

Előterjesztés

**Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2017. január 26-i rendkívüli ülésére**

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Az Állami Számvevőszék által végzett „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése-Várpalotai Közüzemi Kft.” témájú vizsgálatról szóló jelentés megállapításainak végrehajtására készült intézkedési terv elfogadása

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Horváth Tamás ügyvezető igazgató, Várpalotai Közüzemi Kft.
Szabó Mónika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést megtárgyalta: -

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 2011-2014. évekre vonatkozóan elvégezte a Várpalotai Közüzemi Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján és a tapasztalatairól összeállította a Jelentését.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

- az önkormányzat a jogszabályi előírások figyelembevételével döntött-e az ellenőrzésre kerülő közfeladat megszervezéséről; az önkormányzat/tulajdonosi joggyakorló szabályszerűen gyakorolta-e a tulajdonosi jogokat;
- a gazdasági társaság közfeladat-ellátása bevételeinek, ráfordításainak elszámolás, és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi, illetve a közszolgáltatási/vagyonkezelési szerződésben foglalt tulajdonosi előírásoknak, azok végrehajtása szabályszerű volt-e;
- a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, illetve a közfeladat ellátására;
- a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltség számítással.

Az ÁSZ jelentés végleges formáját 2016. december 6. napján tették közzé.

Az összegzésben foglaltak alapján a távhőszolgáltatást az Önkormányzat összességében szabályosan szervezte meg. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt. A Várpalotai Közüzemi Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének belső szabályozása az ellenőrzött időszak végére számottevően javult. A kötelezettségállománya a távhőszolgáltatásra és a működésre nem jelentett kockázatot. A Várpalotai Közüzemi Kft. a távhőszolgáltatási tevékenység bevételeit és ráfordításait, valamint a beruházásokat, felújításokat és az értékcsökkenést szabályszerűen számolta el. A közszolgáltatói tevékenységgel kapcsolatos árképzési gyakorlata szabályszerű volt, a díjcsökkentést szabályszerűen végrehajtotta, önköltségszámítási szabályzatát 2014. évben megalkotta.

A jelentésben a „Javaslatok” című fejezetben kerültek meghatározásra az ÁSZ által megfogalmazott intézkedést igénylő javaslatok az alábbiak szerint:

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezetőjének:

1. „Intézkedjen szabályozási hiányosságok megszüntetéséről, ezen belül
 - a) a számviteli politika aktualizálásáról;
 - b) a leltározási szabályzatban a leltározások gyakoriságának a jogszabályi előírásnak megfelelő meghatározásáról, valamint a vagyonkezelésbe vett eszközök leltározásának szabályozásáról.”
2. „Intézkedjen az Üzletszabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálására.”
3. „Intézkedjen arról, hogy az üzleti tervek az Önkormányzat szabályzatában előírt tartalommal kerüljenek elkészítésre.”
4. „Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően
 - a) az általános közzétételi listában meghatározott adatok teljes körű közzétételére,
 - b) a belső adatvédelmi felelős kinevezésére vagy megbízására,
 - c) belső adatvédelmi nyilvántartás vezetésére.”

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai Várpalota Város Önkormányzata Jegyzőjének:

1. „Fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy a belső ellenőrzés az ellenőrzéseivel támogassa a közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítését.”

A Jelentés megküldésével egy időben az ÁSZ elnöke a 2016. december 6. napján kelt V-0727-230/2016. ügyiratszámú levelében a szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében elnöki figyelemfelhívással élt, az alábbiak szerint:

Várpalota Város Önkormányzatának Polgármestere kezdeményezze, hogy

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozzon meg a Társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat;
- az Önkormányzat a Társasággal közösen kísérelje figyelemmel a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítását, színvonalának változását, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszakban az eszközök pótlására fordított kiadás az amortizációs forrás 2%-át sem érte el. Az eszközök pótlásának elmaradása kockázatot jelent az távhőszolgáltatás minőségét illetően.

