

ELŐTERJESZTÉS
Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. február 19-i rendes ülésére

Tárgy: Az ÖKO-DOMBÓ NKft. számvevőszéki vizsgálatával kapcsolatos intézkedések

Előterjesztő: Szabó Loránd polgármester

Készítette: Városüzemeltetési Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: Somfalvi József ügyvezető

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Letenyei Róbert jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése címen az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-vel szemben elkészült jelentés 2015. január 22-én érkezett meg az önkormányzathoz. A jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan a Képviselő-testületnek intézkedési tervet kell elfogadnia és a tervet harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére meg kell küldeni.

Az Állami Számvevőszék jelentését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzés időszaka a 2008-2012. évekre terjedt ki.

Az összegző megállapítások közül a következőket emelném ki:

Az Önkormányzat a szilárdhulladék begyűjtés, ártalmatlanítás és szállítás közfeladatának ellátását az ÖKO-Dombó Kft.-vel 2006. december 21-én 10 évre kötött Közszolgáltatási szerződésben határozta meg, amit a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium Fejlesztési Igazgatósága jóváhagyott. A Közszolgáltatási szerződés megfelelt a 224/2004. (VII. 22.) Korm. rendeletben előírt tartalmi követelményeknek. A Közszolgáltatási szerződést 2012. július 1-jén módosították, amely során kiegészítették a szelektív hulladék gyűjtésével, elszállításával kapcsolatos feladatokkal.

A Képviselő-testület a Hgt.₁-ben (a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény- hatálytalan: 2013. január 1-jétől) előírt kötelezettségének eleget tett és a 34/2002. (XII. 12.) számú rendeletében állapította meg „a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatásról” szóló szabályokat. A személyes adatok védelmével kapcsolatos előírásokat a Hgt.₁-ben előírtak ellenére nem tartalmazott a rendelet.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a díjjavaslatban meghatározottnál alacsonyabb értékben határozta meg a közszolgáltatási díjat, ami az ÖKO-Dombó Kft. számára bevételkiesést eredményezett. Az ellenőrzött időszakban a díj javasoltnál alacsonyabb mértékben történő megállapítása összesen 80 272 ezer Ft árbevétel kiesést eredményezett, így minden évben veszteség keletkezett

Az ÖKO-Dombó Kft. a Közszolgáltatási szerződésben rögzítettek alapján az ellenőrzött időszakban díjkompenzációra volt jogosult, mivel az Önkormányzat a javasolt díjmértéknél alacsonyabb összegben határozta meg a közszolgáltatás díját. A díjkompenzációs igényt a Képviselő-testület határozatai alapján a 2009-2010. és a 2012. évekre vonatkozóan összesen 29 913 ezer Ft összegben fogadta el, így az ellenőrzött időszakra kimutatott árbevétel kiesés 37,3%-ban térült meg.

Az Önkormányzat a gazdasági társaságok feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait a vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg, amely alapján az Önkormányzat legalább többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokban a

tulajdonosi jogokat a taggyűlés kizárólagos hatáskörei esetében a Képviselő-testület, minden más esetben a Városgazdálkodási Bizottság gyakorolta. A Képviselő-testület a 2008-2012. években az ÖKO-Dombó Kft. feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta. Az FB a Gt. tv. (a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény – hatálytalan: 2014. március 15-étől) előírásának megfelelően a számviteli beszámolóról írásbeli jelentést készített.

Az ÖKO-Dombó Kft. saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2008. évben 42,9%, a 2009. évben 43,9%, a 2010. évben 42,1% volt. A Gt. tv.-ben előírtaknak való megfelelés érdekében a tulajdonosok összehívása megtörtént. A saját tőke/jegyzett tőke előírt arányának (50%) biztosítása érdekében a 2009. évben 1,0 millió Ft jegyzett tőkeemelésről döntött a taggyűlés, amelynek az Önkormányzatra eső hányada 600 ezer Ft volt. Emellett 3,0 millió Ft pótbefizetésről is döntöttek. A 2010. évben 7,0 millió Ft, a 2011. évben 26,0 millió Ft jegyzett tőke-csökkenést hajtottak végre. Ennek eredményeként a saját tőke/jegyzett tőke aránya 2011-ben 75,7%, 2012-ben 54,7% volt.

Az ÖKO-Dombó Kft. feladatainak ellátásához az Önkormányzattól nem vett át vagyont, könyveiben a saját vagyont tartotta nyilván. A közszolgáltatási feladatokat a saját vagyontárgyakon túl az Önkormányzattól bérelt eszközzel látta el. Az ÖKO-Dombó Kft. vagyonának nyilvántartása során szabályszerűen járt el. Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománynövekedésének, valamint értékcsökkenésének elszámolása megfelelt a vonatkozó szabályozásnak.

