



EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS
Jegyzője

3300 Eger, Dobó tér 2. Tel.: (36)523-705, Fax: (36)523-779, E-mail: kovacs.luca@ph.eger.hu

Iktatószám: 14699-4/2012.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Eger Megyei Jogú Város Jegyzőjének 14699-1/2012. számú megbízó levele
alapján Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának
100%-os tulajdonú gazdasági társasága a Városgondozás Eger Kft-nél
végzett ellenőrzésről**

Eger, 2012. március 20.

Ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység:

Egri Kistérség Többcélú Társulása Munkaszervezet belső ellenőre

Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység:

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának 100%-os tulajdonú Városgondozás Eger Kft.

Ellenőrzés tárgya:

a Városgondozás Eger Kft. nettó árbevételének vizsgálata, az EMJV Önkormányzatával kötendő Közszolgálati szerződés előkészítéséhez.

Ellenőrzés célja, feladatai:

annak megállapítása, hogy a Városgondozás Eger Kft. éves nettó árbevételében milyen mértéket képvisel az EMJV Önkormányzattal kötendő közszolgáltatási szerződések teljesítésének értéke.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,
- A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- A számvitelről szóló, többször módosított, 2000. évi C. törvény,

Ellenőrzött időszak:

2011. január 1. – 2011. december 31.
2012. évi üzleti terv

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2012. március 12. – 2012. március 29.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

Helyszíni vizsgálat, önkormányzati rendelet, bizonylatok, dokumentációk ellenőrzése, konzultáció a szervezet, illetve az önkormányzat vezetőjével, dolgozóival.

Ellenőrzött szerv vezetője: Jakab Zoltán
Huszár Katalin

ügyvezető igazgató,
gazdasági igazgatóhelyettes

Ellenőrzést végezte: Nagy Rita

ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

A Városgondozás Eger Kft. az Egri Városgondozási Vállalat jogutódjaként alakult 1991. október 01-én, melynek 100 %-ban tulajdonosa Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata. A cégnél három üzemegység között kerülnek megosztásra a feladatok:

- a **Köztisztasági üzemegység** tevékenységei között szerepel például Eger és további 17 település szilárd kommunális hulladékának begyűjtése, szállítása, ártalmatlanításra történő átadása, a szelektíven gyűjtött hulladékok szállítása, újrahasznosítása, és az Építési-bontási Hulladékfeldolgozó Telep üzemeltetése, mely típusú hulladékok teljeskörű begyűjtésével és szállításával is foglalkozik,
- a **Városüzemeltetési üzemegység** végzi többek között Eger városban a parkfenntartást, a közterületek takarítását, téli hó- és síkosságmentesítését, zöldfelületek gondozását, ápolását, játszóterek, utak, hidak, járdák karbantartását, és a csapadécsatorna rendszer karbantartását is,
- a **Klíma és Energetikai Iroda** többek között a városi klíma és energetikai stratégia kidolgozásával, energetikai tanácsadással, és az alternatív energetikai lehetőségek gyakorlati hasznosításával foglalkozik. (2011. év november 1-jétől).

Eger Megyei Jogú Város (továbbiakban: EMJV) Önkormányzat Közgyűlése a Városgondozás Eger Kft. Köztisztasági és Városüzemeltetési üzemegységeivel *Közszolgáltatási szerződést* kötött a feladatok ellátására Eger város területére.

A Közgyűlés 112/2009. (II. 26.) sz. határozata alapján döntött a **városüzemeltetési feladatok végzésére** vonatkozóan, mely alapján a városüzemeltetési feladatokat (általános érdekű szolgáltatásokat) 2009. április 1 - 2012. március 31. közötti időszakban a **Városgondozás Eger Kft.**, mint az Önkormányzat 100 %-os kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társasága közszolgáltatási szerződés keretében látja el.

A Közszolgáltatási szerződés 2012. március 31-ével lejár. A közbeszerzésekről szóló 2011. évi. CVIII. törvény 9 § (1) ka) pontja alapján a városüzemeltetési feladatok közszolgáltatási szerződés keretében történő ellátásánál a közbeszerzési törvényt nem kell alkalmazni a 6. § (1) bekezdés a)-d) pontjának való megfelelés esetén.

1. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Városgondozás Eger Kft. között létrejött Közszolgáltatási szerződés alapján a teljesített feladatok árbevételének ellenőrzése.

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi. CVIII. törvény (továbbiakban: Kbt.) „6. § (1) bekezdés a)-d) pontja szerinti ajánlatkérő és az egyedüli tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, amely felett az ajánlatkérő - tekintettel a közfeladat, illetve a közszolgáltatás ellátásával vagy ellátásának megszervezésével összefüggő feladatára - az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően teljes körű ellenőrzési jogokkal rendelkezik és képes a gazdálkodó szervezet stratégiai céljainak és fontos döntéseinek alapvető befolyásolására, feltéve hogy a szerződéskötést követően a gazdálkodó szervezet adott üzleti évben elért nettó árbevételének legalább 80%-a az egyedüli tag (részvényes) ajánlatkérővel kötendő szerződések teljesítéséből származik.”

EMJV Önkormányzat Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. §-ának (1) bekezdésében, valamint a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Hgt.) 23. §-ában meghatározott jogszabályi felhatalmazás alapján megalkotta a **37/2009. (VIII. 29.) önkormányzati rendeletét** a települési szilárd hulladékkal kap-

csolatos hulladékkezelési helyi közszolgáltatásokról, valamint a szervezett köztisztasági közszolgáltatás kötelező igénybevételéről, amit a 20/2011. (V. 27.) rendeletével módosított.

A rendelet 1. §

- (5) „A települési szilárd hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatás Eger (a továbbiakban: település) mindenkori közigazgatási területére terjed ki.”
- (6) „Az ingatlan tulajdonosa, bármilyen jogcímen használója, haszonélvezője, társasházak esetén a társasház tulajdon közössége, lakásszövetkezetek kezelő szerve (a továbbiakban együtt: ingatlantulajdonos) köteles az ingatlanán keletkező települési szilárd hulladékot a külön jogszabályban előírtak szerint gyűjteni, továbbá az annak begyűjtésére feljogosított hulladékkezelőnek átadni.”
- (8) „A település közigazgatási területén a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos kötelező helyi közszolgáltatás teljesítésére jogosult, illetőleg kötelezett Szolgáltató a **VÁROSGONDOZÁS EGER Ipari-, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.**”

A rendelet értelmében EMJV Önkormányzata Közszolgáltatási szerződésben megbízza a Városgondozás Eger Kft-t az önkormányzat közigazgatási területén a települési szilárd kommunális hulladék összegyűjtésére és ártalmatlanításra történő elszállításával 2010. május 23. napjától számított 3 évig.

A helyi önkormányzatokról szóló **1990. évi LXV. törvény** (továbbiakban: *Ötv.*) szabályozza a települési önkormányzatok feladatait, azok ellátási módját:

8. § (1) „A települési önkormányzat feladata a helyi közszolgáltatások körében különösen: a településfejlesztés, a településrendezés, az épített és természeti környezet védelme, a vízrendezés és vízelvezetés, csatornázás, köztemető fenntartása, a helyi közutak és közterületek fenntartása, a köztisztaság és településtisztaság biztosítása.”

81. § (1) „Az önkormányzat a helyi lakosság szükségleteiből és a jogszabályokból adódó feladatait saját költségvetési szerv útján, más gazdálkodó szervezet támogatásával, szolgáltatások vásárlásával, illetve egyéb módon látja el.”

EMJV Önkormányzatának kötelezettsége, hogy az alapvető /főként az önkormányzatot az állampolgárokkal szemben az *Ötv.* 8. § (1) bekezdés alapján terhelő/ közszolgáltatások ellátására hiánytalanul sor kerüljön, ezért megbízza Közszolgáltatási szerződés keretében „Városgondozás Eger” Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-t.

A szerződés az alábbi közszolgáltatási köröket tartalmazza:

- I. Parkfenntartás,
- II. Köztisztaság,
- III. Zárt csapadékcsatorna hálózat és nyílt árok karbantartása,
- IV. Utak, hidak, járdák karbantartása,
- V. Közúti jelzőeszközök, úttartozékok karbantartása, telepítése,
- VI. Útburkolati jelek festése,
- VII. Egyedi közvilágítási lámpák karbantartása.