Kérte továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje, továbbá a figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a Jelentésben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles készíteni, amelyet a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül küld meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján az elnöki figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

2016. december 12-én kelt levélben Várpalota Város Önkormányzatának Polgármestere tájékoztatta az ÁSZ elnökét, hogy Várpalota Város Képviselő-testülete 2017. január havi képviselő-testületi ülésen tárgyalja az elnöki figyelemfelhívásban foglaltakat, illetve az önkormányzat és a társaság által készített intézkedési tervet. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény 33. § (1) bekezdése alapján 2017. január 06-án Várpalota Város Önkormányzatának Polgármestere az intézkedési terv tervezetét az ÁSZ elnökének megküldte és egyben tájékoztatta, hogy a végleges intézkedési tervet a Képviselő-testület általi jóváhagyást követően haladéktalanul az ÁSZ rendelkezésére bocsátja.

A jogszabályi hivatkozásnak eleget téve terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé a Jelentésben megfogalmazott, illetve az elnöki figyelemfelhívásban foglalt javaslatok végrehajtását célzó intézkedési tervet a határidők és felelős személyek megjelölésével. Az intézkedési terv az előterjesztés 1. számú melléklete.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy az ÁSZ által megfogalmazott javaslatok közül 1 javaslatra az intézkedés megtörtént az alábbiak szerint:

- Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 174/2016. (XI.24.) képviselő-testületi határozatával elfogadta Várpalota Város Önkormányzatának 2017-2020. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon

alapult. A kockázatelemzés során az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok közfeladat-ellátása, működése, gazdálkodása magas kockázati besorolásba került, mely alapján szerepelnek a 172/2016. (XI.24.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2017. évi ellenőrzési ütemtervben.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Várpalota, 2017. január 19.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

Várpalota Város Önkormányzati

Képviselő-testülete

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2017. január 26-i rendkívüli ülésén a következő határozatot hozta:

.../2017. (I.26.) képviselő-testületi
határozat:

1. Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Várpalotai Közüzemi Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzési jelentés megállapításait, valamint az Állami Számvevőszék elnökének V-0727-230/2016. ügyiratszámú levelében foglalt figyelemfelhívását megismerte, az abban foglaltakkal egyetért.
2. Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításaihoz, valamint az elnöki figyelemfelhíváshoz kapcsolódó feladatok végrehajtására az Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az Intézkedési tervet haladéktalanul küldje meg az Állami Számvevőszék elnökének.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2017. január 26.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék által Várpalota Város Önkormányzata „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése-Várpalotai Közüzemi Kft., témájú vizsgálatról szóló jelentés megállapításai, illetve az elnöki figyelemfelhívásban foglalt javaslatok végrehajtására.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezetőjének:

1. ÁSZ javaslat 2.1. sz. megállapítás 4. és 5. bekezdései alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetéséről, ezen belül a számviteli politika aktualizálásáról és a leltározási szabályzatban a leltározások gyakoriságának a jogszabályi előírásnak megfelelő meghatározásáról, valamint a vagyonkezelésbe vett eszközök leltározásának szabályozásáról.

Intézkedés: A Számviteli törvény előírásai szerint a Számviteli Politika és Leltározási szabályzat aktualizálásának elrendelése a jelentés megállapításai alapján.

Felelős: Lakatos Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. gazdasági vezető

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

2. ÁSZ javaslat 2.1. sz. megállapítás 17. bekezdése alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen az Üzletszabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálására.

Intézkedés: A Társaság Üzletszabályzatának jogszabályi előírásoknak megfelelő aktualizálásának elrendelése.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 120 nap, figyelembe véve a jóváhagyó hivatalok eljárási idejét.

3. ÁSZ javaslat 2.4. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen arról, hogy az üzleti tervek az Önkormányzat szabályzatában előírt tartalommal kerüljenek előkészítésre.

Intézkedés: Elrendelésre kerül, hogy a Társaság éves üzleti tervét Várpalota Város Önkormányzatának 9/2011. (II.03.) határozatával elfogadott az éves üzleti terv tevékenységi tervezésének és beszámolásának adatszolgáltatási kötelezettségének szabályozása alapján előírtak szerint történjen.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap, legkésőbb a 2016. évi üzleti év beszámolójának és a 2017. évi üzleti terv készítésének határidejéig.

4. ÁSZ javaslat 2.4. sz. megállapítás 14., 15., és 17. bekezdései alapján.