Az ÖKO-Dombó Kft. az ellenőrzött időszakban évenként elkészítette üzleti tervét és éves üzleti jelentéseit. Az ÖKO-Dombó Kft. számviteli beszámolóiról a könyvvizsgálói jelentések a 2008-2011. években figyelemfelhívó megjegyzést, a 2012. évben korlátozott záradékot tartalmaztak. 2012. évi korlátozott záradék indoka volt, hogy a lejárt határidejű kötelezettségek pénzügyi teljesítésének bizonytalansága jelentős kétséget vetett fel az ÖKO-Dombó Kft. vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban. A 2012. évi mérlegben kimutatott kötelezettségek összegéből 33 912 ezer Ft a Dél-Kom Kft.-vel szembeni tartozás volt, melyből 11 147 ezer Ft pénzügyi rendezésre került 2013. január 18-án. A fennmaradó 22 765 ezer Ft a könyvvizsgálói vélemény kialakításakor lejárt határidejű tartozásnak minősült.

Az ÖKO-Dombó Kft. az ellenőrzött időszakban önköltségszámítási szabályzat készítésére nem volt kötelezett. Az éves díjak tervezett összegét a 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet előírásai alapján kalkulálták az összes költség, ráfordítás és a tervezett eredmény figyelembe vételével. Az ÖKO-Dombó Kft. kizárólag hulladékgazdálkodási feladatot látott el az ellenőrzött időszakban, ezért a ráfordítások és bevételek egyéb tevékenységtől való elhatárolása nem vált szükségessé, minden költség a hulladékgazdálkodással összefüggésben merült fel.

A megfogalmazott javaslatok alapján összeállított intézkedési terv elfogadását javasolom a képviselő-testületnek.

Határozati javaslat

1. Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által lefolytatott, az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése tárgyú, az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft. ellenőrzéséről szóló jelentést megtárgyalta és a mellékelt intézkedési tervet fogadja el.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az intézkedési tervet az Állami Számvevőszék részére küldje meg.

Határidő: 2015. február 23.

Felelős: Polgármester

Végrehajtásért felelős: Városüzemeltetési Iroda

Szabó Loránd
polgármester

Intézkedési terv
az Állami Számvevőszék 15016. sz. Az Önkormányzatok gazdasági társaságai –
Az önkormányzatok többség tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat
ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzéséhez
ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Kft.

Javaslatok a jegyzőnek

1. A Képviselő-testület a Hgt. 23. §-ában előírt kötelezettségének eleget tett és a 34/2002. (XII. 12.) önkormányzati rendeletében állapította meg a települési szilárdhulladékkal kapcsolatos közszolgáltatásról szóló szabályokat. Ugyanakkor a rendelet a Hgt. 23. § g) pontjában előírtakkal ellentétben nem tartalmazott a személyes adatok kezelésével kapcsolatos előírásokat.

Javaslat:

Gondoskodjon a szabályozási hiányosság megszüntetésére, ennek keretében:

Készítse elő az Önkormányzat vonatkozó rendeletének kiegészítést a személyes adatok kezelésével kapcsolatos előírásokkal, ezt követően gondoskodjon a belső szabályozás szerint a Képviselő-testület elé terjesztéséről.

Intézkedés:

A települési szilárd hulladékkal kapcsolatos közszolgáltatásról szóló 34/2002. (XII.12.) önkormányzati rendelet módosításának előterjesztése a Képviselő-testület elé.

Határidő: 2015. március 31.

Felelős: Dr. Letenyei Róbert jegyző

Közreműködik: Városüzemeltetési Iroda

2. Az Önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a hulladékgazdálkodás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez ellenőrzéseivel nem járult hozzá. Az ellenőrzött időszakban a társaság gazdálkodásával és működésével kapcsolatban ellenőrzést nem folytatott le.

Intézkedjen a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és a szabályos működés biztosítására, ezen belül:

Javaslat:

Fordítson kiemelt figyelmet arra, hogy az Önkormányzat belső ellenőrzése az ellenőrzéseivel a hulladékgazdálkodás, mint közfeladat-ellátás szabályszerű teljesítéséhez járuljon hozzá.

Intézkedés:

370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31.§.(1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette Dombóvár Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét, amelyet Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 459/2014.(XII.18.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Ezen ellenőrzési terv „Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél, Dombóvár Város Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések” című fejezetének 14. pontja tartalmazza az alábbi ellenőrzést:

- Az ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés rendjének ellenőrzése
- Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e. (tulajdonosi ellenőrzés)
- Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
- Ellenőrizendő időszak: 2015. év
- Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 10. sora közepes kockázat
- Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási NKft.
- Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2015. I. félév
- Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 4 nap

A fentiekén túl Dombóvár Város Önkormányzata megbízta az Esztári Ügyvédi Irodát, az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási NKft. gazdálkodásának és vagyonkezelésének teljes körű átvilágításával és szakértői vélemény készítésével. A vizsgálandó időszak: 2010. 01.01-től 2014.09.30-ig. A vizsgálandó fontosabb területek:

- eladósodottság
- követelések-kötelezettségek állománya
- finanszírozási források, bevételi struktúra
- megállapodások, szerződések felülvizsgálata
- feladat-ellátási és egyéb szerződések
- kötelezettségvállalások
- erőforrás gazdálkodás szabályosságának átvilágítása
 - megtakarítási lehetőségek létszám és gazdálkodás vonatkozásában
 - helyettesítések-túlórák elszámolása
 - munkaszervezet vizsgálata
 - hatékonyság vizsgálata.

Határidő: 2015. június 30.

Felelős: Dr. Letenyei Róbert jegyző

Közreműködik: Tóthné Maza Edit belső ellenőr