A szerződések tartalmazzák az előzményeket, az önkormányzat közszolgáltatási feladatainak ellátását, a Felek jogait és kötelezettségeit, a pénzügyi elszámolás rendjét, a felmondásának módját. A szerződéseket évente felülvizsgálják és EMJV Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott határozattal módosítják az egyes feladatokra fordítható kiadások összegét, illetve ha az ellátandó feladatok köre bővül.

A Városgondozás Eger Kft.-t a szerződésekben és azok mellékleteiben részletezett feladatai ellátásáért, a mindenkorai Közgyűlési döntésekben és éves költségvetési rendeletben meghatározott és előirányzott éves keretösszeg figyelembevételével megállapított megbízási díj illeti

meg, amely tartalmazza a feladat ellátásával összefüggésben felmerült dologi és működési költségeit. A költségvetésben előirányzott keretösszeget túl nem lépheti.

A Városgondozás Eger Kft. az Önkormányzat költségvetésében a városüzemeltetési feladatokra elkülönített pénzeszközöket a Közszolgáltatási szerződésben meghatározottak szerint használta fel. A feladatok elvégzéséről, a felmerült kiadásokról és a bevételekről számítógépes nyilvántartást vezetett. Ezek alapján megállapítható a különböző közszolgáltatási körök-nél a feladatok elvégzésére fordított kiadás, a munka kiadásának és elvégzésének dokumentumokkal való alátámasztása, illetve az önkormányzat felé kibocsátott számlák teljesítéséből befolyó árbevétel.

EMJV Önkormányzat Közgyűlése „Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról” szóló önkormányzati rendeletének 33. §-a határozza meg a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban: Gt.) alapján a tulajdonosi jogok gyakorlását, EMJV Önkormányzat Közgyűlésének, a Költségvetési és Gazdálkodási Bizottságának a hatáskörébe tartozó ügyeket az egyszemélyes gazdasági társaságoknál.

A hatáskörükbe tartozó ügyek:

1. egyszemélyes gazdasági társaság alapítása,
2. alapító okirat elfogadása, alapító okirat módosítása,
3. vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok könyvvizsgálók megválasztása,
4. számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása, ideértve az adózott eredmény felhasználására vonatkozó döntést, előtársasági beszámoló elfogadása,
5. pótbefizetés elrendelése és visszatérítése,
6. osztalékkelőleg és osztalék fizetésének elhatározása,
7. üzletész felosztásához való hozzájárulás, és az üzletész bevonásának elrendelése,
8. elővásárlási jog gyakorlása a társaság által
9. elővásárlásra jogosult személy kijelölése, az üzletész kívülálló személyre történő átruházásánál a beleegyezés megadása,
10. vezető tisztségviselő visszahívása, megbízatásának meghosszabbítása valamint a munkáltatói jogok gyakorlása,
11. a felügyelő bizottság tagjainak, valamint a könyvvizsgálónak, megbízatásának meghosszabbítása, visszahívása, valamint díjazás megállapítása,
12. olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet a társaság saját tagjával, ügyvezetőjével vagy azok Ptk. 685 §. b) pontja szerinti közeli hozzátartozójával, élettársával köt,
13. az ügyvezető és felügyelő bizottsági tagok és könyvvizsgáló ellen kártérítési igények érvényesítése,
14. a társaság jogutód nélküli megszűnésének, átalakulásának elhatározása,
15. a társaság több évre szóló stratégiai tervének jóváhagyása,
16. a vezető tisztségviselők díjazásának és prémiumfeladatainak meghatározása, a prémiumfeladatok teljesítésének kiértékelése, a felügyelő bizottság elnöke és tagjai díjazásának meghatározása, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdése alapján megalkotandó javadalmazási szabályzat elfogadása,
17. további gazdálkodó szervezet alapításához vagy megszüntetéséhez történő hozzájárulás,
18. más gazdálkodó szervezetben részesedés megszerzéséhez vagy átruházásához történő hozzájárulás,

