stb.) megfelelt-e az előírásoknak, továbbá be lett kérve a tulajdonosi jogok gyakorlójának előzetes, írásbeli engedélye - amennyiben előírták - az önkormányzati tulajdonban lévő eszközön elszámolt beruházáshoz/felújításhoz? - a beruházások, felújítások állományba vétele, besorolása, a bekerülési érték meghatározása, az üzembehelyezések (aktiválások) dokumentálása megfelelt-e az Sztv., a számviteli politika, illetve az értékelési szabályzat előírásainak? - az ellenőrzésre kiválasztott immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek a mérleget alátámasztó leltárban? - az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és a számviteli politikában meghatározott szabályozásnak megfelelt-e?	A kiválasztott beruházásra vagy felújításra: szerződések, számlák, a befejezetlen beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása, immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása, a beszerzett eszköz üzembehelyezési okmánya, állományba vételi bizonylata, egyedi eszköznyilvántartó kartonja - az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköznyilvántartó kartonja, illetve analitikus nyilvántartása	Éves bontásban az immateriális javak, a tárgyi eszközök állománynövekedési tételei, amelyek összegének meg kell egyeznie a kiegészítő mérlegben az immateriális javak, a tárgyi eszközök növekedéseként bemutatott értékkel	A mintavételt megelőzően a sokaságból ki kell emelni – tételes ellenőrzésre – évente a 3-3 legnagyobb összegű tételt. Véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel. Kiválasztott tételek eszközkartonjának tételes ellenőrzése, különös figyelemmel az értékcsökkenés elszámolására.
4.	**Az ellátott közfeladat bevételeinek elkülönített, szabályszerű elszámolása területén**					
5.	**Értékesítés nettó árbevétel**	Az értékesítés nettó árbevétele elszámolása során betartották-e a belső szabályzatokban és a jogszabályokban foglaltakat és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e?	- a bevétel kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt-e? - a befolyt bevétel nyilvántartásba vétele (analitika, főkönyv) megtörtént-e, azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették-e? - a bevételek beszedése, elszámolása során betartották-e a szabályozásban foglaltakat és a megfelelő számlacsoportba számolták el a bevételt? - a tulajdonosi követelményeknek, belső szabályozásnak megfelelő árat alkalmazták-e?	A kiválasztott értékesítés nettó árbevétel jogcímen befolyt bevételre: - az egyes bevételek díjmegállapítása, - a kibocsátott számla, befolyt bevétel analitikus nyilvántartása, behajtásra tett intézkedések dokumentumai, - kapcsolódó főkönyvi számla tételes forgalma, - bevétel beérkezését igazoló banki kivonat(rész).	Éves bontásban a főkönyvi adatbázisból a 91-94. számlacsoportok bevételei	Véletlen mintavétel évenkénti, elemszámmal arányos rétegzéssel.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §[††] (1) bekezdése előírásának megfelelően.

Törökszentmiklós Város Önkormányzatának polgármestere észrevételezési lehetőségével nem élt. A Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetőjétől érkezett észrevételeket és azok kezeléséről szóló válaszlevelet a jelentés függeléke tartalmazza.

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

[††] 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.
(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

932

dr. Horváth M.

Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit KFT.
5200 Törökszentmiklós, Puskás Ferenc utca 12.
☎ 56/590-640 ⓕ 56/590-641 ✉ tmkom@tmkom.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
069515/2016.
Érkezett: 2016 AUG 19.
Iktatószám: V-1017-139/2016
Melléklet:

Ikt.sz.: 29-0001-17K/2016.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Domokos László elnök úr részére

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
Pf.: 54.
1364

Tisztelt Domokos László Úr!

Hivatkozva a V-1017-135/2016. iktató számú levelükre a Társaságunknál elvégzett vizsgálatuk alapján megküldött jelentés tervezetre az alábbi észrevételt tesszük:

25. oldal

A jelentés szövege:

„Az értékesítés nettó árbevételének elszámolása szabályszerűsége nem megfelelő volt."

Az észrevételünk:

Az árbevétel elszámolása szabályszerűen folyt, az alkalmazott díjat a Társaság az ellátásra kötelezett vonatkozó rendelete alapján számította fel.

28. oldal

A jelentés szövege:

„A Társaságnál a 2011-2012. években a díjképzés gyakorlata eltér az önköltségszámítási szabályzatban foglaltaktól"

„Az önköltségszámítási szabályzatban előírták, hogy az előkalkuláció eseteiben a közvetlen önköltséget a gyártási, műszaki-gazdasági sajátosságok alapján tételes költségkalkulációval állapítják meg, a közvetett költségeket egyéb bevételeket, ráfordításokat nem osztják a kalkulációs egységekre."

Az észrevételünk:

A Társaságunk díjkalkulációit az önköltségszámítási szabályzat 4. pont d., illetve e. pontja alapján készítette el, melyek az alábbiak szerint rendelkeznek:

d) Az árvetés az előbbi önköltség-kategóriák felhasználásával többféle séma és módszer alapján készíthető. Az előkalkulációnál a közvetlen önköltséget a gyártási, műszaki-gazdasági sajátosságok alapján tételes költségkalkulációval állapítjuk meg. Az előkalkulációnál a közvetett költségeket, egyéb bevételeket, ráfordításokat nem osztjuk a kalkulációs egységekre. Az árvetést alábbiak szerint készítjük:

- *közvetlen önköltség + bruttó fedezet = eladási ár*

e) A bruttó fedezet a közvetett költségekre, a ráfordításokra és a nyereségre nyújt fedezetet. A bruttó fedezet mértékét (a bruttó fedezet %-át) az előző évi beszámoló adataira épülő utókalkuláció során állapítjuk meg. Az árvetéshez a bruttó fedezeti kulcsot felfele vagy lefele el lehet téríteni attól függően, hogy a termék, szolgáltatás milyen jövedelmező, illetve a piacképesség mit bír el.

Tehát díjkalkuláció esetében nem az előkalkuláció szabályait alkalmazzuk, hanem az árvetés szabályait. Az árvetés szabályai szerint a teljes önköltség a nyereség összegével növelve, határoztuk meg a díjat. Álláspontunk szerint az elkészített díjkalkulációnk teljes egészében megfelel az önköltségszámítási szabályzat előírásainak.

28. oldal

A jelentés szövege:

„A Társaság nem tett eleget a 64/2008 (III.2.8) Kormányrendelet 2. § (3) bekezdésében foglaltaknak, mivel a díjszámítás általa alkalmazott módszertanát nem tette közzé."

Az észrevételünk:

A hivatkozott jogszabályban található bekezdést pontosan idézve az alábbi:

*„A közszolgáltatási díj számítására szolgáló **kalkulációs séma vagy díjképlet alkalmazása** esetén a kalkulációs sémát, illetve a díjképletet, továbbá a díjszámítás módszertanát és a díjképlet elemeit is részletesen meg kell határozni és közzé kell tenni."*

Kalkulációs sémát, díjképletet a díj meghatározására az Önköltségszámítási szabályzatban nem határoztunk meg, így a közzétételi kötelezettség Társaságunkra nem vonatkozik.

Törökszentmiklós, 2016. augusztus 15.

Tisztelettel:

Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. 5200 Törökszentmiklós, Puskás Ferenc u. 12 sz. "3"

Róth Ervin
ügyvezető

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1017-140/2016

Róth Ervin úr
ügyvezető
Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.

