

5. számú előterjesztés

Egyszerű többség
4 határozati javaslat

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2013. március 7-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Hulladékgazdálkodással kapcsolatos döntések

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester
Beszámoló tekintetében: Somfalvi József ügyvezető, ÖKO-Dombó Kft.

Készítette: Városüzemeltetési Iroda

Tárgyalta: Városgazdálkodási Bizottság
Pénzügyi Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: Somfalvi József ügyvezető, ÖKO-DOMBÓ Kft.

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Kovács Gyula, Pénzügyi Iroda vezetője

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A jelen napirendi pont keretében több, hulladékgazdálkodással illetve az ÖKO-DOMBÓ Kft. (a továbbiakban Kft.) működésével kapcsolatos kérdés megtárgyalására tesztek javaslatot. Az átláthatóság kedvéért az alábbiak szerint foglalom össze a megtárgyalandó pontokat.

- I. A Kft. (és a közszolgáltatás) finanszírozásának érdekében lefolytatott vizsgálat eredménye;
- II. A Kft. 2012. évi beszámolójának elfogadása;
- III. Döntés a zöldhulladék gyűjtéséről.

I.

A képviselő-testület a 8/2013. (I.31.) Kt. határozattal bízott meg az ÖKO-DOMBÓ Kft. finanszírozási problémáinak kivizsgálásával és a szükséges döntésekre vonatkozó javaslattétellel.

A fenti határozatban foglaltak végrehajtása érdekében több alkalommal is egyeztettünk az ÖKO-DOMBÓ Kft. (a továbbiakban Kft.) ügyvezetőjével. A vizsgálat eredményéről az alábbiak szerint nyújtok tájékoztatást és egyben javaslatot teszek a szükséges intézkedések megtételére.

Javaslatok:

1. A számlázási rend módosítása;
2. A hulladékudvar üzemeltetésének átgondolása;
3. A kötelező szelektív gyűjtés bevezetése;
4. A díjkompenzációs kérelemmel kapcsolatos kérdések megtárgyalása.

A vizsgálat során több olyan megoldási lehetőség is szóba került, amely még előkészítést igényel, így például szóba került a Kft. által lízingelt KXV-764 forgalmi rendszámú jármű tartozások fejében történő átadása a Dél-Kom Kft.-nek. Tekintettel arra, hogy a járművet a Kft. még augusztusig lízingeli, ennek végrehajtása további előkészítést igényel.

Indokolt felülvizsgálni a társasházak esetében előírt minimum 4 liter/nap/lakos keletkező hulladékmennyiséget, mert a korábbi évek tényadatai alapján nem megalapozott (a tényleges hulladékmennyiség ennél több).

1. A települési szilárd hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásról szóló 34/2002.(XII.12.) önkormányzati rendelet 12/A. § (2) bekezdése értelmében a közszolgáltatási díjat havonta kell fizetni a Szolgáltató által kibocsátott számla alapján. Az ügyvezető által benyújtott javaslat ezzel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

„A jelenlegi gyakorlat szerint havonta készítjük el a szolgáltatás számláit, ami havonta nettó 258 000 Ft költséget jelent, mely a nyomtatvány előállítására és a szám-

lalevelek kihordásának díjából áll. Ehhez az összeghez a postai csekk feldolgozásának költsége átlagosan 880 000 Ft + ÁFA adódik hozzá. Amennyiben a szükséges rendeletmódosítás után 6 alkalommal nem állítanánk ki számlát, az 6 000 000 Ft megtakarítással lehetne számolni.”

A számlázási gyakoriság csökkentését javaslom támogatni. A döntés végrehajtása a rendelet módosítását igényli, amennyiben azzal a képviselő-testület egyetért, a következő rendes ülésre előkészítjük a rendeletmódosítást (a rendelet felülvizsgálata a munkaterv szerint a március 28-i ülésre kerül betervezésre).

2. Az Erzsébet utcai hulladékudvart a Kft. vállalkozói szerződés alapján (tehát nem a közszolgáltatás keretében), havi díj ellenében üzemelteti. Az udvar nyitvatartási ideje hétfőtől péntekig: 10-18 óráig, szombaton: 10-16 óráig tart. Tekintettel arra, hogy az üzemeltető szakszemélyzet jelenlétét köteles biztosítani, a nyitvatartási idő korlátozásával a költségek csökkenthetőek lennének. A települési szilárd hulladék kezelésére szolgáló egyes létesítmények kialakításának és üzemeltetésének részletes műszaki szabályairól szóló 5/2002. (X. 29.) KvVM rendelet 14.§-a értelmében *a hulladékgyűjtő udvar nyitva tartását a helyi igényeknek megfelelően, a lakossági időbeosztás figyelembevételével kell kialakítani, biztosítva a délutáni és a hétfégi lakossági használatot is, figyelemmel a más jogszabályokban előírtakra.*

A fentiek értelmében az udvar nyitvatartási idejére vonatkozóan szigorú központi szabályozás nincs. Az előbbieket miatt javaslom, hogy a képviselő-testület kérje fel az ügyvezetőt, hogy az udvar látogatására vonatkozó adatok figyelembe vételével tegyen javaslatot a nyitva tartási idő korlátozására úgy, hogy az udvar nyitva tartása a délutáni és hétfégi használatot is lehetővé tegye. Tekintettel arra, hogy a kft. – a fent már leírtak szerint – vállalkozási tevékenység keretében üzemelteti az udvart, a nyitva tartás korlátozása a vállalkozói díj csökkentését kell eredményezze.

