

JAVASLAT
az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft-t érintő Állami Számvevőszéki
előírásokat tartalmazó Intézkedési Terv elfogadására

Előterjesztő: Polgármester
Előkészítő: Településfejlesztési Osztály

Ózd, 2016. április 15.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék elvégezte Ózd Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő Ózdi Távhőtermelő Szolgáltató Kft. (a továbbiakban: Ózdi Távhő Kft.) távhőszolgáltatási közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzését az Állami Számvevőszékről 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSz. tv.) 5. § (3)-(5) bekezdése alapján és a tapasztalatairól összeállította jelentését.

Jelentésükkel hozzá kívántak járulni az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás átláthatóságát biztosító szabályozáshoz, egyben az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos közbizalom erősítéséhez.

Az ellenőrzés során értékelték a közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntéseket és azok előkészítését szabályszerűségi szempontból, továbbá a társaság közfeladat-ellátásának és működésének felügyeletét, a tulajdonosi jogok érvényesítését, a tulajdonosi jogok eszköztárának alkalmazását.

Az Állami Számvevőszék megküldte a tulajdonos Önkormányzat részére is az Ózdi Távhő Kft. közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenység szabályszerűségének ellenőrzéséről készített jelentését, és az ÁSz tv. 33.§ (1) bekezdése értelmében kérte a jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására összeállított intézkedési terv megküldését.

A tervezett intézkedésnek alkalmasnak kell lenniük, a feltárt hiányosságok megszüntetésére, a mulasztások következményeinek kezelésére. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSz tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A „Tájékoztató az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzésről” című napirendben ismertetett ellenőrzés alapján Ózd Város Önkormányzatának a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítása érdekében intézkednie kell, hogy a könyvvizsgáló a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló Képviselő-testületi üléseken kötelességének eleget téve részt tudjon venni, illetve részt vegyen.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzési tapasztalatai alapján számba vette azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaság hatékonyabb és eredményesebb működéséhez.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az ÁSz tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozottnak megfelelően az Állami Számvevőszék - az ellenőrzési megállapítások mellett - elnöki figyelemfelhívással is fordult Ózd Város Polgármesteréhez.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levelét az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

A kockázatok csökkentésére javasolták Ózd Város Polgármesterének, hogy kezdeményezze:

- 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 annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;
- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módzatait. Hosszabb távon vizsgálják felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Előírták továbbá, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseket szerepeltetni kell a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Az ÁSz tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a szerv vezetője 15 napon belül – testületi szerv a soron következő ülésén – köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.

Az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSz tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSz tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségének minősül és annak nem teljesítése esetén az ÁSz tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

Az Ózdi Távhő Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzésről készített tájékoztató külön előterjesztés keretében került ismertetésre a T. Képviselő-testülettel.

A fentiek alapján az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításaival, valamint a figyelemfelhívással kapcsolatos feladatokat jelen előterjesztésben, egy intézkedési terv keretén belül tartom célszerűnek meghatározni.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására a határozati javaslat elfogadására.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0847-112/2016.

Janiczak Dávid úr
polgármester
Ózd Város Önkormányzata

Ózd

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék elvégezte Ózd Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő Ózdi Távhőtermelő Szolgáltató 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.

Jelentésünkkel hozzá kívánunk járulni az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás átláthatóságát biztosító szabályozáshoz, egyben az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos közbizalom erősítéséhez.

Ellenőrzésünk során értékeltük a közfeladat-ellátás megszervezésére vonatkozó önkormányzati döntéseket és azok előkészítését szabályszerűségi szempontból, továbbá a társaság közfeladat-ellátásának és működésének felügyeletét, a tulajdonosi jogok érvényesítését, a tulajdonosi jogok eszköztárának alkalmazását.

Ellenőrzési tapasztalataink alapján számba vettük azokat a területeket, amelyek erősítésével, egyben a meglévő kockázatok csökkentésével az Önkormányzat hozzájárulhat a gazdasági társaságai hatékonyabb és eredményesebb működéséhez.

A szabályszerű és felelős gazdálkodás érdekében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott **elnöki figyelemfelhívással** fordulok Polgármester úrhoz az alábbiak szerint.

A kockázatok csökkentésére javaslom, Polgármester úr 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 annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen;

- az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen tekintse át a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módzatait. Hosszabb távon vizsgálják felül a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. §-ának (6) bekezdése alapján a fentiek elbírálásáról és a kockázat csökkentése érdekében megtett intézkedéseiről értesíteni szíveskedjen.