Törökszentmiklós

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék Ügyvezető úr észrevételére vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített melléklet tartalmazza.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2016. szeptember hó nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: V-1017-140/2016.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat-ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft." című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönöm. Ügyvezető úr észrevételeinek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom észrevételei sorrendjében:

1. Az értékesítés nettó árbevételéhez tett észrevételét nem fogadom el. A Társaság által alkalmazott árképzés a vonatkozó jogszabályban meghatározott előírásoknak nem felelt meg, Önök a jelentéstervezet erre vonatkozó megállapításait nem vitatták. A jelentéstervezet *„Az ellenőrzés módszerei"* cím alatt tartalmazza az ÁSZ által alkalmazott mintavételi eljárásokat és a kiértékelés módszertanát, melytől eltérni nem áll módunkban. Abban rögzítésre került, hogy amennyiben a hiba arány 10%-nál magasabb, az ellenőrzött területet nem megfelelőnek minősítjük. Észrevétele alapján azonban a jelentéstervezet 25. oldal 3. bekezdését a könnyebb érthetőség miatt a következőképpen pontosítom:

   „Az értékesítés nettó árbevételének elszámolása szabályszerűsége nem volt ~~megfelelő volt~~. A bevételeket a számlarendnek megfelelő számlacsoportba számolták el, azokat a közfeladatra elkülönítették., ~~azonban~~Ugyanakkor a 2013. évben ~~az~~ alkalmazott szolgáltatási díjak nem feleltek meg ~~a 2013. évben~~ a Hgt.2 91. § (2) bekezdésében foglalt árképzés szabályainak ~~nem feleltek meg~~, mivel a 2012. január 1. és 2012. április 14. közötti időszakban a 2011. évre megállapított díjaknál magasabb alkalmazott díj a Hgt.1 57. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltért, és ezt a magasabb díjat emelték tovább 2013-ban a jogszabályban meghatározott mértékben."

2. A díjképzéssel, illetőleg a díjmegállapítással kapcsolatos észrevételeit köszönettel vettem, az azonban megállapításunkat nem befolyásolja. Az ÁSZ megállapítása a 2011-2012. évekre vonatkozott, amely alapján a díjszámítás nem az Ön által is behivatkozott önköltségszámítási szabályzat szerint történt.

3. A díjszámítás módszertanának közzétételére vonatkozó észrevételét nem fogadom el. Az önköltségszámítási szabályzat 4. d., illetve e. pontja, amelyekre Ön is hivatkozik, a kalkulációs sémát tartalmazzák, így a Társaság számára fennállt a 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet előírása szerinti közzétételi kötelezettség.

Budapest, 2016. szeptember hó 7. nap

Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

1052 BUDAPEST, APÁCZAI CSERE JÁNOS UTCA 10. 1364 Budapest 4. Pf. 54 telefon: 484 8101 fax: 484 8281

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

[1] ÁSZ	Állami Számvevőszék
[2] Önkormányzat	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat
[3] Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (hatálytalan: 2014. október 12-étől)
[4] Integrált Városfejlesztési Stratégia	Törökszentmiklós Város 2007-2013. évekre szóló Integrált Városfejlesztési Stratégiája
[5] Hgt.1	a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (hatálytalan: 2013. január 1-jétől)
[6] 241/2001. (XII. 10.) Korm. rendelet	a jegyző hulladékgazdálkodási feladat- és hatásköréről
[7] Hgt.2	a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (hatályos: 2013. január 1-jétől)
[8] Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft.	Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
[9] SZMSZ	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 19/2010. (X. 19.) számú rendelete és módosításai az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról
[10] Alapító Okirat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. Alapító Okirata és módosításai
[11] hulladékgazdálkodási rendelet	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2002. (XII. 18.) számú rendelete és módosításai a települési szilárd hulladékkal és szelektív hulladékkal kapcsolatos hulladékkezelési helyi közszolgáltatásról (hatályos: 2003. január 1-jétől)
[12] Közszolgáltatási szerződés1	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. között létrejött, a 2003-2012. évekre szóló Közszolgáltatási szerződés települési szilárd hulladék begyűjtésére, elszállítására és a városi hulladéklerakó üzemeltetésére (hatályos: 2003. január 1-jétől 2012. december 31-éig)
[13] Társaság	Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft.
[14] Közszolgáltatási szerződés2	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. között létrejött, a 2013-2017. évekre szóló Közszolgáltatási szerződés települési szilárd hulladék begyűjtésére, elszállítására (hatályos: 2013. január 1-jétől 2017. december 31-éig)
[15] Közszolgáltatási szerződés3	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat és a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. között létrejött, a 2014. július 1. és 2017. december 31. közötti időszakra szóló Közszolgáltatási szerződés települési szilárd hulladék begyűjtésére, elszállítására
[16] 224/2004. (VII. 22.) Korm. rendelet	a hulladékkezelési közszolgáltató kiválasztásáról és a közszolgáltatási szerződésről (hatálytalan: 2013. szeptember 5-étől)
[17] 317/2013. (VIII. 28.) Korm. rendelet	a közszolgáltató kiválasztásáról és a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződésről (hatályos: 2013. szeptember 5-étől)
[18] ügyvezető	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. ügyvezetője
[19] FB	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. Felügyelő Bizottsága
[20] Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
[21] Ptk.2	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-étől)

[22] ügyrend	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. Felügyelő Bizottságának 3/2010. (II. 9.) számú határozata a Felügyelő Bizottság ügyrendjéről (hatályos: 2010.február 9-étől)
[23] javadalmazási szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nkft. javadalmazási szabályzata és módosításai (hatályos: 2004. április 1-jétől)
[24] Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-étől)
[25] MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
[26] OHÜ NKft.	Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft.
[27] Társaság $SZMSZ_1$	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata és módosításai (hatályos: 2004. november 1-jétől)
[28] Társaság $SZMSZ_2$	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata és módosításai (hatályos: 2012. november 1-jétől)
[29] hulladékgazdálkodási terv	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. hulladékgazdálkodási terve (hatályos: 2013. június 10-étől)
[30] Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
[31] számviteli politika	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. számviteli szabályzata keretében szabályozott számviteli politika és módosításai (hatályos: 2005. január 1-jétől)
[32] leltározási szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. leltározási szabályzata (hatályos: 2001. január 1-jétől)
[33] eszközök és források értékelési szabályzata	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. számviteli szabályzata keretében szabályozott eszközök és források értékelésének szabályai (hatályos: 2005. január 1-jétől)
[34] önköltségszámítási szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. önköltségszámítási szabályzata és módosításai (hatályos: 2005. január 1-jétől)
[35] pénzkezelési szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. pénzkezelési szabályzata és módosításai (hatályos: 2001. január 1-jétől)
[36] számlarend	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. számviteli szabályzata keretében szabályozott számlarend és módosításai (hatályos: 2005. január 1-jétől)
[37] selejtezési szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata (hatályos: 2000. október 1-jétől)
[38] számviteli szétválasztási szabályzat	a Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató NKft. számviteli szétválasztási szabályzata (hatályos: 2013. október 1-jétől)
[39] Eisztv.	az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
[40] Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
[41] Avtv.	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatályos: 2011. december 31-éig)
[42] Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
[43] Art.	az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
[44] NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
[45] $Ptk._1$	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
[46] Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)

[47] Ebktv.	az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény
[48] Ctv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (hatályos: 2011. december 22-étől)

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL
5200 Törökszentmiklós, Kossuth L. utca 135. Pf.: 124.
Tel.: 56/590-421, Fax.: 56/590-437
titkarsagpm@torokszentmiklos.hu

Ikt. szám: 4-11/2016-F-2
Tárgy: intézkedési terv
Ea.: dr. Libor Imre
Hiv. szám: V-1017-146/2016
Melléklet: 1 iratcsomó

Állami Számvevőszék
Domokos László
elnök

Budapest
pf.: 54

1364

Tisztelt Elnök Úr!

A 2016. október 11. napján kelt fenti hivatkozási számú levelére az alábbiakat hozom szíves tudomására.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése – Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. ellenőrzéséről készült jelentés szerinti intézkedési terv elkészítése Törökszentmiklós Városi Önkormányzat esetében nem indokolt, mivel a jelentésben kifogásolt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítésre és elfogadásra került a Képviselő-testület 2016. február 25. napján tartott ülésén.