Az üzemeltető előzetes álláspontja szerint a nyitva tartási idő lerövidítésével, 4 órás munkarendben foglalkoztatva 1 dolgozóval csökkenthető a létszám, a munkabérével és annak járulékaival csökkentve a működtetés költségeit. Ez havonta legalább 300.000,- Ft körüli összeget jelenthet.

Az udvar nyitva tartási időn kívüli őrzését a Kft. a bezárt hulladéklerakó őrzése tárgyában, 2005. május 3-án kötött megbízási szerződés keretében biztosítja. A folyamatban lévő rekultivációs munkálatok idejére az őrzési feladatokat a lerakó tekintetében 2012. április 13. napjától szüneteltettük (ezzel havi nettó 300.000 forintos megtakarítást elérve).

Az 5/2002. (X. 29.) KvVM rendelet 10. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a hulladékgyűjtő udvart a begyűjtött hulladékok környezetszennyezést kizáró elhelyezése, valamint az illetéktelen behatolás megelőzése érdekében körül kell keríteni, és őrizni kell. Az őrzés módjával kapcsolatban a KvVM rendelet konkrét előírást nem tartalmaz, az álláspontunk szerint nem kizárólag „élőerős”, hanem technikai őrzéssel, távfelügyelettel is megvalósulhat. Ez utóbbi a lerakó és az udvar őrzésének nettó 450.000 forintos költségéhez képest jelentősen olcsóbb lehet. Javaslom, hogy a képviselő-testület mondja ki a lerakó őrzésére 2005. május 3-án megkötött szerző-

dés megszüntetésére irányuló szándékát és kérje fel az ügyvezetőt arra, hogy az udvar őrzése céljából beszerzendő technikai eszközökre tegyen javaslatot.

3. Tekintettel arra, hogy a közszolgáltató idei évben megemelkedett költségei elsősorban a lerakási járulékból fakadnak, vizsgáljuk annak lehetőségét, hogy a lerakóba kerülő hulladék mennyiségét csökkentjük. A Ht. 39.§ (5) bekezdése értelmében önkormányzati rendelet az ingatlantulajdonost kötelezheti a települési hulladék meghatározott anyagfajta - így különösen a papír, fém, műanyag, építési-bontási, illetve üveg - vagy hulladéktípusok szerinti elkülönített gyűjtésére. A települési önkormányzat közmeghallgatást köteles tartani a települési hulladék elkülönített gyűjtésének bevezetésével kapcsolatos döntések meghozatala előtt.

1. Határozati javaslat

1. *Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy az ÖKO-DOMBÓ Kft. a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatás díját negyedévente számlázza a szolgáltatás igénybe vevőinek.*
2. *A Képviselő-testület egyetért az ÖKO-DOMBÓ Kft. által üzemeltetett Erzsébet utcai hulladékudvar nyitva tartási idejének korlátozásával és felkéri az ügyvezetőt arra, hogy tegyen javaslatot úgy, hogy az udvar nyitva tartása a délutáni és hétvégi használatot is lehetővé tegye. A javaslatnak tartalmaznia kell a csökkentett nyitva tartás miatti vállalkozói díjcsökkentésre vonatkozó javaslatot is.*
3. *A Képviselő-testület kinyilvánítja az ÖKO-DOMBÓ Kft.-vel a bezárt hulladéklerakó őrzésére 2005. május 3-án megkötött szerződés megszüntetésére irányuló szándékát és az ügyvezetőt felkéri arra, hogy az Erzsébet utcai hulladékudvar őrzése céljából beszerzendő technikai eszközökre tegyen javaslatot.*
4. *A Képviselő-testület támogatja a hulladékok kötelező elkülönített gyűjtésének bevezetését és felkéri a polgármestert, hogy annak részleteit dolgozza ki és terjessze a képviselő-testület elé. A részletes előterjesztésnek tartalmaznia kell a várható bevétel - és kiadásnövekedés kalkulációját.*
5. *A képviselő-testület javasolja a taggyűlésnek a Kft. felügyelő bizottsága megbízását azzal, hogy vizsgálja meg a társaság részéről igénybe vett külső fuvar hatékonyságát, a szállítójárműveken alkalmazott munkavállalók munkaidejének kihasználtságát és a munkavállalóknak biztosított juttatások indokoltságát. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a döntést a taggyűlésen képviselje.*
6. *A képviselő-testület a polgármester által az ÖKO-DOMBÓ Kft. finanszírozási problémáival kapcsolatban lefolytatott vizsgálat eredményét elfogadja és felkéri a polgármestert, hogy a határozat végrehajtásához szükséges rendeletmódosítást terjessze a testület elé.*

