

Nagytarcsa Község Önkormányzata

2142 Nagytarcsa, Rákóczi utca 4.

Telefon: E-mail: titkarsag1@nagytarcsa.hu

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak
megállapításának kontrollja**

Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: **2022/MBL-1339**

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Szalkay István** külső szakértőt (vizsgálatvezetőt, regisztrációs száma: 5113683, személyazonosító igazolvány száma: 691939 DE), hogy a(z) **Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.** esetében

A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak megállapításának kontrollja tárgyban

belső ellenőrzést végezzen, a(z)

2022.10.19. naptól a **2022.12.09.** napjáig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja: **annak megállapítása, hogy a jogszabályok és belső eljárások betartása megtörtént**

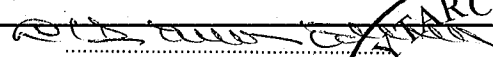
Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinhet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a hatályban lévő Belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél **2022.12.09.**-ig érvényes.

Nagytarcsa, 2022.10.19.

jóváhagyta


Kavaleczné Dr. Komolai Edit
jegyző




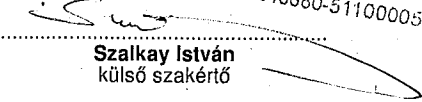
ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Ellenőrzés tárgya: **A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak megállapításának kontrollja**

Alulírott **Szalkay István**, mint a(z) **Nagytarcsa Község Önkormányzata külső szakértője** kijelentem, hogy a(z) **2022/ELL-593** iktatószámú ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.

Nagytarcsa, 2022.10.19.

 **revisionSOFTKft.**
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005


Szalkay István
külső szakértő

Nagytarcsa Község Önkormányzata
2142 Nagytarcsa, Rákóczi utca 4.
Telefon: E-mail: titkarsag1@nagytarcsa.hu

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak
megállapításának kontrollja**

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: **2022/EPG-1104**

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: **belső ellenőrzés**

Az ellenőrzés tárgya és célja: **annak megállapítása, hogy a jogszabályok és belső eljárások betartása megtörtént**

Ellenőrzött szervezet szervezeti egysége: **Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.**

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi**

Ellenőrzés alapja: **tervezett**

Ellenőrizendő időszak: **2019-2022. időszak**

Ellenőrzés tervezett időtartama:

Ellenőrzés kezdete: **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete: **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés vége: **2022-10-28**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése: **2022-12-01**

Jelentés véglegesítésének tervezett határideje: **2022-12-09**

Időigény (ellenőri munkanapok száma): **34 nap**

Vizsgálatvezető: **Szalkay István**

Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István**

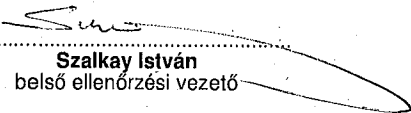
II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/ tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/ Tesztelési stratégia/ Alkalmazott módszer	Felelős	Felülvizsgáló	Megjegyzések
Felkészülés	alacsony	A belső eljárásrendek és a jogszabályok áttekintése, a korábbi változások értékelése, az ebben a témában lefolytatott ellenőrzések áttekintése, valamint kérdéslisták összeállítása. Szükség esetén a nyitó megbeszélés lefolytatása.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Helyszíni ellenőrzés	alacsony	A meghatározott vizsgálati feladatok munkafolyamatokban történő kontrollja, interjúk lefolytatása az érintettekkel, a bizonyító erejű dokumentumok megtekintése. Szükség esetén vezetői kontrollal egybekötve.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Adatok bekérése	alacsony	Kiegészítő adatok és teljességi nyilatkozat bekérése email-ben vagy postal úton. A kapott anyagok archiválása vagy megsemmisítése az ellenőrzést követően.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Írásba foglalás	alacsony	A jelentés szövegezése, a tervezet elkészítése és egyeztetésre való megküldése az érintettek felé.	(nincs megadva)	(nincs megadva)	
Lezárás, realizálás	alacsony	A lezárt jelentés megküldése a vezetés és az ellenőrzöttek felé. Az intézkedések értékelése, ha szükséges az intézkedési terv véleményezése, majd azok teljesülésének nyomon követése	(nincs megadva)	(nincs megadva)	

Nagytarcsa, 2022.10.19.

revisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005

Jóváhagyta


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

Nagytarcsa Község Önkormányzata

Azonosító: **2022/EJ-1104-762**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: **belső ellenőrzés**

Az ellenőrzés tárgya: **A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak megállapításának kontrollja**

A vizsgálat célja: **annak megállapítása, hogy a jogszabályok és belső eljárások betartása megtörtént**

Ellenőrzött szervezeti egység: **Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.**

Az ellenőrzés típusa: **pénzügyi**

Ellenőrzés alapja: **tervezett**

Vonatkozó jogi háttér: **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok: **mintavételes kontroll 2020-2022**

Ellenőrizendő időszak: **2019-2022. időszak**

Ellenőrzés kezdete (terv): **2022-10-19**

Ellenőrzés kezdete (tény): **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete (terv): **2022-10-19**

Helyszíni ellenőrzés kezdete (tény): **2022-10-20**

Helyszíni ellenőrzés vége (terv): **2022-10-28**

Helyszíni ellenőrzés vége (tény): **2022-11-02**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (terv): **2022-12-01**

Ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése (tény): **2022-11-10**

Ellenőrzési jelentés lezárása (terv): **2022-12-09**

Ellenőrzési jelentés lezárása (tény): **2022-11-18**

Megállapítások száma (db): **4**

Javaslatok száma (db): **4**

Elfogadott megállapítások száma (db): **4**

Elfogadott javaslatok száma (db): **4**

Szabálytalansági gyanú: **Nincs**

Vizsgálatvezető: **Szalkay István**

Vizsgálathoz felhasznált idő: **3 nap**

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök (és/vagy szakértők): **Szalkay István (3 nap)**

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: **Tóth Zsolt (ügyvezető)**

Az ellenőrzésben közreműködött személyek: **-**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A kiadott megbízólevél alapján a belső ellenőrzés elvégezte a(z) **Nagytarcsa Község, Önkormányzata** szervezetén belül a következő tárgyú vizsgálatot:

A Petőfi lakótelep fűtése tekintetében a szolgáltatási díjak megállapításának kontrollja

Az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm **jegyő asszony** számára. Az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson a belső ellenőrzés.

Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.