19. egyszemélyes részvénytársaságok esetében a Gt. 284 §. (2) bekezdése szerint a Gt. 231. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján a Közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben a részvényes írásban dönt.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Városgondozás Eger Kft. a Közzolgáltatási szerződésben le szabályozott kötelezettségeit betartotta. Az „Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról” szóló rendeletben előírtaknak megfelelően üzleti tervét, beszámolóit határidőben terjesztette a Költségvetési és Gazdálkodási Bizottság, illetve a Közgyűlés elé, a Felügyelő Bizottság jegyzőkönyve az előterjesztés mellékletét képezte. Az előterjesztéseket EMJV Önkormányzatának Közgyűlése minden esetben határozattal fogadta el. EMJV Önkormányzata az ellenőrzési feladatait, a műszaki ellenőrzés tekintetében a Városüzemeltetési iroda erre jogosult dolgozói, a gazdálkodás tekintetében az Egri Kistérség Többcélú Társulásának belső ellenőre útján gyakorolja. Ezzel eleget téve a Kbt. előírásainak, **6. § (1) bekezdés a)-d) pontja** „ajánlatkérő és az egyedüli tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, amely felett az ajánlatkérő - tekintettel a közfeladat, illetve a közzolgáltatás ellátásával vagy ellátásának megszervezésével összefüggő feladatára - az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően teljes körű ellenőrzési jogokkal rendelkezik és képes a gazdálkodó szervezet stratégiai céljainak és fontos döntéseinek alapvető befolyásolására”.

2. Az egyéb szerződések alapján 2011. évben a Kft. nettó árbevétele és EMJV-tól származó bevételek arányának vizsgálata.

EMJV Önkormányzatának az Ötv-ben szabályozott helyi közzolgáltatási feladatait a Városgondozás Eger Kft. két üzemegység végezte 2011 évben:

- a **Köztisztasági üzemegység** látta el Eger és további 17 település szilárd kommunális hulladékának begyűjtését, szállítását, ártalmatlanításra történő átadását, a szelektíven gyűjtött hulladékok szállítását, újrahasznosítását,
- a **Városüzemeltetési üzemegység** végezte Eger városban a parkfenntartást, a köztisztasági feladatokat, téli hó- és síkosságmentesítést, a játszóterek, utak, hidak, járdák és a csapadécsatorna rendszer karbantartását.

A Társaság nettó bevételeinek alakulása 2011. évben:

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység	2011.év terv	2011.évi várható
Köztisztaság (hulladékgazdálkodás)	705 513	739 000
Városüzemeltetés	314 529	250 000
Vagyonhasznosítás	19 000	11 000
Egyéb	60 000	30 000
Pénzügyi műveletek bevételei	3 000	12 000
Rendkívüli bevételek	0	0
Összesen	1 102 042	1 042 000

Köztisztasági tevékenység bevételeiből:	739 000
Eger	640 151
17 település	98 849
Városüzemeltetés Eger	250 000
Vagyonhasznosítás Eger	11 000
Egyéb	30 000
Pénzügyi műveletek	12 000
Összes bevétel	1 042 000
EMJV szerződésekből származó	901 151
EMJV-tól származó aránya a nettó bevételhez	86,48 %

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2011. évben a Városgondozás Eger Kft. nettó árbevételének 86,48 %-a származik az EMJV Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződések alapján végzett feladataiból.

3. A 2012. évi üzleti terv árbevételének megoszlása, a tervezést megalapozó számítások alapján.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata 100%-ban tulajdonosa a Városgondozás Eger Kft-nek. A Társaság minden évben elkészíti a következő évre vonatkozó üzleti tervét, melyet a Közgyűlés fogad el.

A Társaság benyújtotta a Hivatal vagyongazdálkodási csoportjához a 2012. évi üzleti tervét, melyet a Felügyelő Bizottság 2012. 02. 02-án fogadott el.

Városgondozás Eger Kft. nettó bevételeinek terve 2012. évre:

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység	2011. évi várható	2012. évi terv
Köztisztaság (hulladékgazdálkodás)	739 000	770 000
Városüzemeltetés	250 000	259 000
Vagyonhasznosítás	11 000	11 000
Egyéb	30 000	60 000
Pénzügyi műveletek bevételei	12 000	4 000
Rendkívüli bevételek	0	0
Összesen	1 042 000	1 104 000

Köztisztasági tevékenység bevételei:	770 000
Eger	642 241
17 település	127 759
Városüzemeltetés Eger	259 000
Vagyonhasznosítás Eger	11 000
Egyéb	60 000
Pénzügyi műveletek	4 000
Összes bevétel	1 104 000
EMJV szerződésekből származó	912 241
EMJV-tól származó aránya a nettó bevételhez	82,63 %