Határidő: *azonnal – a határozat továbbítására
a márciusi rendes ülés – a rendeletmódosítás előterjesztésére*

az áprilisi rendes ülés - a 4. pont szerinti előterjesztés benyújtására

Felelős: polgármester

Végrehajtásért felelős: Városüzemeltetési Iroda

4. A közszolgáltató által benyújtott díjkompenzációs javaslatot a képviselő-testület a 2012. szeptember 27-i ülésén tárgyalta. Az akkor elfogadott 287/2012. (IX.27.) Kt. határozattal a kompenzációs igény elutasításra került. A települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj megállapításának részletes szakmai szabályairól szóló 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet 3.§ (5) bekezdése értelmében, ha a közszolgáltatási díjat az önkormányzat a rendelet alapján számított díjnál alacsonyabb mértékben állapítja meg, a különbséget díjkompenzáció formájában köteles a közszolgáltatónak megtéríteni. A Ht. 44.§-a értelmében a közszolgáltató a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységéről - ideértve bevételeit és kiadásait - évente beszámolót készít, és azt a települési önkormányzatnak, valamint az OHÜ-nek benyújtja. Az előbbieket miatt javaslom, hogy a díjkompenzációs igényről a beszámoló benyújtását követően tárgyaljunk. Díjkompenzációra – álláspontom szerint – kizárólag abban az esetben kerülhet sor, ha a beszámolóban foglaltak szerint a megállapított díjból fakadó bevétel a közszolgáltató költségeit nem fedezte, és ez abból fakad, hogy a képviselő-testület a díjat nem megfelelően (a javasoltnál alacsonyabb összegben vagy késedelmesen) állapította meg. Ezzel kapcsolatban felhívom a tisztelt képviselő-testület figyelmét arra, hogy a tavalyi évben (április 15. napjáig) a díj emelését törvény zárta ki, ez a képviselő-testület működésén kívül eső ok.

2. Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri az ÖKO-DOMBÓ Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2012. évi hulladékgazdálkodási közszolgáltatási tevékenységéről szóló, a bevételeit és kiadásait is tartalmazó beszámolót 2013. március 31-ig nyújtsa be a képviselő-testületnek.

A képviselő-testület felkéri az ügyvezetőt arra, hogy a 2012. évi, taggyűlés által elfogadott díjemelési javaslat késedelmes elfogadása miatti bevételkiesés összegét mutassa ki.

Határidő: azonnal – a határozat továbbítására

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Városüzemeltetési Iroda

II.

A Kft. ügyvezetője benyújtotta a társaság 2012. évi beszámolóját, amely az előterjesztés mellékletében olvasható.

3. Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet-és Hulladékgazdálkodási Kft. 2012. évi éves beszámolóját és üzleti jelentését.

A beszámolót és az üzleti jelentést valamint ezeknek megfelelően az eszközök és a források végösszegét egyezően 65 603 e Ft mérleg főösszeggel, a mérleg szerinti eredményt 3 772 eFt veszteséggel elfogadja.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a Kft. soron következő taggyűlésén a döntést képviselje.

Határidő: azonnal – a határozat továbbítására

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Városüzemeltetési Iroda

III.

A 202/2012. (VI. 28.) Kt. határozat 2. pontja értelmében 2012. november 30-ig a Kft. látta el a zöldhulladék elszállításával kapcsolatos feladatokat. A január 1-jén hatályba lépett, a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban Ht.) 39.§ (4) bekezdése értelmében ha az ingatlantulajdonos a biohulladék komposztálásáról saját maga nem gondoskodik, a biohulladékot elkülönítetten gyűjti, és a közszolgáltatónak úgy adja át, hogy a biohulladék komposztálhatósága, illetve lebontása biztosítható legyen.

A Ht. 42.§ (1) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás keretében a közszolgáltató az ingatlantulajdonos által a közszolgáltató szállítóeszközéhez rendszeresített gyűjtőedényben gyűjtött települési hulladékot az ingatlantulajdonostól átveszi és elszállítja - ideértve a háztartásban képződő biohulladék, a vegyes hulladék, illetve az elkülönítetten gyűjtött hulladék elszállítását is. A törvény értelmében biohulladék a biológiailag lebomló, parkokból származó vagy **kerti hulladék**, háztartásokban, éttermekben, étkeztetőkben és kiskereskedelmi tevékenységet folytató létesítményekben képződő élelmiszer- és konyhai hulladék, valamint az ezekhez hasonló, élelmiszer-feldolgozó üzemekben képződő hulladék.

A fentiek értelmében a közszolgáltató köteles a biohulladékot az ingatlantulajdonostól átvenni. Ennek végrehajtása érdekében javaslom a közszolgáltatási szerződést és a rendeletet módosítani. Javaslom továbbá azt is, hogy a biohulladék elszállításának díját az önkormányzat a közszolgáltatónak számla ellenében térítse meg.