A főbb megállapítások a következők:

1. Az utasítások jelenleg nem szabályozzák az önköltség számítás eseteit, típusait, számításának módszereit illetve a kapott adatokkal való feladatokat sem.
2. A megállapított értékek teljesen szubjektív módon, számítás vagy költségvetés nélkül, elő és utókalkuláció mellőzésével kerültek meghatározásra. Éppen ezért a Társaság nyereség-veszteség együtthatója nem vizsgálható.
3. Nagyon problémás az az tény, hogy a az Önkormányzat és a HM, az Önkormányzat és a Közszolgáltató Kft., a HM és a Közszolgáltató Kft. között nincs szolgáltatási szerződés. A fogyasztók (bérlők) és a Közszolgáltató Kft. között sem leheto fel szolgáltatási szerződés. Ezzel a követelések érvényesítése nagyon nehezen valósítható meg az Önkormányzat részéről.
4. Az önköltség számítás gazdasági alapjait jelenleg semmi nem támasztja alá, a bemutatott Kt. határozatok vagy egyéb döntések elemzéssel nem alátámasztottak.

A megállapításokra tett javaslatok az alábbiakban kerültek összefoglalásra:

1. Ezt pótolni szükséges.
2. Az elő és utókalkuláció rendszerét ki kell dolgozni és azt alkalmazni kell.
3. A kötelmi viszonyt rendezni kell, az esetleges jogviták rendezéséhez ez elengedhetetlen.
4. Az önköltség számítás rendszerét szabályozni kell és azt alkalmazni szükséges.

A megállapítások és a javaslatok részletezése az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **GYENGE**

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Nagytarcsai Közszolgáltató Kft.

Megállapítás	Javaslat	Kockázat / Hatás	Rangsor	Intézkedést igényel?
Az utasítások jelenleg nem szabályozzák az önköltség számítás esetleit, típusait, számításának módszerét illetve a kapott adatokkal való feladatokat sem.	Ezt pótolni szükséges.	magas	kiemelt jelentőségű	Igen
A megállapított értékek teljesen szubjektív módon, számítás vagy költségvetés nélkül, elő és utókalkuláció mellőzésével kerültek meghatározásra. Eppen ezért a Társaság nyereség-veszteség együtthatója nem vizsgálható.	Az elő és utókalkuláció rendszerét ki kell dolgozni és azt alkalmazni kell.	magas	kiemelt jelentőségű	Igen
Nagyon problémás az az tény, hogy a az Önkormányzat és a HM, az Önkormányzat és a Közszolgáltató Kft., a HM és a Közszolgáltató Kft. között nincs szolgáltatási szerződés. A fogyasztók (bérlők) és a Közszolgáltató Kft. között sem lehet fel szolgáltatási szerződés. Ezzel a követelések érvényesítése nagyon nehezen valósítható meg az Önkormányzat részéről.	A kötetmi viszonyt rendezni kell, az esetleges jogviták rendezéséhez ez elengedhetetlen.	magas	kiemelt jelentőségű	Igen
Az önköltség számítás gazdasági alaplalt jelenleg semmi nem támasztja alá, a bemutatott Kt. határozatok vagy egyéb döntések elemzéssel nem alátámasztottak.	Az önköltség számítás rendszerét szabályozni kell és azt alkalmazni szükséges.	magas	kiemelt jelentőségű	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Bevezetés

Az Petőfi lakótelep hőszolgáltatásának önköltség számítás ellenőrzése során a belső eljárások és a kapcsolódó jogszabályok betartása egyaránt kontroll alá került. A folyamatleírást, melyre a belső ellenőrzés épült, a Nagytarcsai Közszolgáltató Kft. által kiadott belső eljárásrendek adták. A vizsgálat során arra kerestük a választ, hogy az ebben rögzített feladatok mennyire tudatosultak a munkatársakban, illetve a beépített ellenőrzési pontok, kontroll dokumentumok a valóságban is elkészülnek-e. Fontos kérdés volt, hogy a hőmennyiség számítás alapja való elemzésre épült-e.

2. Szabályozás

A cég ügyvezetője nem rendelkezett az önköltségszámítás rendjének kialakításáról, annak ellenére, hogy a Számviteli Politikában azt kötelezően elkészítendőként jelenítették meg. Az önköltségszámításra a cég minden tevékenységénél szükség lehet, de a távhőszolgáltatás árazásánál kiemelt módon is jelentkezik. A vizsgálat során a számviteli szabályozásokban leírt és a konkrét feladatokra vonatkozó rendelkezései és pontjai kerültek kontroll alá, amit az illetékes vezetők interjúi alapján végeztünk el. Az utasítások jelenleg nem szabályozzák az önköltség számítás eseteit, típusait, számításának módszereit illetve a kapott adatokkal való feladatokat sem. Ezt pótolni szükséges.

3. A Petőfi telep fűtési helyzete

A lakótelep négy, önálló helyrajzi számon (1253/2,3,4,5 hrsz.), állami tulajdonban és a HM. vagyonkezelésében lévő lakóépületének (Petőfi telep 11, 12, 13, 14), 12 lépcsőházban 192 bérlakás és 3 nem lakáscélú helyiség van, amelyekben lévő fogyasztók hőellátása közvetlenül – hőközpont közbeiktatása nélkül – az önkormányzat tulajdonában lévő kazánházból történik. A kazánház a 2011. június 17-én megkötött SZT 36019 számú ingyenes átruházási szerződéssel került át az önkormányzat tulajdonába.

Nagytarcsa önkormányzata képviselő-testülete a 18/2014. (II. 3.) határozata alapján döntött, hogy „Nagytarcsa, Petőfi ltp. 11-14. szám központi fűtéses hő ellátását és meleg víz ellátását központi hő ellátó rendszer útján biztosítja”. Továbbá „a fűtés és melegvíz-szolgáltatás biztosítását – nem közüzemi szolgáltatás keretében – díjfizetés ellenében a Nagytarcsai Település- és Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság útján látja el. 2014. február 1. hatállyal.”

Díjak a Nagytarcsai Közszolgáltató Kft. Felügyelő Bizottság 4-2/2019. (IV.25.) számú. határozata alapján és az alkalmazott számla alapján:

Hődíj (apríték): 3.635,61Ft/GJ+5%ÁFA (181,78Ft), bruttó 3.817,39 Ft/GJ,

Hődíj (gáz): 3.275,32Ft/GJ+27%ÁFA (884,34Ft), bruttó 4.159,66Ft/GJ,

Fűtési alapidő: 37,83 Ft/lm³+27%ÁFA (10,21Ft), bruttó 48,04Ft/lm³.