Levelem mellékleteként csatolom a Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének döntését, valamint a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet.

Kérem válaszom szíves tudomásulvételét

Törökszentmiklós, 2016. november 2.

Tisztelettel:

Markót Imre
polgármester

Kivonat Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. február 25-én megtartott rendes nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből:

56/2016. (II.25.) K. t.

Határozat

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervéről

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja ***Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét*** a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: folyamatos
Felelős: Markót Imre polgármester
Marsi Péter városfejlesztési osztályvezető

Erről értesülnek:

1. Markót Imre polgármester
2. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
3. Közpénzügyi Osztály
4. Városfejlesztési Osztály
5. VESZ
6. Irattár

K. m. f.

Markót Imre s. k.
polgármester

Dr. Majtényi Erzsébet s. k.
jegyző

A kivonat hiteléül:

Herczeghné Bódog Ilona
főelőadó

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve

Bevezetés

A jelenlegi megváltozott társadalmi-gazdasági körülmények, a közszolgáltatási rendszer, ezen belül az önkormányzati rendszer átalakítása és az ehhez igazodó új jogszabályi rendelkezések, a feladatalapú finanszírozás és a leszűkített központi támogatási rendszer azon feladat elé állítja az önkormányzatokat, hogy a működésük biztosítása és eredményes gazdálkodásuk fenntartása érdekében új módszereket, stratégiákat állítsanak fel.
A vagyongazdálkodási stratégia feladata, hogy kijelölje a vagyongazdálkodás különböző területén szükséges intézkedések irányvonalát, valamint a jövőre vonatkozóan – más koncepciókkal, stratégiákkal összhangban - megfogalmazza a hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit.
A vagyongazdálkodási stratégia alapvető célkitűzései:
- a biztonságos feladatellátás feltételeinek megteremtése,
- kiszámítható és átlátható gazdálkodás,
- pénzügyi egyensúly biztosítása,
- a vagyon értékének megőrzése, növelés,
- a vagyon piacorientált bérbeadásának biztosítása,
- a vagyonelemek piaci értéken történő értékesítése,
- a gazdaságosan nem hasznosítható ingatlanok értékesítése.

Jogi és társadalmi környezet

1. A vagyongazdálkodás alapjául szolgáló alapvető központi és helyi jogszabályok

1.1 Központi szabályozás
Magyarország Alaptörvényének 2012. január 1-i hatálybalépésével egyidejűleg jelentős jogszabályi változások történtek, amelyeknek nagy része érinti és lényegesesen meghatározza az önkormányzatok gazdálkodását, ezért az új jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően szükséges a helyi szabályozási rendszer harmonizációját a felsőbb szintű jogszabályokkal megteremteni. Magyarország Alaptörvénye 38. cikkében rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon.
A nemzeti vagyonról szóló CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.) 7. § (1)-(2) bekezdése szerint a nemzeti vagyon, - ezen belül az önkormányzati vagyon - alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. Az Nvtv. 9. § (1) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatnak a vagyon fentiek szerinti rendeltetés biztosítása céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet kell készítenie.
A vagyongazdálkodási tervekre vonatkozó kötelező tartalmi elemeket sem a nemzeti vagyonról szóló törvény, sem egyéb jogszabály nem ír elő.

A vagyongazdálkodási tervek elkészítéséhez az Önkormányzatnak célszerű kijelölnie a vagyongazdálkodás irányvonalát, stratégiát kell felállítania, hogy a célkitűzések következetesen végrehajthatóak legyenek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) megfogalmazza az átláthatóság követelményét.
Az Áht végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet új szabályokat határoz meg az önkormányzat számára. Elkülönülten kell tervezni és kezelni az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, (ideértve a Polgármesteri Hivatalt is), valamint a nemzetiségi önkormányzatok költségvetési bevételeit és kiadásait. Az új Áht. jelentős adminisztrációs terhet jelentett, de azok elvégzése megalapozza a zökkenőmentes átalakítást. A kötelezettségvállalásokat, pénzügyi ellenjegyzéseket a végrehajtási rendelet rendelkezéseinek megfelelően kell végezni.
A vagyont főszabályként az önkormányzat könyveiben kell nyilvántartani.

A lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény a lakás- és helyiséggazdálkodás szabályait tartalmazza azzal, hogy rendelkezik egyes részletszabályok önkormányzati rendeletben történő meghatározásáról is.

1.2. Helyi szabályozás

A vagyongazdálkodásra vonatkozó helyi önkormányzati rendeleteknek meg kell felelnie a magasabb szintű jogszabályokban meghatározott elveknek, rendelkezéseknek. Törökszentmiklós Város Képviselő-testülete az Nvtv. előírásainak megfelelően módosította vagyonrendeletét.
Törökszentmiklós Városi Önkormányzatnak az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 30/2004. (VI.25.) Ör. rendelete (továbbiakban: vagyonrendelet) meghatározza az önkormányzati vagyon csoportosítását, rendelkezik a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról, hatáskörökről. Tartalmazza a vagyon hasznosításának, értékesítésének szabályait. Ez a rendelet tartalmazza a lakás és helyiség gazdálkodás legfontosabb szabályait is, amelyek nem kerültek szabályozásra a központi jogszabályokban.

A közterület használatáról szóló 23/2013. (XII.20.) Ör. rendelet szabályozza a közterületek rendeltetéstől eltérő használatát, meghatározza a közterület használati szerződések feltételeit, valamint megállapítja a közterület használati díjakat.

2. Társadalmi-gazdasági környezet változása

A közfeladat ellátási rendszer átalakulása

A közfeladat ellátási rendszer folyamatban lévő átalakítása az önkormányzati rendszert is érinti. Önkormányzati szinten fel kell készülni arra, hogy a járások megalakulása, a járó beteg szakellátás, az alap- és középfokú oktatás állami fenntartása önkormányzati vagyonkört is érint, illetve az államigazgatás további átszervezése érinthet. Fel kell mérni azokat a vagyonelemeket, amelyek a változással, az esetleges átadással, vagy a társadalmi folyamatok következtében érintetteké válhatnak.

Az állami támogatások, feladat finanszírozás

Az utóbbi időben bevezetett szigorú gazdasági intézkedések, a központi költségvetési támogatások csökkentése, egyes támogatások megvonása következtében a rendelkezésre álló forrásokból csak részlegesen lehet a feladatok teljesítését megvalósítani. Ezért a vagyongazdálkodás egyik meghatározó feladata a kiesett támogatások pótlása a gazdálkodás átalakításával, új források lehetőségeinek feltárásával.

A feladatfinanszírozási rendszer a finanszírozási forrásokat a végrehajtandó feladatokhoz köti 2013. január 1-től, azonban az ellátandó feladatok teljes spektruma jelenleg még nem ismert, a jelenlegi feladatellátásban további változások várhatók.

Népességi folyamatok hatása

Az önkormányzati tulajdonban lévő vagyonelemek hasznosítására, használatára a központi előírások változásain, a feladatok megosztásának átalakításán túl a népességi folyamatok is hatással vannak. Hosszú évek óta tartó folyamat a népesség csökkenése, ami az intézményhálózat átalakítását tette szükségessé. A negatív folyamatok csökkentése alapvető érdek.