Felmerült annak a lehetősége, hogy a közszolgáltató a biohulladék elszállításához alvállalkozót venne igénybe. A Ht. ezt nem zárja ki, ezért javaslom, hogy a képviselő-testület járuljon hozzá.

A zöldhulladék megfelelő és olcsó elhelyezése megoldandó feladat. Megoldási lehetőség a „Perekac” településrészen kialakítható komposztáló telep. A telep létesítése engedélyköteles, a szükséges műszaki feltételek felmérése még folyamatban van. A kialakításhoz meg kell várni a településszerkezeti terv és a helyi építési szabályzat folyamatban lévő módosításának hatályba lépését.

4. Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a településen keletkező zöld-hulladék havi egyszeri elszállításával 2013. október 31-ig az ÖKO-DOMBÓ Kft.-t bízta meg legfeljebb nettó 250.000,- Ft + ÁFA/hó díjon. A képviselő-testület a szállítási napok meghatározásával és közzétételével a polgármestert bízta meg.

A képviselő-testület hozzájárul ahhoz, hogy a Kft. a teljesítéshez alvállalkozót vegyen igénybe.

A képviselő-testület hozzájárul az ÖKO-DOMBÓ Kft.-vel fennálló közszolgáltatási szerződés a határozatban foglaltakkal történő kiegészítésével és felhatalmazza a polgármestert a szerződés-módosítás aláírására.

Határidő: 2013. március 20.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Városüzemeltetési Iroda

Dombóvár, 2013. március 5.

Szabó Loránd
polgármester

----- Original Message -----

From: [Pénzügy Dombóvár](#)

To: [ÖKO-DOMBÓ Kft.](#)

Sent: Tuesday, February 26, 2013 9:44 AM

Subject: 2012.évi beszámoló Öko-Dombó

DOMBÓVÁR VÁROS POLGÁRMESTERE

Szám: VIII. 216/2013.

Ügyintéző: Kovács Gyula

Tárgy: 2012. évi beszámoló

ÖKO-DOMBÓ Kft.

Somfalvi József

részére

Dombóvár

Ady E. u. 8.

7200

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 4.§-a alapján a gazdálkodónak beszámolót kell készíteni az üzleti év könyveinek zárását követően.

A mérleg és eredmény kimutatás mellett kérjük szíveskedjen a kiegészítő mellékletet és a részletes könyvvizsgálói jelentést is megküldeni a 2012. évről.

Az önkormányzat legalább többségi tulajdonú gazdasági társaságában a tulajdonos által megbízott ügyvezető a gazdasági társaság legfőbb szervének döntéseiről és a társaság gazdasági eredményeiről évente egyszer a képviselő-testületet köteles tájékoztatni az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 10/2011.(III.4) önkormányzati rendelet 25.§. (4) bekezdése értelmében.

A csatolt mérleg és eredmény kimutatás nem tartalmaz elegendő információt a gazdálkodás megítéléséről, emiatt a kért dokumentumok csatolását kérjük kiemelten, valamint a további információkat az alábbiakban:

- A hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLVV törvény 29.§-a alapján a közszolgáltató köteles a közszolgáltatói tevékenységéről évente költségelszámolást készíteni, és azt a települési önkormányzatnak benyújtani. Kérjük szíveskedjen benyújtani a beszámolót, mely a kötelezően ellátandó közszolgáltatás szigorúan elkülönített költségeit, elszámolását és díját tartalmazza.

A mérleg tételek esetén kérjük indokolni:

- Az elszámolt értékcsökkenési leírás (10.061eFt) ellenére a befektetett eszközök értéke jelentősen csökkent.
- Mi okozza a követelések összegének 30%-os emelkedését.
- Kérjük szíveskedjen részletezni az értékvesztés alakulását a 2011. december 31-i, illetve a 2012. december 31-i állapotba kérjük megadni a követelések eredeti nyil-

vántartási értékét, 2012. évben elszámolt, illetve visszaírt értékvesztés összegét, illetve a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét. A követeléseket kérjük fizetési határidő lejáta alapján csoportosítani a két időpontban.

- Kérjük indokolni, mi okozta a kötelezettségek növekedését, a hosszú lejáratú kötelezettségből mennyi a mérleg forduló napját követő évben esedékes törlesztés.
- Kérjük indokolni és részletezni a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek okát és növekedését, kérjük bemutatni a kapcsolt vállalkozások fele éves szinten elszámolt összegek kimutatását 2011. és 2012. évre.
- Kérjük indokolni, hogy 25 %-os közszolgáltatási díjemelés ellenére a Kft. nettó árbevétele csak 1,4 %-kal emelkedett.
- Kérjük kimutatni, mi indokolta az igénybevett szolgáltatások 22,9 %-os növekedését, kérjük az egyes szolgáltatásokra kifizetett összeg részletezését.
- Mi indokolta a bérköltség 7,8 %-os növelését az előző évhez viszonyítva, a számla levelek kihordására kifizetett összeg melyik egyéb ráfordításnál jelentkezett, mint csökkentő tényező.
- A hulladékudvar üzemeltetésének csökkentése a költségeknél mekkora összegű megtakarítással járt, és ez milyen tételeknél jelentkezik.