Víz felmelegítési hőmennyiség: 0,213GJ/m³.

Számlakép: az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló 2013. évi CLXXXVIII. tv. 4.§ valamint az 5. mellékletben foglalt távhőszolgáltatási módosított számlakép. eltérés a fejlécben a Távhőszolgáltatás

elszámoló számlája helyett

Hőszolgáltatás elszámoló számlája.

Ugyanakkor az itt megállapított értékek teljesen szubjektív módon, számítás vagy költségvetés nélkül, elő és utókalkuláció mellőzésével kerültek meghatározásra. Éppen ezért a Társaság nyereség-veszteség egyúthathatója nem vizsgálható.

3.1. Vonatkozó jogszabályok:

A központi fűtésre vonatkozóan:

a lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. tv.:

- 35. § (1) A bérlő köteles megtéríteni a bérbeadó által nyújtott és a szerződésben - vagy más megállapodásukban - meghatározott külön szolgáltatás díját.

(2) A külön szolgáltatás díját önkormányzati rendelet, illetőleg más jogszabály keretei között a bérbeadó állapítja meg.

- 87. § (1) Felhatalmazást kap a Kormány tagja, hogy az általa vezetett minisztériummal, a felügyelete vagy irányítása alá tartozó központi költségvetési szervekkel közszolgálati jogviszonyban, vagy foglalkoztatásra irányuló más jogviszonyban álló személyek elhelyezéséhez szükséges állami lakásokra és helyiségekre, továbbá a bérlőkijelölési és a bérlőkiválasztási jog gyakorlására – e törvény keretei között – rendeletben határozza meg..

-91/A.§ 17. Az épület központi berendezései általában a következők:

a) a központos fűtő- és melegvíz-szolgáltató berendezés a hozzá tartozó szerelvényekkel, ideértve a lakásban levő vezetékszakaszt és fűtőtesteket (radiátor stb.) is;

18. A külön szolgáltatások körébe tartozik különösen

d) a központi fűtés és melegvíz-ellátás;

a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló 189/1998. (XI.23.) Korm. r.

-- 2. § E rendelet alkalmazásában

a) központi hőellátó rendszer: az épület alkotórészét képező hőtermelő berendezés (fűtőkazán, zárt vízmelegítő, gépek), valamint a központi hőellátást szolgáló fogyasztói vezetékrendszer, hőleadó készülék (fűtőtest), amely az épületben – vagy a szomszédos, más épület(ek)ben – lévő lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, illetőleg közös használatra szolgáló helyiségek, területek fűtését és/vagy melegvíz-ellátását biztosítja;

b) üzemben tartó: a központi hőellátó rendszerrel rendelkező épületnek a berendezés üzemképes állapotáért és üzemeltetéséért felelős tulajdonosa (az állami tulajdonú épület esetében az épület kezelője);

-10. § A fűtés-, melegvíz-szolgáltatás – költségfelosztás alapján meghatározott – díját a fogyasztó az üzemben tartónak, illetve a szolgálatom jogosultjának köteles fizetni. A szolgálatom jogosultja az üzemben tartónak egy összegben köteles megfizetni a szolgáltatás díját.

-14. § A központi hőellátó rendszer üzemeltetésével kapcsolatban az üzemben tartó köteles:

a) a szolgáltatás időtartamát és mértékét a 15. § szerint meghatározni;

b) a szolgáltatás díjának alapjául szolgáló költségfelosztást meghatározni;

- c) a fűtés, illetőleg a melegvíz-fogyasztásnak a fogyasztókat, a szolgálatom jogosultját terhelő díját kiszámítani, közölni, beszélni;
- d) az üzemeltetés ténylegesen felmerült költségeiről elszámolást készíteni, és annak alapján a fűtés, illetőleg melegvíz-fogyasztási fogyasztókat terhelő díjának végleges összegét kiszámítani, és közölni;
- e) a fűtői feladatok ellátásáról gondoskodni;
- f) a közüzemi szolgáltatókkal a szükséges szerződéseket megkötöni;
- g) a tüzelőanyag beszerzéséről, átvételéről, szállításáról, rendeltetésszerű felhasználásáról, fűtési időnyen kívül pedig a szilárd tüzelőanyag tárolásának ellenőrzéséről, szükség esetén átlapátolásáról, a salak elszállításáról gondoskodni.

-17. § (1) A szolgáltatás díja az üzemeltetési költségek felosztásán alapul.

(2) Az üzemeltetés költségei a következők:

- a) a fűtőanyag költsége;
- b) a tüzelőanyag szállításának, rakodásának, a szilárd tüzelőanyag fűtési időnyen kívüli átlapátolásának, valamint a salak tárolóhelyről történő elszállításának költségei;
- c) a központi hőtermelési berendezés áramdíja;
- d) a fűtő és a segédmunkás munkabére és járulékai, továbbá a munkaruha beszerzésének költségei;
- e) vállalkozás keretében végzett fűtői tevékenység esetén a fűtő vállalkozói díja;
- f) a kazán és a tüzelőanyag elhelyezésére szolgáló helyiség, a központi hőtermelő berendezés tisztán tartásával, valamint a berendezés üzemeltetésével összefüggésben felmerülő közvetlen költségek;
- g) egyéb szükséges, számlával, nyugtával igazolt üzemeltetési költségek (pl. üzemen tartó díjazása).

-8. § (1) A fűtési díjat a lakás, nem lakás céljára szolgáló helyiségek, illetőleg az épület közös tulajdonú, közös használatra szolgáló helyiségei, területei szerint a légköbméterben kifejezhető fűthető térfogat egy légköbméterre vagy a fűtőfelület egy négyzetméterre jutó díjtétele alapján a fogyasztók szótöbbséggel hozott döntése – társasház esetén az alapító okirat vagy a szervezeti és működési szabályzat, illetőleg lakásszövetkezetenél az alapszabály rendelkezése szerint – kell kiszámítani.

(2) A fűtőfelület kiszámításánál korrekciós tényezők is alkalmazhatók (pl. a kazántól való távolság, a lakás kedvezőtlen fekvése, az üzlethelyiség forgalma miatt növelhető fűtőfelület).