A vagyongazdálkodási koncepció stratégiai szerepe, kapcsolatrendszere a meglévő koncepciókkal

A vagyongazdálkodási terv kapcsolódása más koncepcióhoz, programhoz

Az Önkormányzat vagyongazdálkodását négy fő cselekvési, tevékenységi terület köré lehet csoportosítani:

- a vagyon növekedésének, gyarapításának elősegítése (beruházás, fejlesztés, kisajátítás, adomány elfogadása, térítésmentes juttatás)
- a meglévő vagyon fenntartása (üzemeltetés, karbantartás, felújítás)
- vagyonhasznosítás (bérbeadás, haszonbérlet, használatba adás)
- értékesítés, térítésmentes átadás, csere

A vagyongazdálkodás alapelvei, célkitűzései nem különülhetnek el más szakterületek elképzeléseitől, ágazati stratégiáitól, hiszen valamennyi koncepció, terv érinti a vagyongazdálkodást, azzal összefügg, ezért fontos háttere a konkrét vagyongazdálkodási tevékenység meghatározásának.

A vagyongazdálkodás alapelveinek meghatározása vagyonelemek szerinti csoportosításban

1. Forgalomképtelen törzsvagyon

A Nvtv. meghatározza a **forgalomképtelen törzsvagyon** körébe tartozó vagyonelemek csoportját:

a.) kizárólagos tulajdonban lévő dolgok, (a helyi közutak és műtárgyaik, az önkormányzat tulajdonában álló terek, parkok)

b.) a törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben **nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon.**

A forgalomképtelen törzsvagyont meg kell tartani és megfelelő fenntartásáról, karbantartásáról folyamatosan gondoskodni kell. A forgalomképtelen törzsvagyon felett a rendelkezési jog gyakorlását jogszabály feltételhez köti. A törzsvagyon forgalomképtelen része – az Nvtv-ben meghatározott kivételekkel – nem idegeníthető el, vagyonkezelői jog, jogszabályon alapuló használati jog vagy szolgalom kivételével nem terhelhető meg, azon osztott tulajdon nem létesíthető.

A vagyongazdálkodási irányelvek meghatározásakor tételesen vizsgálni kell, hogy melyek azok a vagyontárgyak ahol a besorolás indoka fennáll, avagy a körülmények változása folytán szükséges a besorolás megváltoztatása.

2. Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon

A törzsvagyon további része az a vagyonelem, amelyet törvény vagy önkormányzati rendelet **korlátozottan forgalomképes vagyonként** állapít meg, és amely esetében törvényben vagy önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek szerint lehet rendelkezni. A korlátozottan forgalomképes körbe sorolt közművek, intézmények és középületek esetében biztosítani kell a vagyonmegóvást, a vagyon értékmegőrző fenntartását és hasznosítását a közfeladat, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásnak biztosítása céljából. Az Önkormányzat közép- és hosszú távú célkitűzése az önkormányzati tulajdonban maradó ingatlanvagyonnak a korábbi évek gyakorlatának megfelelő tervszerű felújítása, ezáltal értékének növelése.
A vagyon hasznosítása történhet a vagyontárgy használatba adásával, illetve bérbeadásával, valamint vállalkozási tevékenység folytatásával. Mindezeket az önkormányzat kötelező feladatának veszélyeztetése nélkül kell folytatni.

3. Üzleti vagyon

A forgalomképes üzleti vagyonnal az Önkormányzat – a jogszabályokban meghatározott keretek között – szabadon rendelkezik.
A forgalomképes vagyon hasznosítása történhet elidegenítéssel, valamint használatba adással, bérbeadással, illetve vállalkozási tevékenység folytatásával.
(Az önkormányzat ingatlanvagyonát aktuálisan az önkormányzat éves költségvetés beszámolója tartalmazza.)

Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodás

1. Önkormányzati középületek energiatakarékos felújítása

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felismerve a hatékony energiagazdálkodás fontosságát, a közintézmények energia hatékony felújításából adódó megtakarítási lehetőségek kihasználása érdekében – pályázati források igénybevételével – a városi közintézményeket korszerű, magas légzárású nyílászárókkal, hőszigeteléssel és szabályozható fűtésrendszerrel látta el, és egyes épületekre a használati meleg víz ellátás céljából napkollektor energiahasznosító rendszert telepített, illetve termálvíz hasznosító rendszert épített ki.
Az önkormányzati energiaköltségek és károsanyag-kibocsátás csökkentésének csak az egyik lehetséges módja az épületek energiahatékonyságát növelő felújítása. További lehetőség a városunkban különösen jó lehetőségeket kínáló megújuló energiaforrások alkalmazása.
A távfűtésrendszerre az önkormányzati intézményhálózat egyes elemei minden lehetséges esetben rákötésre kerültek. Ebből mára már csak azok az intézmények maradtak ki, amelyek esetében nem oldható meg gazdaságosan az épületeknek a távfűtéshálózatra való rákötésével a gázfűtés kiváltása, illetve még nem valósult meg más módon a megújuló energia használata.
Azonban az önkormányzatnak továbbra is jelentős számú olyan intézménye van, amely esetében az épületek hőszigetelése, nyílászáróinak cseréje, és fűtéskorszerűsítése még nem valósult meg, illetve az új előírások szerint további fejlesztések szükségesek több olyan intézménynél is, ahol elkezdődött már a energiahatékonyság javítása.
Az önkormányzati intézmények épületei közül a következőknek különösen nagy az energiavesztesége, ezért mindenképpen indokolt lenne a felújításuk például EGYMI, jelenlegi Járási Hivatal, Hunyadi Mátyás Általános Iskola, Kodály Zoltán AMI, stb.
Mindezeket figyelembe véve az önkormányzati intézmények energetikai felújítása, megújuló energia-hasznosító rendszerrel, fűtéssel (napenergia, geotermikus energia, távfűtőrendszer további kiterjesztése) történő ellátása mind középtávon, mind pedig hosszú távon elsődleges cél.

2. Az ingatlanfejlesztési projektek megvalósítására szolgáló vagyon

2.1. Integrált Városfejlesztési Stratégia, ITS, rendezési terv

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat rendelkezik IVS-sel, és elkészült az ún. ITS. Az IVS-hez készített ingatlanfejlesztési koncepció megvalósítására a Funkcióbővítő városközpont rehabilitációs projekt, és más 2007-2013 között megvalósítani tervezett projektek keretében kerültek végrehajtásra. A következő EU-s tervezési ciklus egyik alap fejlesztési dokumentuma az ITS. Ez tartalmazza valamennyi tervezet fejlesztés összefoglaló leírását, és a fejlesztés becsült költségét, ütemét rövid és középtávon, és a fejlesztési célokat hosszú távon. Ez alapján szükséges elkészíteni egy új, vagy a jelenlegi rendezési terv módosítását, és ez alapján egy új ingatlanhasznosítási, koncepciót, illetve az új fejlesztési dokumentumhoz is szükséges készíteni ingatlanfejlesztési részt, melyhez ezen anyag is ad iránymutatást.

2.2. Ipari park

Önkormányzatunk közép- és hosszú távú terve új munkahelyek létrehozása, a meglévő munkahelyek megtartása mellett. E cél elérésének egyik eszköze lehet a meglévő VIDEOTON Ipari Park Törökszentmiklós vállalkozásokkal való betelepítése. Ennek elsődleges feltételeként a terület megfelelő infrastruktúrával való ellátása pályázati támogatások segítségével az elmúlt években megvalósult.

A „vállalkozói faluban" megteremtettük annak a lehetőségét is, hogy a kisebb ingatlanigényű szolgáltatási tevékenységet végző vállalkozások is megtalálják a számukra megfelelő építési telket. Bár ezt a területet az időközben nagyobbra növekedő Natural Meat Kft. teljesen elfoglalta, illetve az inkubátorház építésével elősegítettük a mikro-, kis- és középvállalkozások betelepülését.