A ügyvezető prémium feladatai esetében kérjük indokolni az alábbiakat:

- Kötelezettség alacsonyabb a bázisnál, a mérlegadatok alapján a kötelezettség összege 2011. december 31-én 45.842eFt, 2012. december 31-én 54.258 eFt, tehát magasabb az érték.
- Értékvesztés részletezése az előzőek szerint.
- Hulladékudvar költségeit és bevételét nem mutatta ki, a beküldött anyag alapján a bevétel elmaradása 13.943 eFt, mely meghaladja a költségek csökkenését (12.167eFt).

A 287/2012.(IX.27.Kt. határozat alapján az önkormányzat a Kft. díjkompenzációs igényét nem fogadta el.

A kilábalási lehetőségek esetén a hulladékudvar üzemeltetés havi bevételét és kiadását is javasoljuk bemutatni.

Dombóvár, 2013-02-25

Tisztelettel:

Szabó Loránd

DOMBÓVÁR VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Dombóvár
Szent István tér 1.
7200

Szabó Loránd
polgármester

Tisztelt Polgármester Úr!

Levelére válaszolva tájékoztatom, hogy a kért kiegészítő melléklet és az üzleti beszámoló tartalmazza minden feltett kérdésre a választ.

- A közszolgáltatói tevékenységéről éves költségelszámolását és a díját tartalmazza.

2012.	Közszolgáltatás	
	Lakossági hulladékszállítás 9111	Ipari közszolgáltatás 9115
Árbevétel	118 673 160	22 690 054
Egyéb bevétel	1 300 534	245 946
Pénzügyi bevétel	549 580	103 932
Rendkívüli bevétel		
<i>Összesen</i>	<i>119 222 740</i>	<i>23 039 932</i>
<i>Közvetlen ráfordítás</i>	<i>114 918 801</i>	<i>23 018 674</i>
Gázolaj(5122)	6 988 000	1 336 091
Benzin(5121)	574 098	117 208
Kenőolaj(5123)	33 633	6 431
Munkaruha, védőruha ktsg.(514)	231 721	44 305
Nyomtató, irodaszer(515)	402 801	82 236
Tisztítószer, tisztító eszközök(516)	74 247	14 194
Alkatrész(517)	38 691	7 398
Hulladékudvar áramdíja (518)		
Egyéb máshova nem sorolt anyagok(519)	222 469	42 536
Szállítás, rakodási díj(521)	20 202 216	3 827 410
Bérleti díj(522)	3 143 300	600 992
Karbantartási költség(523)	2 814 682	538 161
hirdetés, reklám, propaganda költségek(524)	190 350	36 425
Kiküldetés költsége(526)	155 011	29 633
Könyvviteli szolgáltatás költsége(527)	369 644	70 663
Könyvvizsgálat díja(528)	335 978	64 228
Postaköltség.(5291)	995 648	124 456
Telefon költség (5292)	419 615	80 216
Oktatás, továbbképzési költség(5294)	72 796	13 916
Szelektív hull. begyűjtői díj(5295)		
Hulladéklerakás díja(5298)	26 438 699	5 459 424
Egyéb igénybe vett szolgáltatás(5299)	8 098 243	1 564 995
Hatósági, szolg. díjak, illetékek(531)	106 146	20 292
Pénzügyi szolg. díjak(532)	6 945 534	1 327 749
Biztosítási díjak(5331)	877 176	167 686

Bérköltség(541)	18 049 897	3 911 835
Megbízási díj(542)	140 577	30 466
Üzleti vendéglátás(55111)	42 709	9 256
Dolgozók étkezési térítései(5512)	448 088	97 111
Keresőképtelenség napjára jutó betegsz.(5513)	80 841	17 520
Tiszteletdíj FEB tagoknak(5516)	1 071 897	232 305
Táppénz hozzájárulás(5517)	15 393	3 336
Egészségpénztár(5523)	108 947	23 611
Életbiztosítás (5524)	128 862	27 927
Kereskedelmi utalvány (5525)	1 327 245	287 645
Egészségpénztár adomány(5526)	678 282	147 000
Beiskolázási támogatás(5527)	32 684	7 083
Szociális hozzájárulás(561)	4 647 969	1 007 324
Egészségügyi hozzájárulás(562)	530 074	114 879
Szakképzési hozzájárulás(564)	291 018	63 070
Természetbeni juttatások utáni SZJA(5651)	383 124	83 032
Terv szerinti értékcsökkenés(571)	7 155 862	1 368 185
Egy összegben elszámolt écs (572)	54 635	10 446
Közvetett ráfordítás	4 093 656	683 615
ELÁBÉ		
Alvállalkozói díjak		
Értékesített tárgyi eszközök értéke		
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	269 198	51 461
Kerekítés	12 227	2 363
Értékvesztés elszámolása	189 367	36 201
Gépjármű adó	248 109	10 671
Innovációs járulék	325 100	62 826
APEH cégautó adó	77 275	14 772
Kerekítési különbözet	203	39
Lízing kamat	424 538	18 260
Hitelkamat	115 855	22 148
Árfolyamveszteség		
Helyi iparűzési adó	2 191 000	418 844
Társasági adó	240 784	46 030
Egyéb ráfordítás		
Eredmény	210 282	- 662 357