(3) Egy központi hőellátó rendszeren belül a díjfizetés alapjául szolgáló fűtőfelületi értékeket azonos módszerrel kell megállapítani.

(4) Ha a szolgáltatásból kikapcsolt lakáson, nem lakás céljára szolgáló helyiségen átmenő központi fűtési vezeték nem szigetelt, és emiatt hőt ad le, a fogyasztó a fűtött helyiségre egyébként járó díj 20%-át köteles fizetni.

(6) Az állam tulajdonában és a honvédelemért felelős miniszter által vezetett minisztérium vagyongazdálkodásában lévő épületek lakásainak és nem lakás céljára szolgáló helyiségeinek fűtési díját a légköbméterben kifejezhető fűthető légtérfogat alapján kell kiszámítani.

-19. § (1) A melegvíz-díjat,

a) ha az összes lakásban, nem lakás céljára szolgáló helyiségben a meleg víz fogyasztása mellékvízmérővel mért, akkor a melegvíz-szolgáltatás díját a fogyasztott meleg víz köbmétere alapján kiszámított hődíjtétel szerint kell megfizetni;

- 20. § A fűtést és meleg vizet egyaránt szolgáltató központi hőellátó rendszer útján nyújtott szolgáltatás esetében:

a) a melegvíz-fogyasztás tényleges költsége egész évre az egymást követő két fűtési idény között felmerült tényleges üzemeltetési költségek figyelembevételével állapítható meg. Az így számított üzemeltetési költség és a 19. § (1) bekezdése alapján megállapított összes melegvíz-fogyasztás hányadosa a meleg víz egységnyi hődíja;

b) a fűtési költség-hozzájárulás megállapításának alapja az egész évben felmerült tényleges költség és a melegvíz-fogyasztásra számított költség különbsége.

- 21. § Fűtést és meleg vizet egyaránt szolgáltató központi hőellátó rendszer útján nyújtott szolgáltatás esetében a fogyasztók szótöbbséggel hozott döntése alapján a melegvíz-díjak külön elszámolása mellőzhető, és az összes tényleges üzemeltetési költség a fűtött légtérfogat és fűtőfelületek arányában osztható fel. Az állam tulajdonában és a honvédelemért felelős miniszter által vezetett minisztérium vagyonkezelésében lévő épület központi hőellátó rendszerének üzemeltetési költsége a fűtött légtérfogat arányában osztható fel.

-23. § (1) Az üzemben tartó köteles éves költségvetést készíteni, és annak alapján az egyes fogyasztókat terhelő fűtési, illetőleg melegvíz-díj összegét és az ebből havonta esedékessé váló díjrészletet kiszámítani.

(2) Az üzemben tartó a naptári évet követő május hó 31. napjáig köteles írásban közölni a fogyasztókkal:

a) az elszámolást;

b) a szolgáltatás tervezett időtartamát és mértékét;

c) az üzemeltetés költségvetését; valamint

d) a fizetendő előzetes éves és havi fűtési díjat és melegvíz-díjat.

-- 24. § Az elszámolásnak tartalmaznia kell

a) a ténylegesen felmerült, költségnemek szerint részletezett üzemeltetési költséget;

b) a tényleges összes üzemeltetési költség alapján az egyes fogyasztókat terhelő fűtési, illetőleg melegvíz-díj végleges összegét;

c) az egyes fogyasztók esetleges tartozását vagy túlfizetését.

-- 25. § (1) A költségvetést és az elszámolást a fogyasztók szótöbbséggel meghozott határozattal fogadják el, társasházban az alapító okirat vagy a szervezeti és működési szabályzat, lakásszövetkezetben az alapító okirat rendelkezik az elszámolásról.

(2) A fogyasztók – választott képviselőjük vagy ellenőrző bizottságuk útján – ellenőrizhetik az üzemben tartó tevékenységét és elszámolását.

-- 26. § A költségvetés alapján előzetesen megállapított havi fűtési és/vagy melegvíz-díjat a fogyasztó előre, minden hónap 10. napjáig köteles megfizetni, ha a társasház alapító okirata vagy szervezeti és működési szabályzata, illetőleg a lakásszövetkezet alapszabálya másként nem rendelkezik.

A távhőszolgáltatásra vonatkozó jogszabályok:

- a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. ami releváns, de nem alkalmazott:

-- 1.§ (4) Nem tartozik – a 4. § (2)–(3) bekezdésében és az 57/F. §-ban foglaltak kivételével – e törvény hatálya alá az a termelő, amely a távhőt távhőszolgáltató közbeiktatása nélkül, egyedi szerződés alapján, közvetlenül nem lakossági felhasználónak termeli (a továbbiakban: egyedi szerződés alapján termelő).

(5) E törvény rendelkezései – a 4. § (2)–(3) bekezdésében és az 57/F. §-ban foglaltak kivételével – nem alkalmazhatók

a) a saját felhasználási célra hőt termelő létesítményre

- 3.§

c) engedélyes: a távhőtermelő létesítmény létesítésére, távhőtermelésre, valamint a távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkező;

b) szolgáltatói hőközpont: több épület vagy építmény távhővezeték-hálózat útján történő hőellátása céljából, az ellátandó épületeken vagy építményeken kívül, vagy azok egyikében elhelyezett, a hőhordozó közeg fogadására, átalakítására, mennyiségének szabályozására, elosztására, mérésére szolgáló technológiai berendezés;

p) távhő: az a hőenergia, amelyet a távhőtermelő létesítményből hőhordozó közeg (gőz, melegített víz) alkalmazásával, távhővezeték-hálózaton keresztül, üzletszerű tevékenység keretében a felhasználási helyre eljuttatnak;

q) távhőszolgáltatás: az a közszolgáltatás, amely a felhasználónak a távhőtermelő létesítményből távhővezeték-hálózaton keresztül, az engedélyes által végzett, üzletszerű tevékenység keretében történő hőellátásával fűtési, illetve egyéb hőhasznosítási célú energiaellátásával valósul meg;

-- 6. § (1) A területileg illetékes települési önkormányzat, a fővárosban a fővárosi önkormányzat (a továbbiakban együtt: önkormányzat) az engedélyes vagy engedélyesek útján köteles biztosítani a távhőszolgáltatással ellátott létesítmények távhőellátását.