Középtávú feladatként az Ipari Parkban terület bővítése, egyrészről a 46-os út átellenes oldalának bevonásával, másrészről a volt VEGYTEK telephely Ipari Parkba történő bevonásával. Ezt követően feladat a volt VEGYTEK telephelyen lévő, még felújítatlan ingatlanok felújítása, szükség szerint az épület állomány bővítése, és a terület kármentesítése. A 46-os út mellett olyan építési területek kijelölése, vagy biztosítása, amely kisebb kereskedelmi szolgáltató vállalkozások számára biztosítana lehetőséget a letelepedésre, fejlődésre. A felújítások, infrastruktúra kiépítését pályázati finanszírozással, vagy a befektetők anyagi hozzájárulásával szükséges biztosítani.

Szintén feladat a felépített bérbe adható ipari csarnok folyamatos hasznosítása.

Hosszútávon az Ipari Parkban rendelkezésre álló, még hasznosítatlan ingatlanok, épületek értékesítésével, bérbeadásával az ingatlanok hasznosítása, ezen keresztül a munkahelyek számának növelése a cél városunkban.

3. Lakásgazdálkodás

Az önkormányzati tulajdonú lakások hasznosítása költségalapú bérlakásként, vagy szociális bérlakásként történik. A kezelői feladatokat a VESZ végzi. A lakások egy része többszintes társasházban, más részük hagyományos szerkezetű, többlakásos, földszintes családi házakban található. A társasházakban lévő lakások korszerűsítése, felújítása a társasház közgyűlésének döntése alapján történik.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások, lakóépületek energetikai szempontból felújításra szorulnak, a nyílászárók cseréje, az épület teljes hőszigetelése komoly segítséget nyújtanának a bérlők energia költségeinek megfizetésében.

A társasházakban lévő önkormányzati bérlakások felújításának lehetőségét meg kell vizsgálni, akár a bérlő saját költségén történő felújítással a bérleti díjba történő beszámítás lehetőségével.

Középtávú terv, hogy a társasházak működéséhez önkormányzati segítséget nyújtsunk annak érdekében, hogy ezen épületek energetikai felújítását is meg lehessen kezdeni.

A bérlakásoknál jelentős a bérleti díj hátralék. A bérleti díjakat rendszeresen felül kell vizsgálni, a hátralékok behajtása iránt a szükséges intézkedéseket továbbra is meg kell tenni. Azon bérleti díj hátralékok esetében, ahol az adósságkezelésbe vonás valamint a részletfizetési kedvezmény nem

nyújt megoldást, a szerződéseket fel kell mondani és a kiürítési per kezdeményezésére és a díjak behajtására intézkedni kell.
Az így megüresedett lakások újbóli bérbeadására nyílik lehetőség.
Egyre gyakoribb, hogy a bérlőtől a szolgáltató díjhátralék miatt leszereli a mérőórát. A lakás ismételt kiutalása esetén azt csak abban az esetben köti vissza a szolgáltató, ha a bérlő hátralékát a kezelő kifizeti és a hatályos előírásoknak megfelelő szabványosítást elvégezi. Ezek esetenként több százezer forintba is kerülhetnek. Ennek a többletkiadásnak a megszűntetése érdekében középtávú feladatként a bérlakások kártyás mérőórával való felszerelését kell szorgalmazni a szolgáltatók felé, különösen a szociális jellegű bérleteknél. A költségalapú bérlakásoknál a közüzemi díj folyamatos figyelemmel kisérést kell megvalósítani, hogy időben be tudjon avatkozni a kezelő. Ennek megvalósításával elkerülhető a díjhátralék miatti többletköltség a kezelő részére. Az ilyen típusú mérőket a szolgáltatók már alkalmazzák a védett fogyasztóknál. A közüzemi díj fizetés figyelemmel kisérése az ún. Széchenyi terves lakásoknál már megvalósul.
Önkormányzatunk a lakásállomány értékesítését sem közép-, sem pedig hosszú távon nem tervezi, sőt hosszú távon a szociális bérlakás állomány növelése lehet szükséges, mivel erre mutatkozik jelentősebb igény.
Meg kell vizsgálni a megüresedő, funkcióját vesztett önkormányzati tulajdonú épületek esetében a lakássá alakítás lehetőségét, bár ezek legtöbb esetben nem lakás célú bérlemények.
A felújítási folyamatok elindultak, így támogatásból az északi szegregátumban lévő szociális lakások korszerűsítésére került sor 2015. év végéig, illetve a kezelő több hasznosítatlan lakást újított fel, tett bérbe adhatóvá az elmúlt évben, így növelve a bevételi alapot. A kintlévőség kezelés is elindult, és az első eredmények is látszódnak már.

4. Nem lakás céljára szolgáló helyiségek

Közép-, és hosszú távon is törekedni kell arra, hogy a helyiségeket maradéktalanul hasznosítsuk, ne legyen üres helyiség. A vagyonkezelő a továbbiakban is köteles a helyiségek hasznosítása során a jó gazda gondosságával eljárni.
A fegyelmezetten fizető bérlőket lehetőleg meg kell tartani, a nem fizető bérlőkkel szemben el kell járni, ha a bérleti díj hátralékot felszólítás ellenére sem fizetik meg, és az esetleges részletfizetési kedvezmény sem vezet eredményre, a szerződést fel kell mondani, és a helyiséget vissza kell venni. Az így megüresedett helyiségek bérbeadásáról ismét gondoskodni szükséges. Hatékonyabbnak látszik, ha a hátralékról azonnal van értesítés, és a három hónapos kaució alatt legalább két felszólításra, kiürítésre, és ha szükséges a peresítésre is sor kerülhet. Ebben az esetben többnyire a helyiség három hónapon belül visszakerül az Önkormányzat birtokába, így nem halmozódik a hátralék, egy-két havi bérleti díjtól esik el az Önkormányzat, mivel csak a birtokbavételt követően lehet ismételten meghirdetni, és bérbe adni.
Önkormányzatunk sem közép-, sem pedig hosszú távon nem tervezi a helyiségek értékesítését, bár előfordulhat, hogy fejlesztési célok megvalósítása érdekében egyes épületek más funkciót kapnak, vagy elbontásra kerülnek. A bérleti díjak a piaci igények szerint alakulnak. A Képviselő-testület már foglalkozott a díjakkal a közelmúltban, egyes helyiségek esetében a rendezés is felszínre került.
A bérleti díjakat továbbra is differenciáltan kell megállapítani figyelembe véve a helyiség városon belüli elhelyezkedését, az épület, helyiség műszaki állapotát, a tervezett tevékenység végzésére való alkalmasságát, a tevékenység jellegét, illetve a piaci igényeket (licitálással emelkedhet).
Az olyan üres helyiségek, épületek esetében, melyeket hasznosítása hosszú ideje nem megoldott, meg kell vizsgálni az átalakításának, vagy esetleg lakássá alakításának lehetőségét.

5. Önkormányzati tulajdonú intézmények kezelése

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelői feladataival megbízott VESZ végzi az önkormányzati intézmények többségének kezelését is. Egyes intézmények saját szervezetükben tartanak fenn személyzetet a fenntartásra, üzemeltetésre, és költségvetésükben tervezik az üzemeltetés költségeit.
Az állam és az önkormányzat közötti feladatmegosztás miatt, továbbá az erőforrások kihasználásának növelése érdekében meg kell vizsgálni az önkormányzati tulajdonú intézmények kezelése (üzemeltetés, karbantartás, felújítás) esetében is a hatékonyabbá tétel lehetséges módjait, így vizsgálni kell, hogy valamennyi intézmény kezelői feladatainak ellátását a VESZ-re kellene bízni, így a jelenleg más helyen lévő (PH-nál maradt, vagy a Kommunális Kft-nek átadott, vagy önálló intézmény kezelésében lévő épületek) ingatlanüzemeltetési feladatokat is a VESZ-re kellene bízni. A karbantartási, kisjavítási, kisebb felújítási feladatokra lehetne, egy brigádot életre hívni a VESZ keretein belül. Továbbá a korszerűsítések nyomán egyre nagyobb szükség van olyan szakemberekre, akik a korszerű épületirányítási, és egyéb rendszereket üzemeltetni tudják.

