

Előterjesztő: Szitka Péter  
polgármester

Készítette: dr. Szuromi Krisztina  
jegyző

**Tárgy: Javaslat a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. Állami Számvevőszéki ellenőrzése kapcsán küldött elnöki figyelemfelhívó levéllel kapcsolatos intézkedésekre**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Állami Számvevőszék az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése keretében a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási közfeladat ellátását, továbbá Kazincbarcika Város Önkormányzata tulajdonosi joggyakorlását ellenőrizte 2014. évben.

2015. június 5-én küldte meg az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft.” ellenőrzéséről készített- V-0718-058/2015 iktató számú - jelentését.

Az Állami Számvevőszék jelentésének intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője felé az alábbiak voltak:

1. Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében:
  - a.) gondoskodjon a Barcika Szolg. Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Számv. tv.) meghatározott eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályzatának elkészítéséről, továbbá a leltározási szabályzatának kiegészítéséről az üzemeltetésre, vagyonkezelésre átvett eszközök leltározásának előírásai vonatkozásában, valamint végezze el a számlarend aktualizálását a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően;
  - b.) jelöljön ki belső adatvédelmi felelőst, készítsen belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, valamint a Kft.-nél vezessen adatvédelmi nyilvántartást

2. Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ennek keretében:

- a.) intézkedjen a Barcika Szolg Kft. vásárolt eszközeinek megfelelő elszámolásáról, valamint az elszámolásaihoz kapcsolódó bizonylat megőrzési kötelezettség teljes körű betartásáról;
- b.) aktualizálja az önköltség számítási szabályzatot, melynek keretében jelenítse meg a közfeladatra vonatkozó szétválasztás követelményrendszerét és ahhoz alakítsa ki a megfelelő nyilvántartási hátteret.

Az Önkormányzat, mint tulajdonos részére a jelentés intézkedést igénylő javaslattal nem élt.

A jelentésnek a közfeladat - ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése kapcsán a tulajdonost érintő megállapításai az alábbiak voltak:

*„ Az ellenőrzött időszak üzleti terveinek felépítése megegyezett, azok tartalmazták az eredmény kimutatást, továbbá szolgáltatási áganként a nettó árbevétel és igénybevett szolgáltatások, valamint az anyag- és bérköltségek tervezett alakulását. A számviteli mérleg adatainak tervezésén és a költségek jogcímenkénti kimutatásán túl az üzleti tervek nem tartalmazták a távhőszolgáltatási tevékenységre vonatkozó ágazati elemzést, megvalósíthatósági tanulmányt, kockázatelemzést, cash-flow kimutatást és pénzügyi mutatókat, valamint nem mutatták be a fedezeti és megtérülési pontokat.”*

*„ A közszolgáltatási szerződésben előírták, hogy a Barcika Szolg Kft.-nek két évente a közszolgáltatással összefüggő beszámolója keretében, reprezentatív mintán alapuló ügyfél elégedettségi felmérést kell végeznie, és annak eredményéről készült jelentést, intézkedési tervet az Önkormányzat rendelkezésére bocsátania. A Képviselő-testület a távhőszolgáltatási feladat ellátásáról készített beszámolókat határozataival elfogadta, azonban a beszámolók a közszolgáltatási szerződésben előírt ügyfél elégedettségi felmérést nem tartalmazták.”*

A Barcika Szolg Kft. gazdálkodásának szabályozottsága kapcsán szintén az üzleti tervekkel kapcsolatban megállapította a jelentés az alábbiakat:

*„ Az elkészített üzleti tervek nem voltak összhangban az Önkormányzat 2007-2010.évi gazdasági programjával és 2007-2013. évekre szóló gazdasági stratégiájával, valamint az Integrált Városfejlesztési Stratégiával és a vagyongazdálkodási koncepcióval, mivel az azokban megfogalmazott, távhőszolgáltatással kapcsolatos fejlesztési ( beruházási, felújítási) és karbantartási feladatokat nem tartalmazták.”*

A Barcika Szolg Kft. megküldte az Állami Számvevőszék részére az intézkedési tervét, majd 2015. október 12-én a módosított intézkedési tervét. ( A tervezett intézkedések egyike sem igényelt képviselő-testületi döntést.)

Az Állami Számvevőszék 2015. november 20-i keltezésű – V-0718-069/2015. iktatószámú- levelében az intézkedési tervet elfogadta.

2017. február 9.-én az Állami Számvevőszék e-mailben kereste meg Kazincbarcika Város Polgármesterét azzal, hogy a mellékletként csatolt V-0718-052/2015. iktatószámú – 2015. június 1-jei keltezésű - általuk 2015. december 3-án postázott elnöki figyelemfelhívó levelükre választ nem kaptak. Ezúton kérik, hogy a levéllel kapcsolatos tervezett/megtett intézkedésekről mielőbb tájékoztatást kapjanak. ( A hivatkozott levél a Polgármesteri Hivatalban nem lelhető fel.)

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (6) bekezdése értelmében:

„(6) Az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében - ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő - figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül - testületi szerv a soron következő ülésén - köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.”