A mérleg tételek esetén kérjük indokolni:

- *Az elszámolt értékcsökkenési leírás (10 061 eFt) ellenére a befektetett eszközök értéke jelentősen csökkent.*

A befektetett eszközök értéke éppen az értékcsökkenés miatt csökkent. Nem annak ellenére. Azért nem csökkent 10 061 Ft-tal, mert történt a tehergépkocsi vásárlás.

- *Mi okozza a követelések összegének 30%-os emelkedését.*

A 9 138 eFt értékű növekedést a fizetési fegyelem romlása, valamint a lakosság romló anyagi helyzete okozta. A behajtásra átadott és vagyon, jövedelem vagy számlapénz hiányában behajthatatlan követelés értéke 5 221 eFt, a Dombóvári Város és Lakásgazdálkodási NKft. tar-

tozása 2 241 eFt, Dombóvár Város Önkormányzata tartozása 1 995 eFt volt a fordulónapon. Ezek együttes összege 9 447 eFt, mely meghaladja a növekmény összegét. Abban az esetben, ha sikerült volna a törvény adta lehetőséggel élni a Polgármesteri Hivatal Adóiroda munkatársának, valamint a két nevezett szervezettől időben megkaptuk volna a szolgáltatás ellenértékét, akkor a bázishoz képest 309 eFt-tal csökkent volna a követelés, miközben 215 311 eFt értékben állítottunk ki számlát a szolgáltatásaink után.

- *Kérjük szíveskedjen részletezni az értékvesztés alakulását a 2011. december 31-i, illetve a 2012. december 31-i állapotba kérjük megadni a követelések eredeti nyilvántartási értékét, 2012. évben elszámolt, illetve visszaírt értékvesztés összegét, illetve a halmozottan elszámolt értékvesztés összegét. A követeléseket kérjük fizetési határidő lejáta alapján csoportosítani a két időpontban.*

Az értékvesztés egyenlege 2011.12.31.-én 12.753 eFt,

2012.12.31.-én az értékvesztés értéke 12.744 eFt.

Vevő követelés értékvesztés nélkül 2011.12.31.-én 41.970 eFt, 2012.12.31.-én a vevő követelés értéke értékvesztés nélkül 51.061 eFt.

Megnevezés	Követelés összege	Értékvesztés %	Értékvesztés
		Számviteli tv. szerint	Számviteli tv. szerint
91-180 nap lakossági	3390	2	68
181-365 nap lakossági	3767	10	377
366- nap lakossági	11547	100	11547
Összesen			11992
Bázis időszaki értékvesztés (nyitó)			12269
Értékvesztés tárgyévi növekedése			-277

- *Kérjük indokolni, mi okozta a kötelezettségek növekedését, a hosszú lejáratú kötelezettségből mennyi a mérleg forduló napját követő évben esedékes törlesztés.*

A kötelezettségek növekedésének egyetlen indoka, hogy a vevőink a számlák kifizetésével folyamatos késésben vannak, így a kötelezettségeink kifizetése késéssel történik. 2013. augusztus hónapban jár le a KXV-764 forgalmi rendszámú teherautó lízingszerződése, 2014. áprilisban a Renault Megane személyautó lízingszerződése, ezek kötelezettsége 5 565 eFt.

- *Kérjük indokolni és részletezni a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek okát és növekedését, kérjük bemutatni a kapcsolt vállalkozások fele éves szinten elszámolt összegek kimutatását 2011. és 2012. évre.*

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek

Megnevezés	Bázis 2011	Tárgy 2012	Eltérés
BIOKOM Kft.	11998	554	-11444
BIOMARK 2000 Kft.	169	0	-169
Dél-Kom Kft.	2003	33912	31909
Összesen	14170	34466	20296

A BIOMARK 2000 Kft. a szelektíven gyűjtött hulladék válogatását és értékesítését végzi, A Dél-Kom kft. végzi a települési szilárd hulladék ártalmatlanítását, ez indokolja a jelentős összeget.

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések

Megnevezés	Bázis év 2011.	Tárgy év 2012.	Eltérés eFt-ban
BIOMARK 2000 Kft.	0	107	107
Collect Hungária Nonprofit Kft.	412	0	-412
BIOKOM Kft.	0	669	669
Összesen	412	776	364

2011

BIOKOM Kft. bruttó 38.765 eFt
 BIOMARK 2000 Kft. bruttó 2.601 eFt
 Collect Hungária Kft bruttó 134 eFt

2012

BIOKOM Kft. 11.297 eFt bruttó
 BIOMARK 158 eFt bruttó
 Dél-Kom Kft. 44.944 eFt bruttó
 Collect Hungária Kft. 32 eFt bruttó

A BIOKOM Kft. felé 2011-ben 2 105 600 Ft, míg 2012-ben 1 203 351 Ft értéket számláztunk szolgáltatás végzés címén. A BIOKOM Kft. fennálló 669 eFt követelést 2013. januárjában a Dél-Kom Kft. felé engedményeztük.