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Városgondozás Eger Kft. üzleti tervét a 2011. évi árbevételét alapul véve készítette el, azt megfelelően alátámasztotta, figyelembe véve a meglévő szerződéseiből származó várható bevételeket és az ezek teljesítésének várható költségeit. A nettó árbevételének 82,63 %-a származik az EMJV Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződések alapján végzett feladataiból, így eleget tesz a Kbt. előírásának, miszerint „a szerződéskötést követően a gazdálkodó szervezet adott üzleti évben elért nettó árbevételének legalább 80%-a az egyedüli tag (részvényes) ajánlatkérővel kötendő szerződések teljesítéséből származik”.

KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzés során Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalnál és a Városgondozás Eger Kft.-nél a rendelkezésemre bocsátott rendeletek, szerződések, bizonylatok, adatok és a Polgármesteri Hivatal, illetve a Kft. vezetőjével, dolgozóival történt konzultáció, alapján az alábbiakat állapítottam meg:

1. *Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Városgondozás Eger Kft. között létrejött Közzolgáltatási szerződés alapján a teljesített feladatok árbevételének ellenőrzése:*

a Városgondozás Eger Kft. a Közzolgáltatási szerződésben leszabályozott kötelezettségeit betartotta. Az „Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról” szóló rendeletben előírtaknak megfelelően üzleti tervét, beszámolóit határidőben terjesztette a Költségvetési és Gazdálkodási Bizottság, illetve a Közgyűlés elé, a Felügyelő Bizottság jegyzőkönyve az előterjesztés mellékletét képezte. Az előterjesztéseket EMJV Önkormányzatának Közgyűlése minden esetben határozattal fogadta el. EMJV Önkormányzata az ellenőrzési feladatait, a műszaki ellenőrzés tekintetében a Városüzemeltetési iroda erre jogosult dolgozói, a gazdálkodás tekintetében az Egri Kistérség Többcélú Társulásának belső ellenőre útján gyakorolja. Ezzel eleget téve a Kbt. előírásainak, **6. § (1) bekezdés a)-d) pontja** „*ajánlatkérő és az egyedüli tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, amely felett az ajánlatkérő - tekintettel a közfeladat, illetve a közzolgáltatás ellátásával vagy ellátásának megszervezésével összefüggő feladatára - az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően teljes körű ellenőrzési jogokkal rendelkezik és képes a gazdálkodó szervezet stratégiai céljainak és fontos döntéseinek alapvető befolyásolására*”.

2. *Az egyéb szerződések alapján 2011. évben a Kft. nettó árbevétele és EMJV-tól származó bevételek arányának vizsgálata*

2011. évben a Városgondozás Eger Kft. nettó árbevételének 86,48 %-a származik az EMJV Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződések alapján végzett feladataiból.

3. *A 2012. évi üzleti terv árbevételének megoszlása, a tervezést megalapozó számítások alapján*

a Városgondozás Eger Kft. üzleti tervét a 2011. évi árbevételét alapul véve készítette el, azt megfelelően alátámasztotta, figyelembe véve a meglévő szerződéseiből származó várható bevételeket és az ezek teljesítésének várható költségeit. A nettó árbevételének 82,63 %-a származik az EMJV Önkormányzatával kötött Közzolgáltatási szerződések alapján végzett feladataiból, így eleget tesz a Kbt. előírásának, miszerint „*a szerződéskötést követően a gazdálkodó szervezet adott üzleti évben elért nettó árbevételének legalább 80%-a az egyedüli tag (részvényes) ajánlatkérővel kötendő szerződések teljesítéséből származik*”.

Javaslat:

- *Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásról* szóló rendeletben meghatározott, Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése, Költségvetési és Gazdálkodási Bizottsága elé beterjesztendő, a Városgondozás Eger Kft. által készített beszámolóban és üzleti tervekben kerüljön kimutatásra az EMJV-sal kötött Közzolgáltatási szerződések alapján végzett szolgáltatásokért kapott nettó árbevétel.

Eger, 2012. március 20.


Nagy Rita
belső ellenőr