(2) Az önkormányzat képviselő-testülete:

a) rendeletben határozza meg a távhőszolgáltató és a felhasználó közötti jogviszony részletes szabályait, valamint a hőmennyiségmérés helyét, ideértve a mérés technológiai helyét is;

b) rendeletben határozza meg a távhőszolgáltatási csatlakozási díjat, a távhőszolgáltatási csatlakozási díj fizetési feltételeit, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatásra vonatkozó, az 57/D. § (1) bekezdés szerinti miniszteri rendeletben nem szabályozott díjalkalmazási és díjfizetési feltételeket.

c) rendeletben kijelöli azokat a területeket, ahol területfejlesztési, környezetvédelmi és levegőtisztaságvédelmi szempontok alapján célszerű a távhőszolgáltatás fejlesztése;

d) megállapítja a távhőszolgáltatás szüneteltetésének és a felhasználók korlátozásának feltételeit, a korlátozás szabályait és sorrendjét, valamint a távhőszolgáltató azzal kapcsolatos jogait és kötelezettségeit;

e) rendeletben határozza meg az új vagy növekvő távhőigénnyel jelentkező felhasználási hely tulajdonosától kérhető csatlakozási díjat;

f) rendeletben határozza meg a szolgáltatói hőközpontok e törvényben előírt megszüntetésének, illetve a szolgáltatói hőközpontot kiváltó berendezések létesítésének forrását, határidejét és egyéb feltételeit;

g) rendeletben határozza meg az e törvény 43. § (3) bekezdésében foglaltak megvalósításának módját és határidejét;

h) rendeletben előírhatja, hogy a 38. § (2) és (4) bekezdésben meghatározott esetben az épület tulajdonosa vagy a tulajdonosi közösség, a 38. § (5) bekezdésben meghatározott esetben az épületrész tulajdonosa a közszolgáltatási szerződés megszűnését követő ötödik naptári év utolsó napjáig a más hőellátás igénybevétele és a távhőszolgáltatás igénybevétele közötti, pozitív előjelű széndioxidkibocsátás-különbözet után díjat fizessen;

i) rendeletben határozza meg a h) pont szerinti díj mértékét, esedékességét, a különbözet számításának, valamint a díj kivetéséhez szükséges adatszolgáltatásnak a részletes szabályait.

(3) A (2) bekezdés h) pontja szerinti díj alapja a helyi önkormányzat rendeletében meghatározottak szerint számított és hiteles adatokkal alátámasztott naptári éves széndioxid-kibocsátási különbözet természetes

mértékegységben (kilogrammban) kifejezett tömege. A díj mértékét az önkormányzat képviselő-testülete rendeletben állapítja meg, amely azonban nem lehet magasabb kilogrammonként 15 forintnál.

(4) A díjat az önkormányzati adóhatóság veti ki, az a helyi önkormányzat bevételét képezi. A díjfizetési kötelezettségre egyebekben az adózás rendjéről szóló törvény szabályait kell alkalmazni.

- 7. § (1) A területileg illetékes települési önkormányzat jegyzője, a fővárosban a fővárosi önkormányzat főjegyzője (a továbbiakban: önkormányzat jegyzője):

- a) megküldi véleményezésre a távhőszolgáltató üzletszabályzatát a fogyasztóvédelmi hatóságoknak;
- b) jóváhagyja a távhőszolgáltató által kidolgozott üzletszabályzatot;
- c) ellenőrzi a távhőszolgáltató tevékenységét az üzletszabályzatában foglaltak betartása szempontjából;
- d) jogosult a távhőszolgáltatótól a c) pont szerinti ellenőrzési feladatainak teljesítése érdekében, annak mértékéig eseti és rendszeres információt kérni, az iratokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot készíteni, ideértve az üzleti titkot tartalmazó iratokat is; és

(2) Az önkormányzat jegyzőjének eljárása során az ügyintézési határidő két hónap. Az önkormányzat jegyzőjének döntése ellen nincs helye fellebbezésnek.

- 37. § (1) A távhőszolgáltatót a lakossági felhasználóval általános közszolgáltatási szerződéskötési kötelezettség terheli. Az általános közszolgáltatási szerződés létrejöhet a távhő hőközponti (hőfogadó állomási) vagy épületrészenkénti mérés szerinti szolgáltatására.

(2) Az általános közszolgáltatási szerződés alapján a távhőszolgáltató a lakossági felhasználó részére folyamatos, biztonságos és meghatározott mértékű távhőszolgáltatásra, a lakossági felhasználó vagy az e törvényben meghatározott esetekben a díjfizető a távhőszolgáltatás díjainak rendszeres megfizetésére köteles.

(3) Az egyéb felhasználó és a távhőszolgáltató a polgári jog szabályai szerint egyedi közszolgáltatási szerződést köt a távhő folyamatos és biztonságos szolgáltatására, illetőleg ellenértékének megfizetésére.

(4) Nem köteles a távhőszolgáltató a közszolgáltatási szerződés megkötésére, ha a felhasználói igénytel jelentkező a 36. § (2) bekezdése szerinti tájékoztatóban foglaltakat nem teljesítette.

(5) A távhőszolgáltató és a felhasználó között a közszolgáltatási szerződés – a jogszabályokban és az üzletszabályzatban meghatározott feltételekkel – a szolgáltatás igénybevételével is létrejön.

(6) A díjfizetők személyében bekövetkező változások nem érintik a felhasználó és a távhőszolgáltató között létrejött általános közszolgáltatási szerződés érvényességét. A díjfizető a változás időpontjától jogosult az általános közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint a szolgáltatás igénybevételére és ugyanezen időponttól köteles a távhőszolgáltatás díjainak megfizetésére.

(7) A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalok kialakításával és a területi integrációval összefüggő törvénymódosításokról szóló 2010. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Khtv.) szerinti adatváltozás-kezelési szolgáltatáshoz csatlakozott távhőszolgáltató köteles a felhasználó vagy a díjfizető adatai változásának felhasználó általi bejelentését az adatváltozás-kezelési szolgáltatás keretében, biztonságos kézbesítési szolgáltatás útján is fogadni és kezelni.

(8) Az adatváltozás-kezelési szolgáltató a felhasználó rendelkezése alapján átadja a távhőszolgáltatónak a Khtv. 20/T. § (2) bekezdés a) pontja, b) pont bc)–be) alpontja, valamint 20/U. § (2) bekezdése szerinti adatokat.