A BIOMARK 2000 Kft. a szelektíven gyűjtött hulladék válogatását és értékesítését végzi, a Collect Hungária Kft. a szelektív hulladékgyűjtés koordinátora, a 2012-ben történt változások eredményeként, mely érintette a szelektív gyűjtés elszámolási rendjét, ezért idén díjat nem számolt fel. A BIOKOM Kft. részére a dombóvári TESCO áruháznál begyűjtési szolgáltatást végzünk, ezt az összeget számláztuk felé. A felénk számlázott összeg egy konténeres teherautó vásárlását, illetve javítási, fertőtlenítő mosás és igény esetén hulladékszallító jármű bérleti díját tartalmazza.

- *Kérjük indokolni, hogy 25 %-os közszolgáltatási díjemelés ellenére a Kft. nettó árbevétele csak 1,4 %-kal emelkedett.*

Tevékenység	Bázis év	Tárgyévv	Eltérés	Eltérés %-ban
Dombóvári közszolgáltatási tevékenység	127273	141363	14090	11,1
Szelektív és zöldhulladék szállítás	9116	7089	-2027	-22,2
Erzsébet úti hulladékudvar üzemeltetés	9600	5950	-3650	-38,0
Hulladéktároló bérbeadása	1542	1758	216	14,0
Konténeres és ipari hulladékszállítás	4793	5079	286	5,9
Konténeres hull. szállítás saját autóval	6294	4668	-1626	-25,8
Hull.tároló edénymosás	1226	661	-565	-46,1
Egyéb tevékenységek (lomtalanítás, egyéb)	6439	2968	-3471	-53,9
Összesen:	167165	169536	2371	1,4

A lakossági szállítás bevétele 11,1%-kal növekedett, ami azonban nem adott fedezetet a költségek növekedésére. A lakosság élve a rendelet adta lehetőséggel folyamatosan csökkenti

a használatban lévő edények méretét, így a szolgáltatási mennyiség értékét, ami azt jelenti, hogy az egységnyi díj meghatározását szolgáló képletben folyamatosan csökken az osztó értéke, ezért folyamatosan nő a hányados, az osztandó értékének növekedését meghaladó mértékben.

A konténeres hulladékszállítás árbevétele csökkenését a beruházások elmaradása és a csökkenő lakossági igény okozta. A hulladékudvar üzemeltetésére adott önkormányzati megrendelés is jelentősen 38%-kal csökkent, aminek oka az, hogy az önkormányzat az üzemeltetésre vonatkozó szerződések módosítását, illetve felfüggesztését hajtotta végre. A lomtalanítás közszolgáltatás részévé vált, így 53,9%-os bevételecsökkenés figyelhető meg az egyéb tevékenységek bevételeinél, hasonlóan az edénymosatáshoz.

- *Kérjük kimutatni, mi indokolta az igénybevett szolgáltatások 22,9 %-os növekedését, kérjük az egyes szolgáltatásokra kifizetett összeg részletezését.*

Megnevezés	Bázis	Tárgy	Változások %-ban
Szállítási és rakodási költség	15196	26794	76,3
Bérleti díj	4842	4386	-9,4
Karbantartási költség	4349	3928	-9,7
Hirdetés, reklám	325	235	-27,7
Közmű szolgáltatás	5	0	n.ért.
Kiküldetési költség	532	221	-58,5
Könyvviteli szolgáltatás	504	528	4,8
Könyvvizsgálati díj	480	480	0
Postaköltség	1090	1245	14,2
Telefondíj	653	599	-8,2
Begyűjtői díj	2080	1476	-29,0
Hulladéklerakás díja	30704	36194	17,9
Oktatási díj	524	104	-79,4
Munkavédelmi tevékenység	360	0	n.ért.
Programok használati díja	372	259	-30,4
Hulladékudvar őrzési díj	3834	2869	-25,2
Számla borítékolás, nyomtatás	1130	681	-39,7
Környezetvédelmi megbízott díja	905	940	3,9
Jogi képviselő	600	600	0
Hulladékudvar zöldterület gondozás	974	2580	264,9
Közbeszerzési eljárási díj	250	0	n.ért.
Közbeszerzési eljárás lefolytatása	200	0	n.ért.
Edénymosatás (bérmunka)	0	1241	n.ért.
Konténer szállítás	0	233	n.ért.
Egyéb szolgáltatási díj	1609	2294	42,6
Összesen:	71518	87887	22,9