6. Földingatlanok, építési telkek

Az önkormányzat tulajdonában lévő termőföldek és gyepek (legelők) esetében a hasznosítás továbbra is elsősorban földhaszonbérleti szerződések útján történhet, illetve a belterületi ingatlanok esetében egyedi pályáztatás esetén kerül sor a hasznosításra. Egyre több szántó kerül bevonásra a startmunkába, illetve az Önkormányzat saját művelésébe, ezzel segítve az állástalanok munkához, és keresethez jutását.
Közép- és hosszútávon is alapvető gazdasági érdek továbbra is a földingatlanok művelési ágnak megfelelő hasznosítása földhaszonbérleti szerződések, vagy saját művelésbe vonás útján.
A kedvezőtlen adottságaik miatt nem bérbe adható földterületek esetében keresni kell az értékesítéssel történő hasznosítás lehetőségeit. Egyes szántóföldi területek esetében a szociális foglalkoztatás lett a hasznosító. Ennek körének bővítését folyamatosan kell vizsgálni, akár kaszálóról, akár szántóföldről van szó.
A Képviselő-testület korábban kijelölte az építési telkeket és azok vételárát meghatározta. Azonban évek óta nem került sor megkeresésére, építési telekkelre nincs kereslet, így ármegállapításra sem került sor évek óta. Így az utóbbi időben csak konkrét megkeresésről döntött az Önkormányzat.
A város népességmegtartó képességének növelése érdekében kedvezményesen értékesíthető építési telkeket is kijelölhet az Önkormányzat a korábbi osztásokból.
A városból való elvándorlás csökkentése érdekében közép- és hosszútávon egyaránt javasolt lenne meghatározni a kedvezményesen értékesíthető telkek körét és olyan fiatal helyi, vagy a városba költözök számára biztosítani ilyen telkeket, aki hajlandóak letelepedni, a városban munkát vállalni, vagy legalább a környező településeken dolgoznak, de helyben laknak.
Az önkormányzat gazdasági érdeke közép- és hosszútávon egyaránt, hogy az általa más módon nem hasznosítható építési telkek értékesítése megtörténjen. Ennek érdekében minden lehetséges módon keresni kell a megfelelő befektetőket ezen telkek hasznosítása céljából. A CSOK és egyéb kedvezmények eredményezhetik az építési telkek iránti érdeklődés fokozódását.

7. Ingóvagyon

A fenntartott intézmények rendelkeznek a feladat ellátásához szükséges gépekkel, berendezésekkel, felszereléssel. Közép- és hosszú távú célkitűzés az ingó vagyon értékének megőrzése, az önkormányzati feladatellátás tárgyi feltételinek magas színvonalú biztosítása. A nagy értékű eszközállomány karbantartását, javítását szükség szerint el kell végezni. Az eszközt mindaddig célszerű megtartani és használni, amíg a javítással a működőképességét biztosítani lehet. Új eszközbeszerzést – fentiek figyelembevételével - csak indokolt esetben és a

használhatatlan eszközök pótlására lehet teljesíteni, minden lehetséges esetben megkeresve a pályázati lehetőségeket.

Vagyongazdálkodási stratégia

Stratégiai cél: Olyan vagyonstruktúra létrehozása, amely alkalmas az új jogszabályi környezetben megfogalmazott feladatok ellátására. Ezen ingatlanok esetében törekedni kell a minél magasabb színvonalú kialakításra, és minél olcsóbb üzemeltetésre, és a közeljövő fejlesztéseivel el kell érni a fenntartható gazdálkodás feltételeit. Meg kell teremteni a későbbi fejlesztések, feladat ellátások infrastrukturális alapjait.

Ingatlan vagyon bővítés, fejlesztés

Demográfiai viszonyok alapján csökken a város lakossága, melynek egyik következménye az egyre több lakatlan ingatlan, és előbb utóbb ezen ingatlanok értékesítése is felmerül a magán tulajdonosok körében.

Az Önkormányzatnak jelenleg nincs megfogalmazva olyan stratégai célja, fejlesztési elképzelése, amely alapján körvonalazható lenne, hogy hol és milyen típusú ingatlanok vásárlása szükséges a hosszú távú városfejlesztési elképzelésekhez. Ehhez szükséges elkezdeni, a rendezési terv felülvizsgálatát, amelyet megelőzően el kellett készíteni az IVS felülvizsgálatát, az ún. ITS-t. Ez 2015. évben elkészült. Következő lépésként javasolt megfogalmazni a településfejlesztési koncepciót, és az ITS és a megfogalmazott településfejlesztési koncepció alapján a rendezési terv átfogó felülvizsgálata, egy új rendezési terv készítése javasolt minél hamarabb.

Ebben szüksége (ITS mellett) megfogalmazni, hogy mely területeken, milyen típusú fejlesztéseket kíván az önkormányzat megvalósítani, és ehhez elegendőek-e a jelenleg önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok, vagy újabb ingatlanok vásárlásával kell biztosítani a fejlesztés megvalósítását.

Ezen kimutatással lehet biztosítani, hogy ha megkeresés érkezik az Önkormányzathoz, vagy az Önkormányzat tudomására jut egy-egy konkrét ingatlan esetében az értékesítési szándék, akkor tud lépni a vásárlásban, ezzel biztosítva a későbbi fejlesztésekhez a területeket. Ilyen fejlesztés lehet, hogy a gyűjtő utak esetében – elsősorban az Állami fejlesztéseknél – szűk területekre lettek beszorítva, így sem a megfelelő használat, sem a későbbi fejlesztés, városfejlésnek nincs meg a tere. Ilyen forgalomvonzó létesítményeknél nem a lakó, hanem inkább a gazdasági kereskedelmi funkció erősítése javasolt, így a lakóépületek felvásárlásával teresíteni kell a gyűjtő utak környékét, hogy egyrészről megfelelő helyet lehessen biztosítani a forgalomkülönböző résztvevőinek, így szétválasztani a gyalogos, kerékpáros és a gépjármű forgalmat. Lehetőséget kell biztosítani az állóforgalomnak, azaz a parkolásnak, és vízelvezetéssel, és zöldsávokkal be kell illeszteni a város szövetébe. A zöldsávok lehetőséget adnak, hogy a lakó, és pihenő tercket a forgalom káros (pl.: légszennyezés, zaj, stb.) hatásait csillapítsa, másrészt könnyebben illeszthető a város kialakult térszerkezetébe egy közlekedési tér megfelelő zöldsávval.

Másik fontos ingatlanszerzési terület, az átmenő forgalom minél gyorsabb és hatékonyabb átvezetésének biztosítása érdekében – addig is, míg nem épülnek meg az elkerülő szakaszok – területek biztosítása a megfelelő új közlekedési területek, utak kialakításához. Így pl.: az öntöde területéből - évtizedekkel ezelőtt megfogalmazott elképzelés szerint – kialakítható lenne egy közvetlen csatlakozás a Wesselényi utca felé, amely egy Észak- Dél átvezetést biztosítani a 46-os út számára az Északi elkerülőhöz a lehető legrövidebb útvonalon, vagy területszerzéssel megoldható lenne a jelenlegi elkerülő mentén található gazdasági egységek, és a strand, kemping megközelítése, amely a belvárost tehermentesítené, és az M4 autópálya építését követően jelentős gazdasági fellendülést eredményezhetne ezen a területen. Egyes fejlesztési projektek, vagy tervekben megfogalmazásra kerültek ezek a fejlesztési célok, melyekhez a rendezési terv készítése során konkrét ingatlan listát lehetne készíteni, hogy a lehetőségek megjelenésekor a főépítész véleményében segíteni tudja az Önkormányzat döntéshozatalát. Korábban utcanyitások,

