

Előterjesztés

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2018. február 9-i rendkívüli ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: Beszámoló 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 végrehajtásáról

Előterjesztő: Campanari-Talabér Márta polgármester

Előkészítő: Horváth Tamás ügyvezető igazgató, Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft.
Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető
Szabó Mónika pénzügyi irodavezető

Az előterjesztést megtárgyalta: -

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján 2011-2014. évekre vonatkozóan elvégezte a Várpalotai Közülemi Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését, melynek tapasztalatairól összeállította a Jelentését. Az ÁSZ a jelentés végleges formáját 2016. december 6. napján tette közzé.

A Várpalotai Közülemi Kft. ügyvezető igazgatója az intézkedést igénylő javaslatok alapján összeállította intézkedési tervét, amelyet 2/2017. iktatószámom 2017. január 3-án az ÁSZ elnöke részére megküldött (1. számú melléklet).

Az ÁSZ elnöke a Várpalotai Közülemi Kft. intézkedési tervét 2017. február 20-án kelt V-0727-250/2016 iktatószámú tájékoztatása alapján elfogadta (2. számú melléklet).

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2017. január 26-i rendkívüli ülésén a 6/2017. (I.26.) képviselő-testületi határozatával elfogadta az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításaihoz, valamint az elnöki figyelemfelhíváshoz kapcsolódó feladatok végrehajtására vonatkozó intézkedési tervet.

Az ÁSZ elnöke Várpalota Város Önkormányzata intézkedési tervét 2017. február 20-án kelt V-0727-252/2016. iktatószámú tájékoztatása alapján elfogadta (3. számú melléklet).

A Várpalotai Közülemi Kft. ügyvezető igazgatója az intézkedési tervnek megfelelően igazgatói utasításban rendelte el határidő és felelős személyek megjelölésével a végrehajtandó feladatokat.

Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtására az alábbiak szerint került sor:

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a Várpalotai Közülemi Kft. ügyvezetőjének és azok végrehajtása:

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.

Intézkedés végrehajtása: A Társaság aktualizálta Számviteli Politikáját és Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatát, a kifogásolt hiányosságok pótlását tartalmazza az új szabályzat. Az aktualizálás határidőben megtörtént.

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.

Intézkedés végrehajtása: A Társaság határidőben aktualizálta Üzletszabályzatát, a kötelező módosítást elvégezte. Jóváhagyására 2017. május 17-én került sor.

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.

Intézkedés végrehajtása: A Társaság 2017. évben a 81/2017. (V.25.) képviselő-testületi határozattal elfogadott új szabályzat alapján készítette el Üzleti tervét. 2018. évben a már előkészítés alatt álló Üzleti terv a februári Képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre a szabályzat szerinti formában és tartalommal. Az új szabályzat szerint a Társaság 2017. évben féléves eredményéről beszámolt a Felügyelő Bizottság és a Tisztelt Képviselő-testület részére a terv-tény adatokat tartalmazó eredménykimutatással és főkönyvi kivonattal, amelyet a 173/2017. (IX.21.) képviselő-testületi határozattal elfogadott.

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

Intézkedés végrehajtása: A Társaság honlapján határidőben közzé tette a Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 57/C. § (4) a)-f) pontjaiban foglalt adatokat, információkat. A belső adatvédelmi felelős kinevezése 2016. december 19-én megtörtént, akinek a munkaköri leírásában az egyéb kötelezően ellátandó feladatok között szerepeltetésre került a belső adatvédelmi felelős megnevezés, illetve feladatai az adatvédelemmel és adatbiztonsággal kapcsolatos tevékenységekkel kibővültek. A belső adatvédelmi nyilvántartást a Társaság elkészítette, adatkezelési célok szerepeltetésével, amelyből egy rendelkezik nyilvántartási számmal.

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 támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	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., 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 Közüzemi Kft.-nél az Állami Számvevőszék (ÁSZ) által 2016 évben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések vizsgálata	A Várpalotai Közüzemi Kft. intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Az ÁSZ jelentés közzétételének napjától a belső ellenőrzés megkezdésének napjáig tartó időszak	Várpalotai Közüzemi Kft.

Az elnöki figyelemfelhívás kapcsán a javaslatok és azok végrehajtása:

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 Közüzemi 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.

Intézkedés végrehajtása: A Várpalotai Közüzemi Kft. távhőszolgáltatási tevékenységének mérésére szolgáló kritériumrendszer elkészült. A kritériumrendszer tartalmaz minden olyan mutatószámot, mely az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas. A javaslat alapján összeállított kritériumrendszer a képviselő-testület elé be lett terjesztve elfogadásra.

2. Javaslat: Az Önkormányzat a Társasággal közösen kísérje 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 lejáró vagyonkezelői és bérleti szerződések újra kötése során szerződő felek kiemelt figyelmet fordítanak a távhőszolgáltatás közfeladat-ellátás minőségét biztosító vagyonkezelési és tárgyi eszközök amortizációs pótlására, ennek szerződésekben történő rögzítésére.

Intézkedés végrehajtása: Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 212/2017. (XII.14.) határozatával jóváhagyta a Várpalotai Közüzemi Kft. és Várpalota Város Önkormányzata közötti új vagyonkezelési szerződést a Fűtőműre és a benne lévő eszközökre, melyben előírásra került az amortizáció összegével megegyező felújítás és beruházási kötelezettség a Kft. részére.

3. Javaslat: 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.

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 szóló 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 vezetett nyilvántartásában.

Intézkedés végrehajtása: Az elnöki figyelemfelhívásban meghatározott feladatok szerepelnek az integrált kockázatkezelési rendszerben, a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között. A megtett intézkedések szerepelnek a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.

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

Várpalota, 2018. február 6.

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 2018. február 9-i rendkívüli ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2018. (II.9.) képviselő-testületi
határozat:**

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Elnöke által elfogadott Várpalotai Közüzemi Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzési jelentés megállapításai vonatkozásában, az intézkedési terv végrehajtásáról készült beszámolót elfogadja.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal

Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2018. február 9.

Campanari-Talabér Márta
polgármester

dr. Ignáczi Anita Éva
jegyző