Kérem továbbá, hogy a figyelemfelhívó levemben foglaltakat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerint kialakított kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében rögzített kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettségnek minősül és annak nem teljesítése esetén az ÁSZ az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazhatja.

Végezetül megköszönöm Polgármester úrnak és munkatársainak az ellenőrzés eredményes lefolytatásához nyújtott közreműködését.

Budapest, 2016. 03. hó 24. nap

Tisztelettel:




Domokos László

Határozati javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2016. (IV.15.) határozata
az Ózdi Távhőtermelő- és Szolgáltató Kft-t érintő Állami Számvevőszéki előírásokat
tartalmazó Intézkedési Terv elfogadásáról

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ózdi Távhő Kft. közfeladat ellátásával kapcsolatos Állami Számvevőszéki ellenőrzési jelentés megállapításait, valamint az Állami Számvevőszék elnökének V-0847-112/2016. ügyiratszámú levelében foglalt figyelemfelhívást megismerte, az abban foglaltakkal egyetért.
2. A Képviselő-testület az Állami Számvevőszék ellenőrzési megállapításaihoz, valamint a figyelemfelhíváshoz kapcsolódó feladatok végrehajtására az alábbi **Intézkedési Tervet** fogadja el.
 - 2.1. A jogszabályi előírások szerinti gyakorlat biztosítása érdekében fel kell hívni az Ózdi Távhő Kft. könyvvizsgálójának figyelmét arra, hogy a Polgári Törvénykönyv előírásainak megfelelően a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló Képviselő-testületi üléseken köteles részt venni.

Felelős:

figyelemfelhívó levél kiküldéséért: P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője

Határidő: döntést követően azonnal

A Képviselő-testületi ülések meghívójának kiküldését követően a társaság cégfelügyeletét ellátó Településfejlesztési Osztály telefonon megkereséssel él a könyvvizsgáló felé, aki olvasási visszaigazolást küld arról, hogy a meghívó megérkezett. Az ülések jegyzőkönyvvezetője köteles gondoskodni a jelenléti ív megfelelő vezetéséről.

Felelős:

- a telefonon történő külön értesítésért: P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője
- a meghívó kiküldéséért, az ülések jelenléti ívének megfelelő vezetéséért: P.H. Humánerőforrás és Képviselő-testületi Osztály vezetője
- a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló képviselő-testületi üléseken történő részvételért: a társaság könyvvizsgálója

Határidő:

- a telefonon történő külön értesítésre: a meghívó kiküldését követő munkanap
- meghívó kiküldésére, az ülések jelenléti ívének megfelelő vezetésére: az Önkormányzat Szervezeti és működési Szabályzata szerint, ill. értelemszerűen
- a Társaság számviteli törvény szerinti beszámolóját tárgyaló képviselő-testületi üléseken történő részvételre: értelemszerűen

2.2. Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának eleget téve, az Ózdi Távhő 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 annak érdekében, hogy a társaság működése, a közfeladat ellátása mérhető és átlátható legyen.

Felelős:

a kritériumrendszer kidolgozásáért:

P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője

P.H. Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály

Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője

Határidő: 2016. június 30.

2.3. Az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló a társasággal közösen áttekinti a jelentős kinnlevőségi állomány eredményesebb behajtásának módozatait. Hosszabb távon felülvizsgálják a szociális és egyéb támogatások szolgáltatói számlában történő érvényesítésével a felhasználók fizetői körben tartásának lehetőségeit.

Felelős:

P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője

P.H. Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály vezetője

P.H. Hatósági és Szociális Osztály vezetője

Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője

Határidő: 2016. június 30.

2.4. Az Intézkedési Terv 2.2. és 2.3. 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 kockázatkezelési rendszerben, a szervezet tevékenységében és gazdálkodásában rejlő 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 ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Felelős:

P.H. Belsőellenőrzési Csoport vezetője

P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője

Határidő: értelemszerűen

3. A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon a határozat 2. pontjában elfogadott Intézkedési Terv, majd az abban foglalt feladatok teljesítését igazoló dokumentumok Állami Számvevőszék részére történő megküldéséről, valamint felkéri a Jegyzőt, hogy gondoskodjon az Intézkedési Tervben foglaltak teljesítéséről.

Felelős:

- a dokumentumok megküldéséért: Polgármester
P.H. Településfejlesztési Osztály vezetője
- az Intézkedési Terv végrehajtásáért: Jegyző

Határidő:

- a dokumentumok megküldésére: döntést követően azonnal
- az Intézkedési Terv végrehajtására: 2016. június 30., ill. folyamatosan