szélesítések, közterek kialakítása, és egyéb szempontok mentén is fogalmazódtak meg ingatlan, vagy ingatlanrészekre vonatkozó önkormányzati vásárlási szándékok, amelyek rögzítésre kerültek a rendezési tervben. Ezek már nem tetten érhetőek, mivel új utcanyitásra a folyamatosan csökkenő lakosság miatt nincs igény. A '90-es években osztott építési telkek esetében is megszűnt az igény a fejlesztésekre, a meglévő építési telkek sem értékesíthetőek.
Az ingatlan vásárlások esetében egy másik fontos szempont a fejlesztési célok, üzemeltetési szempontok alapján meghatározott olyan ingatlanok köre, amelyek megszerzése, vagy operatív, vagy stratégia távlatokba szükséges. Ilyen területszerzések lehetnek a jelenlegi önkormányzati, vagy állami fenntartásban és üzemeltetésben működő intézmények közvetlen közelségében lévő ingatlanok, amelyek vagy a működés érdekében szükségessé váló területnöveléshez, vagy a megváltozott működés miatt szükségessé válnak, így parkoló területek biztosítására, vagy új tornatermek, sportudvarok biztosítása miatt válik szükségessé, stb. Ezeket az ingatlanokat is konkretizálni lehetne a rendezési terven, és olyan terület sávokat, konkrét ingatlanokat kijelölni, amelyeknek későbbi funkciója a mellette álló intézményhez kötődne, így stratégiai távon, de biztosítható lenne az intézmények működtetéséhez szükséges terület, és nem beékelődött ingatlanokon jelentene napi működési gondot, hogy mondjuk az elmúlt 20 év alatt megváltozott szokások miatt szinte minden gyermeket autóval visznek az intézményekbe, vagy autóval mennek ügyeket intézni az ügyfelek, vagy egészségügyi ellátást igénybe venni, vagy jelentősebb számban mennek a gyerekek iskolába kerékpárral, vagy munkahelyre, esetleg szociális intézménybe a lakók, így ezen intézményeknél is biztosítani szükséges a kerékpártárolásra a megfelelő helyet, vagy az autók számára a parkolási lehetőséget.
A Város fogyó lakossága mellett is javasolt egyes ingatlanok esetében a vásárlás, bővíteni az önkormányzati bérlemények számát, de csak olyan hosszú távon lakhatásra alkalmas ingatlanok esetében, amelyek olcsón üzemeltethetőek és az igényeknek megfelelő, mind a magasabb igényű beköltöző önkormányzatnál dolgozó (Hivatali és intézményi dolgozók egyaránt, de ide sorolhatóak a pedagógus férőhelyek is, bár Ők a KLIK alkalmazottai) munkavállalók, vagy helyi vállalkozások vezetői számára, illetve a jelentős igény mutató szociális lakások esetében is javasolt a fejlesztés.
Ipari Parkban található telkek és az üres építési telkeket leszámítva – nincs olyan forgalomképes ingatlana az Önkormányzatnak, amely érékesítésével lehetne biztosítani a további fejlesztések megvalósítását, vagy ha értékesítésre kerülnének, akkor alapvetően a működési forrás oldal csökkenne, kieső bérleti díj bevételek miatt. Így nem lehet megfogalmazni olyan ingatlant, amely a közeljövő fejlesztéseiben nem érintett, vagy egyértelműen kijelenthető, hogy nem szükséges az Önkormányzat további működéséhez, és mint ilyen értékesítésre kijelölésre kerüljön. A legtöbb ingatlan a forgalom képes ingatlanok esetében, vagy jelenleg is bérleti díjat termel, vagy lehet olyan fejlesztés helyszíne, amely önkormányzati fejlesztési feladatok ellátásához szükséges. Mindezek alapján nem készíthető jelenleg olyan lista, amely az értékesítendő ingatlanokat tartalmazza, konkrét igény esetén javasolt mérlegelni, hogy az igény kielégíthető-e, és értékesíthető-e az ingatlan.

A meglévő ingatlanok fejlesztése

Az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok esetében tovább kell folytatni a megkezdett fejlesztéseket, melyek eredményeként a korszerű működési feltételek megteremtése, a minél olcsóbb üzemeltethetőség és a változó igényekhez igazítás szem előtt tartásával kell megfogalmazni a fejlesztés tartalmát. Ennek megfelelően az AGENDA 21 programban körvonalazott fejlesztéseket kibővítve, szerepeltetve lett ITS-ben, ahol rögzítve lett valamennyi projektelképzelés, elsősorban az önkormányzati ingatlanok fejlesztései, amely egyfelől az alapellátáshoz szükségesek, illetve olyan „vállalkozói" jellegű bevételeket hozhatnak, mint a bérlemények, melyek javuló színvonala magasabb bérleti díj bevételek hozhat, vagy az évek óta üresen álló helyiségek kiadhatóvá válhatnak. Mindezekre tekintettel kell megfogalmazni a fejlesztéseket, felújításokat a későbbiek során is. Így a lakás alap megfelelő forrás a lehet az

önkormányzati lakásállomány ütemezett fejlesztésének, felújításának, és megalapozott, igényekre épülő fejlesztésének. A bérleti díj bevételek nagyobb arányú visszaforgatásával elő lehet segíteni a bérlemények színvonalának emelését, ezzel a bérletek jobban kiadhatóak, és növelhető a bérleti díj bevétel.

Az ingatlangazdálkodási stratégia, operatív feladatok végrehajtásának intézményi formái

Jelenleg az Önkormányzat valamennyi ingatlan esetében a VESZ végzi az ingatlangazdálkodással, üzemeltetéssel kapcsolatos feladatokat. (Az intézmények legtöbb esetben a saját ingatlanaikat üzemeltetik.) Több terület összeolvadásával alakult ki a VESZ, és mint „új" intézmény a folyamatosan változó környezetben igyekezik alkalmazkodni az elvárásokhoz, az új helyzethez, a cél az, hogy több területen részben kihasznált kapacitású humánerőforrás helyett egy helyen maximálisan kihasznált humánerőforrás, megfelelő humángazdálkodással biztosítsa az Önkormányzat ingatlan vagyonának üzemeltetését, fenntartását, karbantartását, esetleg fejlesztését.

Ehhez szükséges, hogy a szervezet egységes szervezet legyen, és ne különüljenek el az egyes területek (lakásgazdálkodás, bérleménygazdálkodás, intézményüzemeltetés, stb.), illetve azon ingatlanok kezelése is az intézményhez kerüljön, amelyek jelenleg még nem tartoznak oda valamilyen ok miatt. Fontos szempont, hogy olyan épületek esetében, ahol a működéshez is jelentős technika van, és azt a működésnél használják, vagy a VESZ kollégái, de az intézmény irányításával oldják meg, vagy maradnának az intézmény keretein belül (pl.: Művelődési ház). Másik lehetőség, és elvárás, hogy egyre több épületnél felkészültebb kollégák kellenek a napi működtetéséhez is, mivel termál, vagy egyedi földhős rendszerek épültek ki, napelemek, napkollektorok termelnek az intézményi igényeknek megfelelően, amik már magasabb felkészültséget igényelnek az üzemeltetésnél, amely szakértelem elfecsérlése apróbb napi karbantartási feladatokra nem gazdaságos. Ezért is ésszerű lenne a VESZ-nél felállítani a város ingatlan üzemeltetésével kapcsolatos karbantartó, üzemeltető csapatot, amely alkalmas a korszerű technológiák használatára, üzemeltetésére, és olyan személyeket is magában foglal, amelyek mind a napi, vagy éves ismétlődő karbantartási, javítási feladatokat el tudja látni, és a központi létszámgazdálkodással biztosítható kevesebb fővel is megold, gazdaságosabban valósít meg. Ez a csapat képes lehet, és alkalmas is, a kisebb karbantartási, felújítási feladatok végrehajtására is. Javasolt ennek a VESZ-nél történő megszervezése, nem külső szervezetnél való létrehozása, mivel sokkal többe kerül az Önkormányzatnak, mintha belső szervezettel, intézménnyel oldja ezt meg. Az önkormányzati Kft-k csak jelentős külső megbízás mellett lehet ésszerű, de ennek valószínűsége alacsony. Korábban is törekedett a Város arra, hogy alvállalkozásba beprotezsálja cégét, de ennek eredménye legtöbbször garanciális problémákat okozott, vagy vitát a kivitelezővel, hogy az alvállalkozó, vagy a fővállalkozó okozta a problémát. Ennek kockázata csökkenthető megfelelően előkészített minta szerződésekkel, és dokumentációkkal, de a következő tervezési ciklusban az önkormányzatok számára csökkenő forrás áll majd rendelkezésre, így kicsi a valószínűsége, hogy hatékonyan tud majd működni egy ilyen Kft. Előnyösebb egy intézményben felsorakoztatott karbantartó, javító, felújító brigád, amely megfelelő, adott esetben a piaci szektorból átvett vezetővel, sokkal hatékonyabban, tervszerűen tudja végezni a munkát, és jelentősen olcsóbban.