(9) A távhőszolgáltató a felhasználónak az adatváltozás-kezelési szolgáltatásra történő regisztrációja során a Khtv. 20/T. § (2) bekezdés a) pont aa) és ab) alpontja alapján, az adatváltozás-kezelési szolgáltatótól átvett

adatait az adatok átvételét követő 60 napon belül összeveti az általa nyilvántartott, a felhasználóra vagy díjfizetőre vonatkozó adatokkal, és eltérés esetén gondoskodik azoknak az átvett adatok szerinti tartalommal történő helyesbítéséről.

-- 43. § (1) A szolgáltatott és a felhasznált távhő díjának elszámolása hiteles hőmennyiségmérés alapján történik.

(2) A távhőszolgáltató a felhasznált távhő mennyiségét az önkormányzat képviselő-testületének rendeletében meghatározott helyen, a hőközpontban vagy – amennyiben a hiteles hőmennyiségmérés feltételei rendelkezésre állnak – a hőfogadó állomáson köteles hiteles hőmennyiségmérővel mérni és elszámolni.

(3) A szolgáltató a fűtési célú és a használati melegvíz-készítés céljára felhasznált hőt az önkormányzat képviselő-testülete által meghatározott időponttól kezdődően a Távhő-szolgáltatási Közszolgáltatási Szabályzatban meghatározott módon és feltételekkel külön köteles meghatározni és számlázni.

(4) Szolgáltatói hőközpontban történő hőmennyiségmérés esetén a szolgáltatott távhő elszámolásának alapja a hőközpontban hitelesen mért hőmennyiség, a hőfogadó állomáson elhelyezett egyéb mérőműszer pedig a szolgáltatói hőközpontban lévő hőmennyiségmérő költségmegosztója.

(5) A felhasznált távhő mennyisége épületrészenként (pl. lakásonként) is mérhető és elszámolható, ha a felhasználók a távhő mennyiségének hiteles mérésére alkalmas mérőeszköz felszerelését, valamint a felhasználói berendezés ehhez szükséges átalakítását a saját költségükön, az épület valamennyi épületrészében megvalósítják, és a hiteles mérés feltételeit folyamatosan biztosítják.

(5a) A felhasznált – fűtési célú és a használati melegvíz-készítés céljára használt – távhő mennyiségének épületrészenként történő mérése az e törvény végrehajtására kiadott rendeletben meghatározott esetekben kötelező.

(6) A szolgáltatás helyét, mértékét és tartamát, a távhőszolgáltatás díja épületrészenkénti (pl. lakásonkénti) megosztásának és kiegyenlítésének módját a felhasználó és a szolgáltató megállapodása tartalmazza. Abban az esetben, ha a távhővel ellátott épületnek, épületrészeknek több tulajdonosa van, a tulajdonosok nevében a közszolgáltatási szerződést érintő kérdésekben feljogosított képviselőjük jár el.

57. § (1) A távhőszolgáltatás csatlakozási díjának megállapítása során az árak megállapításáról szóló törvényt kell alkalmazni.

(2) A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díját a költségekre, árakra, díjakra vonatkozó összehasonlító elemzések felhasználásával, a következő szempontokra is figyelemmel kell meghatározni:

a) ösztönöznie kell a távhő biztonságos és legkisebb költségű termelését és szolgáltatását, a gazdálkodás hatékonyságának javítását, a kapacitások hatékony igénybe vételét, a szolgáltatás minőségének folyamatos javítását, valamint a távhővel való takarékoskosságot;

b) figyelembe kell venni a folyamatos termelés és a biztonságos szolgáltatás indokolt költségeit, beleértve a szükséges tartalékkapacitáshoz kapcsolódó költségeket, a távhőtermelő létesítmény bezárásával, elbontásával kapcsolatos környezetvédelmi kötelezettségek teljesítésének indokolt költségeit, valamint a kapcsolt és a megújuló energiaforrással történő energiatermelés kimutatható környezetvédelmi és gazdasági előnyeit;

c) a Hivatal által kiszabott bírság az árképzésnél költségnövelő tényezőként nem vehető figyelembe.

(3) A távhőszolgáltatás csatlakozási díját külön jogszabályban meghatározott szempontok szerint úgy kell meghatározni, hogy az a hatékonyan működő vállalkozó szükséges és indokoltan felmerült ráfordításaira és

a működéséhez szükséges nyereségre fedezetet biztosítson, és a legkisebb költség elvének érvényre juttatása érdekében e vállalkozásokat gazdálkodásuk hatékonyságának és az általuk nyújtott szolgáltatás minőségének folyamatos javítására ösztönözze.

(4) Az engedélyes köteles nyilvántartási és elszámolási rendszerét úgy kialakítani, hogy az lehetővé tegye az árak és díjak átláthatóságát.

-57/D. § (1) A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás (fűtés és használati melegvíz) díját – mint legmagasabb hatósági árat (a továbbiakban együtt: hatósági ár) –, a hatósági ár szerkezetét és alkalmazási feltételeit a Hivatal javaslatának figyelembevételével a miniszter rendeletben állapítja meg.

(2) A Hivatal az ármegállapítással, árváltozással és a távhőszolgáltatási támogatással kapcsolatos javaslatát a miniszter részére minden év augusztus 31-ig küldi meg.

(3) A hatósági árat a miniszter a (2) bekezdés szerinti javaslat hiányában is megállapíthatja. Ebben az esetben a miniszter megkeresheti a Hivatalt, hogy 90 napon belül tegye meg javaslatát.

az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló 2013. évi CLXXXVIII. tv. nem releváns, de alkalmazott

- 4. § (1) A távhőszolgáltató által a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban: Tszt.) 3. § b) pontjában meghatározott díjfizetők közül a lakossági díjfizető (a továbbiakban: lakossági díjfizető) és a Tszt. 3. § g) pont ga) alpontjában meghatározott lakossági felhasználó részére kiállított számlák tekintetében alkalmazható számlaképre vonatkozó részletes előírásokat

a) részszámla esetében az 5. melléklet,

b) közvetített szolgáltatást tartalmazó részszámla esetében a 6. melléklet,

c) elszámoló számla esetében a 7. melléklet,

d) közvetített szolgáltatást tartalmazó elszámoló számla esetében a 8. számú melléklet tartalmazza.

(2) Nem minősül a 8. § (1) bekezdésben meghatározott formai követelmények megsértésének, ha a távhőszolgáltató a számlarészletező táblázatban a „vízmérőn mért ivóvíz fogyasztással arányos díj” sor vagy sorok számát a felhasználó birtokában lévő fogyasztásmérők számával összhangban határozza meg.