Figyelemfelhívó levelében az Állami Számvevőszék elnöke javasolta, hogy a polgármester kezdeményezze az alábbiakat:

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló fordítson nagyobb figyelmet a Barcika Szolg Kft. gazdálkodására, az üzleti tervek és a Kft. beszámolóit tartalmával kapcsolatban fogalmazza meg a tulajdonosi elvárásait, ezek között gondolja át a közfeladat-ellátás mennyiségi és minőségi elvárásainak meghatározását;
- az Önkormányzat mint tulajdonosi joggyakorló határozzon meg a társaság számára a közszolgáltatási tevékenység mérésére alkalmas kritériumrendszert, ennek keretében az ellátás színvonala értékeléséhez szükséges szakmai követelményeket, továbbá a szakmai feladat-ellátás gazdaságosságának, hatékonyságának mérésére alkalmas mutatószámokat annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;
- az önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a kinnlevőség állomány eredményesebb behajtásának módjait, hosszabb távon az érintettek fizetői körben tartását.

Fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület az alábbi elvárásait fogalmazza meg a tulajdonos Barcika Centrum Kft-n keresztül a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. felé.

- 1.) A Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. – jóváhagyásra Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztett - üzleti tervének a számviteli mérleg adatainak tervezésén és a költségek jogcímenkénti kimutatásán túl tartalmaznia kell az alábbiakat:

- a távhőszolgáltatási tevékenységre vonatkozó ágazati elemzést,
- kockázatelemzést,
- cash-flow kimutatást és pénzügyi mutatókat.

Az üzleti tervek készítésénél fokozott figyelmet kell fordítani arra, hogy összhangban legyen az Önkormányzat mindenkor gazdasági programjában, gazdasági stratégiájában, valamint az Integrált Városfejlesztési Stratégiájában és vagyongazdálkodási koncepciójában megfogalmazott távhőszolgáltatással kapcsolatos fejlesztési (beruházási, felújítási) és karbantartási feladatokkal.

- 2.) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Barcika Centrum Kft. határozzon meg a Barcika Szolg Kft. 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, melyet jóváhagyás végett Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé kell terjesztenie.

A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. közszolgáltatással összefüggő - jóváhagyásra Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztett – közszolgáltatási tevékenységre vonatkozó beszámolója tartalmazza a reprezentatív mintán alapuló ügyfél elégedettségi felmérés eredményén alapuló jelentést, intézkedési tervet.

- 3.) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy készüljön javaslat arra vonatkozóan, hogy a Barcika Szolg Kft. kintlévőségeinek behajtása milyen módon tehető eredményesebbé és hatékonyabbá, és a javaslat jóváhagyásra kerüljön a Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

Kazincbarcika, 2017. március 1.

## **Határozati Javaslat**

### **Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2017.(III.1.) számú határozata**

#### **a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. Állami Számvevőszéki ellenőrzése kapcsán küldött elnöki figyelemfelhívó levéllel kapcsolatos intézkedésekről**

**Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést  
megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:**

- 1.) A Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. – jóváhagyásra Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztett - üzleti tervének a számviteli mérleg adatainak tervezésén és a költségek jogcímenkénti kimutatásán túl tartalmaznia kell az alábbiakat:
- a távhőszolgáltatási tevékenységre vonatkozó ágazati elemzést,
  - kockázatelemzést,
  - cash-flow kimutatást és pénzügyi mutatókat.

Az üzleti tervek készítésénél fokozott figyelmet kell fordítani arra, hogy összhangban legyen az Önkormányzat mindenkor gazdasági programjában, gazdasági stratégiájában, valamint az Integrált Városfejlesztési Stratégiájában és vagyongazdálkodási koncepciójában megfogalmazott távhőszolgáltatással kapcsolatos fejlesztési (beruházási, felújítási) és karbantartási feladatokkal.

Felelős: a Barcika Centrum Kft. ügyvezetője  
a Barcika Szolg Kft ügyvezetője

Határidő: a mindenkor üzleti tervek készítése

- 2.) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Barcika Centrum Kft. határozzon meg a Barcika Szolg Kft. 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, melyet jóváhagyás végett Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé kell terjesztenie.

Felelős: a Barcika Centrum Kft. ügyvezetője  
Határidő: 2017. május 31.

- 3.) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy a Barcika Szolg Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft. közszolgáltatással összefüggő - jóváhagyásra Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztett – közszolgáltatási tevékenységre vonatkozó beszámolója tartalmazza a reprezentatív mintán alapuló ügyfél elégedettségi felmérés eredményén alapuló jelentést, intézkedési tervet.

Felelős: a Barcika Centrum Kft ügyvezetője  
a Barcika Szolg Kft ügyvezetője

Határidő: a mindenkori közszolgáltatással összefüggő szakmai beszámoló készítése

- 4.) A Képviselő-testület egyetért azzal, hogy készüljön javaslat arra vonatkozóan, hogy a Barcika Szolg Kft. kintlévőségeinek behajtása milyen módon tehető eredményesebbé és hatékonyabbá, és a javaslat jóváhagyásra kerüljön a Képviselő-testület elé.

Felelős: a Barcika Centrum Kft ügyvezetője  
a Barcika Szolg Kft ügyvezetője

Határidő: 2017. május 31.