Sajátos terület a fejlesztések, önkormányzati beruházások előkészítése megvalósítása.

Ennek területe a Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Osztálya. Valamennyi üzemeltetési feladatot át kell tenni vagy a Városüzemeltetési Osztályhoz (ide értve az útkezelői hozzájárulásokat, menetrendhez kapcsolódó feladatokat, és a vagyonnyilvántartást is, stb.) és a fejlesztési osztály számára vagy az üzemeltető társosztály, vagy a VESZ fogalmazza meg azon elvárásokat, amelyek mentén a fejlesztések körvonalazhatóak, és adott esetben vagy saját forrásból, vagy támogatás bevonásával megvalósíthatóak. Ezen fejlesztési elképzelések felsorolása, konkretizálása a VESZ és az üzemeltetés feladata, a Képviselő-testület döntését követően kerülne a fejlesztési osztályhoz a feladat, amely már pontos műszaki paramétereket

tartalmaz. Ez alapján készülnek el a Városfejlesztés irányításával, a társszervek együttműködésével a tervek, majd a projektötletek, projektek, és végül a pályázatok, közbeszerzési dokumentációk, és valósul meg a fejlesztés, amelyet az üzemeltetés és a VESZ vissza vesz, nyilvántartásba vesz és üzemeltetet, működtet.
A nyilvántartásba vétel a kataszteri nyilvántartásba vételt jelenti, amelyből adatot ad a számviteli nyilvántartásnak, amelynek a VESZ-nél kell működni.
Ezt segítheti egy integrált szoftver, vagy olyan belső kommunikációs rend, amely biztosítja az érintett felek számára a rálátást a belső kommunikációra, nyomon követhető a fejlesztés megvalósítása minden érdekelt félnek, és lehetőséget ad a vezetőknek az ellenőrzésre, a folyamatok nyomon követésére, a folyamat átláthatóságára. A rendszer egyfajta számviteli nyilvántartás, másfelől egy projektmenedzsment program, amiben minden fejlesztés egy projekt, akár támogatott, akár sajátforrásból valósul meg. A rendszerben dedikált ügyintéző van, és megfelelő vezetői szintek megfelelően rálátnak a folyamatokra, az operatív vezetők be is tudnak avatkozni. Ez „kényszer" pályát ad az ügyintézőnek, így nem maradhat ki egyes folyamat, elem, mint beszerzés, szerződéskötés, aktiválás, stb.

Összegzés

Mindezekre tekintettel javasolt az elkészült ITS alapján a rendezési terv módosítását kezdeményezni. Ennek keretében meghatározni az önkormányzat fejlesztéseihez szükséges ingatlanok körét, vizsgálni a jelenlegi tulajdoni szerkezetet, és rögzíteni az értékesítésre szánt ingatlanokat. Ezen információk birtokában új ingatlangazdálkodási stratégiát megfogalmazni.
Javasolt az elkezdett szervezeti átalakításokat befejezni, a még visszamaradt strukturális szervezetlenségeket kiküszöbölni, és tisztaprofilú szervezeti egységeket, megfelelő felkészültségű kollégákkal feltölteni a mai kor kihívásainak megfelelő jó hatékonysággal működő, gyorsan reagálni képes struktúrák felépíteni.
A működés minden részletét átgondolni, és az egyes szervezetek közötti kommunikációt kiépíteni, felépíteni a belső működési és ellenőrzési modellt. A vagyonnyilvántartás és működtetéshez térinformatikai rendszert javasolt kialakítani, amelyen nyomon követhetőek a vagyongazdálkodás, és üzemeltetéshez szükséges információk, és adott esetben szolgáltathat is a lakosság felé (orvosi körzetek térképi megjelenítésével, helyi járatok útvonalainak, megállóinak, jármű érkezésének időpontjaival, stb.)
A terv megvalósításához kapcsolódóan a konkrét ingatlan eladásokról, vásárlásokról a cél megjelöléssel a Képviselő-testület egyedileg kell, hogy döntsön. Az egyes fejlesztések megvalósítása során készülő tervek tartalmazzák az esetlegesen vásárlandó ingatlanokat, a vásárlás célját, és forrását. A költségvetésben javasolt minden évben elkülöníteni olyan tartalék összeget, amelyből a rendezési tervben rögzített feladatokhoz kapcsolódóan lehet ingatlanokat vásárolni, ha adódik rá lehetőség az adott évben.

Törökszentmiklós, 2016. február 25.

Markót Imre
polgármester

Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző

Törökszentmiklósi Kommunális Szolgáltató Nonprofit KFT.
5200 Törökszentmiklós, Puskás Ferenc utca 12. Pf.: 46.
☎ 56/590-640 ✆ 56/590-641 ✉ tmkom@tmkom.hu

Ikt.sz.: 29-0001-222/2016.

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr részére

Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.
Pf.: 54
1364

Tisztelt Elnök Úr!

A V-1017-147/2016. ikt. sz. ellenőrzésről készített jelentésnek megfelelően az ÁSZ törvény előírásai alapján megküldjük a végleges intézkedési terve.

1. Belső adatvédelmi felelős kijelölése 2016. 05. 18-án megtörtént. A munkavállaló az Infoszféra Kft. Adatvédelmi felelős képzés című tanfolyamon vett részt és azt elvégezte. Felnőttképzési nyilvántartási szám: 00660-2010, Akkreditációs lajstromszáma: AL-2797, Tanúsítvány dátuma: 2015. 08. 03. Legközelebbi továbbképzés tervezett időpontja: 2016. október 27. Felelős: Bugyik Renáta adatvédelmi felelős.
2. Az belső Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2016. augusztus 25. napján került elfogadásra. A Szabályzat ügyvezetői utasítással hatályossá vált. A Szabályzatot mellékeltem. A feladat végrehajtásáért felelős: Róth Ervin ügyvezető.
3. A közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítése a közérdekű adatok tekintetében folyamatosan történik a közszolgáltatási területünk változásának megfelelően. Ezzel együtt folyamatban van egy új, korszerűbb, a felhasználók igényeinek jobban megfelelő honlap elkészítése, mellyel maradéktalanul eleget tudunk tenni az Info törvény vonatkozó előírásainak. A honlap szerkesztését szerződés szerint a Filmvarázs Kft. végzi. A feladat végrehajtásáért felelős Máriási Judit értékesítési vezető.

Kérem az intézkedési tervvel kapcsolatos észrevételeit, valamint annak szíves elfogadását.

Törökszentmiklós, 2016. október 21.

Üdvözlettel

Róth Ervin
ügyvezető