3.2. Az Önkormányzat díjmegállapítása a fűtés vonatkozásában

Több jogszabályi tévedés és díjmegállapítás kapcsán. Továbbra sem egyértelmű, hogy központi fűtésről vagy távhőszolgáltatásról beszélünk, ezért ezt állásfoglalással, vagy a jogalkotó iránymutatásával tisztázni kell.

A központi fűtésről szóló döntés ebben az esetben nem tartozhatott és nem tartozik az önkormányzat kompetenciájába. Ellentétes a Tszt. 1.§ (4) bekezdésében, a 3.§ lb), p) pontjaiban, a 6.§ (1) és (2) bekezdésében, (továbbiakban: Lakástörvény) 91/A.§ 17. a), 18. d) pontjaiban, valamint a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló 189/1998.(XI.23.) Korm. r. (továbbiakban: Korm.r.) 2.§ a)-c) pontjaiban foglalt rendelkezésekkel.

Díjmegállapítás: Megállapította a Nagytarcsai Közszolgáltató Kft Felügyelő Bizottság a 4-2/2019. (IV.25.) számú határozata:

A gáz alapú hődíj, a fűtési alapdíj 2014. 10. 01-től alkalmazva. Kalkuláció és önkormányzati rendelet, határozat nem tartalmazza. A díjmegállapításnak ezt a módját a Tszt. 57.§ (2) bekezdés, valamint az 57/D.-57/E.§ rendelkezései tartalmazzák a távhőszolgáltatásra vonatkozóan. A víz felmelegítési hőmennyiség a

Főtávtól átvett mennyiség. Mérés, számítás nincs az igazolására.

A központi fűtés és melegvíz díjának, mint kiegészítő szolgáltatásnak (Lakástörvény 91/A.§ 18. d) pontja) a díját a bérbeadó állapítja meg, és azt a bérlő köteles megfizetni (Lakástörvény 35.§ (1) (2) bekezdés, Korm.r. 14.§ b)-d) bekezdései). A fűtés díját Ft/m³-ben, a melegvíz-szolgáltatás díját Ft/m³-ben kell meghatározni (Korm.r. 18.§ (6), 20.§) A központi fűtés és melegvíz-szolgáltatás díját, a fűtési időnyit követő május 31-ig történő éves elszámolás alapján az üzemeltető állapítja meg, amelyet 12 havi egyenlő részletben kell megfizetni (Korm.r. 23.§-26.§).

A kazánházban található 2 db IsaTherm egyedi gyártású 300kW-os aprítékos kazán. 2014. októberben kerültek beépítésre. 2019 márciusától (nem hivatalosan 2018. októbertől) üzemben kívül. 1 db 560kW-os és 1db 700kW-os kondenzációs gázkazán a FŐTÁV Zrt. saját tulajdonában és üzemeltetésében, amelyek 2018. október 15. napjától kerültek beépítésre. A FŐTÁV Zrt. és a Nagytarcsai Közszolgáltató Kft. 2016. október 14-én kötött koncessziós jellegű üzemeltetési szerződést 10 éves időtartamra, amelyet 2018. július 30-án módosítottak.

A helyszíni interjú során a következők kerültek megállapításra: az aprítékos kazánok nem váltották be a hozzájuk fűzött reményt. Üzemeltetésük a fűtőanyag beszerzése, szállítása, kezelése, adagolása, az égéstermék kezelése miatt rendkívül körülményes, fokozott zajjal és szennyeződéssel jár. Az apríték árszintje miatt a gázzal való takarékoság sem valósult meg.

Nagyon problémás az az tény, hogy a az Önkormányzat és a HM, az Önkormányzat és a Közszolgáltató Kft., a HM és a Közszolgáltató Kft. között nincs szolgáltatási szerződés. A fogyasztók (bérlők) és a Közszolgáltató Kft. között sem lehet fel szolgáltatási szerződés. Ezzel a követelések érvényesítése nagyon nehezen valósítható meg az Önkormányzat részéről.

4. Az önköltségszámítás kezelése

A korszerű, eredmény centrikus gazdálkodás megköveteli a tevékenység eredményének folyamatos vizsgálatát. A hatékonyság, jövedelmezőség fenntartásának elengedhetetlen eszköze a vezetői információs rendszer.

A vezetői információs rendszer egyik legfontosabb eleme a tevékenység gazdaságosságának vizsgálata, amelynek

- előzetes vizsgálatát előkalkulációnak,
- folyamatában történő vizsgálatát közbeeső kalkulációnak,
- utólagos vizsgálatát pedig utókalkulációnak, egyszerűen önköltségszámításnak nevezzük.

A költségnyilvántartás és az önköltségszámítás alapja a költségelemzésnek, a költséggazdálkodásnak.

Az önköltség alakulásának vizsgálata a cégnél nem történik meg, Önköltségszámítási szabályzat nem került kiadásra. A 2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról és annak végrehajtásáról megjelenő

157/2005. (VIII. 15.) kormányrendelet előírásai azonban ezt szükségessé tették volna.

Az önköltség számítás gazdasági alapjait jelenleg semmi nem támasztja alá, a bemutatott Kt. határozatok vagy egyéb döntések elemzéssel nem alátámasztottak.

Az önköltségszámítás fogalma, célja, feladata

Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy a szolgáltatás megkezdése előtt, azok folyamata alatt vagy azok befejezése után megállapítható a termék, vagy szolgáltatás várható (tervezett), illetve tényleges önköltsége. Az önköltségszámítás tehát a termék, illetve a szolgáltatás tervezett és tényleges közvetlen önköltségének meghatározása. Az önköltségszámítás arra ad választ, hogy mennyibe kerül a saját termelésű eszköz, készlet előállítása, a szolgáltatás teljesítése. Az önköltségszámítás segítségével értékben mérhető az adott vállalkozás termelő, szolgáltató tevékenysége, illetve annak kalkulációs egységre jutó közvetlen önköltsége.

Az önköltségszámítás célja a termék, áru, szolgáltatás várható és tényleges önköltségének meghatározása.

- termékek, tevékenységek és szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározása,
- a leltár értékelése,
- a jövedelmezőség javítása,
- az árképzés,
- vállalkozáson belüli egységek elszámoltatása és
- adatszolgáltatás az utókalkulációhoz.