Az igénybe vett szolgáltatások átlagos 22,9%-os növekedését több tényező befolyásolta. A szállítási és rakodási költség növekedését a hulladékmennyiség növekedése, valamint a tevékenység összes költségének a szinten tartása indokolta. Idegen szállítási szolgáltatás igénybevételét az indokolja, hogy fajlagosan olcsóbb eljuttatni a hulladéklerakóba a hulladékot. November hónapban teszt jelleggel párhuzamosan szállítottunk saját, illetve bérjárművel hulladékot a lerakóba, a fajlagos költségvonzata jóval kedvezőbb volt a bérjárműnek. A saját eszközzel szállított mennyiség 4 forduló alapján átlagosan 6,14 tonna/forduló volt, a bérelt járműnél 14,962 tonna. Az 1 órára jutó költség 9 155 Ft volt, a

forduló a gyűjtéssel és szállítással együtt 4 órát vett igénybe, egy tonnára jutó ráfordítás így 5 964 Ft volt, ez a mutatószám a bérelt jármű esetében 3 575 Ft/tonna (**53 500 Ft/14,9625 tonna**) volt. A megtakarítás több tételnél mutatható ki, az üzemanyagköltség, a karbantartás, a kevesebb futásteljesítmény miatt kevesebb műszaki szemle, autógumi vétel elmaradása, munkabérenél a túlórák kifizetésének megtakarítása. Számításaink szerint a jelenlegi létszámmal, saját eszközzel történő szállítás esetén az év utolsó 4 hónapjára nem lehetne túlórát kifizetni a hatályos munkaügyi szabályok alapján, A postaköltségek növekedése a követelések behajtására fordítandó levelezés növekedése miatt nőtt ilyen jelentősen. A hulladékártalmatlanítás költsége az egységár, illetve a beszállított mennyiség miatt növekedett, az egységár 15%-os növekedése, illetve a 3%-os mennyiség-növekedés együttes hatása a 17,9%-os növekedés. A hulladékudvar zöldterület gondozását a rekultivációs munkákkal járó sárfelhordás, útkarbantartás és a működéshez szükséges műszaki állapot fenntartása indokolta. A felsorolásban szereplő többi szolgáltatásnál elért csökkentés szolgáltató váltással (Szám laboritékolás), vagy az igények visszaszorításával (oktatás, hirdetés) érték el. Azonban ezek nem tudták ellensúlyozni teljes mértékben a többi szolgáltatás költségeinek növekedését.

- *Mi indokolta a bérköltség 7,8 %-os növelését az előző évhez viszonyítva, a számla levelek kihordására kifizetett összeg melyik egyéb ráfordításnál jelentkezett, mint csökkentő tényező.*

A bérköltség növekedését alapvetően a minimálbér kötelező emelése okozta, mely meghaladta a 2 100 eFt-ot, a közterhekkel együtt, ez a növekedés 63,3%-a, a többi növekedés a számlalevelek kihordásának bérként történő kifizetéséből származik. A Magyar Posta Zrt. 80 Ft/db egységára helyett munkáltatói szempontból nettó 30 Ft/db díjazás mellett történik, így darabonként 40 Ft a megtakarítás, azonban ez az összeg nem jelenthet megtakarításként meg, mivel soha nem került kifizetésre. Amennyiben a postai utat választottuk volna, akkor az Egyéb szolgáltatások között havonta 480 000 Ft kerülne feltüntetésre, így azonban a személyi jellegű kifizetések között kerül elszámolásra 240 000 Ft 6 000 db számlalevél számításával. A ki nem fizetett összeg 2 880 000 Ft, éves szinten.

- *A hulladékudvar üzemeltetésének csökkentése a költségeknél mekkora összegű megtakarítással járt, és ez milyen tételeknél jelentkezik.*

A ügyvezető prémium feladatai esetében kérjük indokolni az alábbiakat:

- *Kötelezettség alacsonyabb a bázisnál, a mérlegadatok alapján a kötelezettség összege 2011. december 31-én 45.842eFt, 2012. december 31-én 54.258 eFt, tehát magasabb az érték.*

A 186/2012. (V.24.) Kt. határozat alapján került be a fenti érték. A határozat másolatát mellékelem.

- *Értékvesztés részletezése az előzőek szerint.*

Az értékvesztés elszámolás az alábbi adatok alapján történt:

Megnevezés	Követelés összege	Értékvesztés %	Értékvesztés
		Számviteli tv. szerint	Számviteli tv. szerint
91-180 nap lakossági	3390	2	68
181-365 nap lakossági	3767	10	377
366- nap lakossági	11547	100	11547
Összesen			11992
Bázis időszaki értékvesztés (nyitó)			12269

Értékvesztés tárgyévi növekedése			-277
---	--	--	-------------

- *Hulladékudvar költségeit és bevételét nem mutatta ki, a beküldött anyag alapján a bevétel elmaradása 13.943 eFt, mely meghaladja a költségek csökkenését (12.167eFt).*

A kilábalási lehetőségek esetén a hulladékudvar üzemeltetés havi bevételét és kiadását is javasoljuk bemutatni.

A hulladékudvar költségeit az idő rövidegére tekintettel hétfői napon kívánom átadni.

Dombóvár, 2013. február 28.

Tisztelettel:

Somfalvi József
ügyvezető igazgató