ÁSZ javaslat: Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az általános közzétételi listában meghatározott adatok teljes körű közzétételére, a belső adatvédelmi felelős kinevezésére vagy megbízására, illetve a belső adatvédelmi nyilvántartás vezetésére.

Intézkedés: Elrendelésre kerül a honlapon történő közzétételre a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 57/C. § (4) bekezdés d) és f) pontja alapján előírt információk. Kinevezésre vagy megbízásra kerül továbbá a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról 24. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás alapján a Társaság belső adatvédelmi felelőse. Elrendelésre kerül továbbá a kinevezésre kerülő belső adatvédelmi felelős közreműködésével a belső adatvédelmi nyilvántartás vezetése a jogszabályi előírások alapján.

Felelős: Horváth Tamás Várpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató

Határidő: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai Várpalota Város Önkormányzata Jegyzőjének:

ÁSZ Javaslat: Fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy a belső ellenőrzés az ellenőrzéseivel támogassa a közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítését.

Intézkedés: Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 174/2016. (XI.24.) képviselő-testületi határozatával elfogadta Várpalota Város Önkormányzatának 2017-2020. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervét, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A kockázatelemzés során az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok közfeladat-ellátása, működése, gazdálkodása magas kockázati besorolásba került, mely alapján szerepelnek a 172/2016. (XI.24.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott 2017. évi ellenőrzési ütemtervben a következők szerint:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység(ek)
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2016.01.01- 2016.12.31.	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.,

támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata			Thury-Vár Nonprofit Kft.
Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.-nél a 2016. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2016. évi működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósításra kerültek-e, a társaság szabályszerű működése	2016.01.01-2016.12.31.	Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft.
Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése	A társaságok tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések folyamatának szabályosságára, jogszerűségére, lebonyolítására	2016.01.01-2016.12.31.	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft.
Várpalotai Közülemi Kft.-nél az Állami Számvevőszék (ÁSZ) által 2016 évben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések vizsgálata	A Várpalotai Közülemi Kft. intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Az ÁSZ jelentés közzétételének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	Várpalotai Közülemi Kft.

Az elnöki figyelemfelhívás kapcsán:

1. Javaslat: Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló határozza meg a Társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat.

Intézkedés: Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának eleget téve, a Várpalotai Közülemi Kft. hatékonyabb és eredményesebb működése érdekében, mint tulajdonosi joggyakorló, meghatároz a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat.

Felelős: Lakatos Tamás Várpalotai Közülemi Kft. gazdasági vezető
Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2017. június 30.

2. Javaslat: Az Önkormányzat a Társasággal közösen kísérvje figyelemmel a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító tárgyi eszközök gyarapítását, színvonalának változását, tekintettel arra, hogy az ellenőrzött időszakban az eszközök pótlására fordított kiadás az amortizációs forrás 2%-át sem érte el. Az eszközök pótlásának elmaradása kockázatot jelent az távhőszolgáltatás minőségét illetően.

Intézkedés: A 2017 december 31-én lejárvó vagyonkezelői és bérleti szerződések újra kötése során szerződvő felek kiemelt figyelmet fordítanak a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító vagyonkezelvt és tárgyi eszközök amortizációs pótlására, ennek szerződésekben történő rögzítésére.

Felelős: Horváth Tamás Várvpalotai Közüzemi Kft. ügyvezető igazgató
Szabó Mónika pénzügyi irodavezető

Határidő: 2017. december 31.

3. Javaslat: A figyelemfelhívó levélben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szolvó 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje, továbbá a figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Intézkedés: Az Intézkedési terv elnöki figyelemfelhívás kapcsán megfogalmazott 2. és 3. javaslati pontjai alapján meghatározott feladatokat, azok konkrét meghatározását követően, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szolvó 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében, a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között kell szerepeltetni és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelni. A megtett intézkedéseket szerepeltetni kell továbbá a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felelős: dr. Ignácz Anita Éva Várvpalota Város Önkormányzatának Jegyzője
Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2017. december 31.

Várvpalota, 2017. január 06.

Campanari-Talabér Márta
polgármester