A vizsgálat során ezeket a célokat ellenőrizni számszaki példák alapján nem lehetett.

A hőszolgáltatás kapcsán az táblázatban foglalt kalkulációs egységekre kellene a szolgáltatások, teljesítmények önköltségét meghatározni:

Fűtés hőelőállítás költsége GJ

Melegvíz előállítás költsége GJ

Fűtés hőszolgáltatás költsége GJ

Melegvíz hőszolgáltatás költsége GJ

Villamosenergia-termelés költsége kWh

Gazdasági adminisztrációs szolgáltatás költsége Ft

Mérnökóra Ft/h

Fenti egységekhez szükséges költségek elkülönítése közvetlenül az alábbiak szerint megállapítható kellene hogy legyen:

- tüzelőanyag szükséglet
- villamos energia igény
- vízfelfmelegítéshez szükséges hidegvíz
- kazánok karbantartási anyag és szolgáltatás költsége
- üzemeltetési személyi jellegű költség
- adott városrészhez tartozó hőközpontok karbantartási költsége

- adott városrészhez tartozó távvezetékek karbantartási költsége

A fenti adatokra vonatkozóan az éves tervek minden esetben mutatnak adatokat, de azok nem teljes körűek, azokból megfelelő és pontos önköltség nem nyerhető ki.

A kalkulációs séma a következő alapján kell hogy készüljön:

1. Gázköltség
2. Villamos energia
3. Víz (technológiai)
4. Anyagköltség, igénybevett és egyéb szolgáltatások költsége
5. Anyagköltség (1+2+3+4) összesen
6. Közvetlen bér
7. Bérjárulék (közvetlen bérré jutó)
8. Amortizáció
9. Közvetlen költség (5+6+7+8+9) összesen
10. Üzemi általános költség
11. Szűkített önköltség (10+11) összesen
12. Anyaggazdálkodás általános költsége
13. Társasági általános költségek
14. Teljes önköltség (12+13+14) összesen

Az önköltség számítását a hőmennyiség tekintetében el kell végezni.

A Társaság fő tevékenységei (távhőszolgáltatás, távmelegvíz-szolgáltatás,) folyamatosan történnek, az önköltség megállapítását ennek figyelembe vételével kell meghatározni. Az önköltség megállapítása ezért naptári időszakhoz kötődően történik

- a közvetlenül elszámolható költségeket annak felmerülésekor azonnal elszámoljuk az adott szolgáltatásra,
- az üzemi általános költséget a közvetlen költség arányában osztjuk fel
- a közvetett költségeket először a számlarend szerint kialakított költséghelyi számlákon gyűjtjük és költségokozók (cost driver) segítségével osztjuk szét azok között a szolgáltatások között, amelyek ezeket terhelik.

Tevékenységalapú költségszámítás egyszerűsített formáját (Activity Based Costing) alkalmazzuk a jelentős tömegű általános költségek felosztásában.

A módszer alkalmazásával

- a. szoros korrelációs kapcsolat teremthető az általános költségek és a költségviselők között.
- b. Tükrözhető az erőforrások igénybevétele a szolgáltatásfajta előállításánál, figyelembe vehető, hogy az adott szolgáltatás fajta igénybe veszi-e (előállításánál) az általános költségeket kiváltó erőforrásokat vagy sem.

A számítás alapgondolata

- Az általános költségeket csak olyan mértékben terheljük a termékekre, amilyen mértékben az általános költségeket kiváltó erőforrásokat azok igénybe is veszik.
- Mivel az erőforrás igénybevétel a vetítési alapon keresztül kapcsolódik a termékhez, a különféle igénybevételeknek különféle vetítési alapjuk lehet.
- Minél több vetítési alapra bontunk, annál pontosabb eredményt kapunk.

A számítás illetve a vetítési egység meghatározás nem történt meg a Társaságnál.

A költségek utalványozásának, elszámolásának és felosztásának bizonylati rendje

A Számviteli törvény előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, források állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani.

A számviteli és önköltségszámítással kapcsolatos nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni, mely megfelel az alaki és tartalmi kellékek követelményeinek. Az önköltségszámítás számvitelen belüli folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus könyvelésének alapbizonylataival. A bizonylatok adatállományát társaságunk Számlarendje és Bizonylati albuma szabályozza.

A bizonylatok bekerülése a könyvelési rendszerbe biztosított, az utalványozási rendszer működik, de a költségviselő helyek és az önköltségszámítási alapok lefektetése nem történt meg.

A kalkulációs tételek költségtartalma és bizonylatolásának rendje:

A távhőellátási tevékenységen belül a hőtermelés és hőszolgáltatás elkülönítésének általános elve:

Az előállítás költségei közé tartoznak a fűtőművek területén jelentkező hőtermeléshez kapcsolódó közvetlen költségek. A szolgáltatás költségei közé tartoznak a termelt hő továbbításához és felhasználókhoz történő eljuttatásához kapcsolódó költségek. A hőelőállításban és hőszolgáltatásban belül el kell különíteni a távhő és távmelegvíz szolgáltatás költségeit. Az energia és az üzemvitel során felmerülő költségek elszámolása közvetlenül történik, figyelembe véve a fűtési és fűtésen kívüli időszakot. Az egyéb közvetlenül elszámolt költségek megosztása (pl. amortizáció, karbantartás, vevőgondozás, gépjármű fenntartás) utólagosan a közvetlenül elszámolt földgáz költség arányában történik.

A költség elszámolása és önköltség számítás szerinti bontása a következők szerint történik.

- Hőelőállítás közvetlen költségei
- Hőszolgáltatás közvetlen költségei
- Villamosenergia-termelés költségei
- Közvetett – utólagosan felosztandó költségek – nyilvántartása

A fenti bontási elvek és költség csoportok gyűjtése nem valósul meg.

Anyagjellegű ráfordítások

A-hő, gáz, áram és vízköltségek elszámolása a szolgáltatóktól megkapott számlákról, azok ellenőrzése után költséghelyenként összeállított feladás alapján történik. Anyagköltségeket az alapbizonylatok alapján folyamatosan el kell számolni.

Itt kell elszámolni a távhővezetékek és hőközpontok üzemeltetéséhez, fenntartásához igénybevett szolgáltatásokat: szállítás, rakodás, raktározás költségeit, más vállalkozókkal végeztetett fenntartási, javítási költségeket. Könyvelése a beérkezett, igazolt számlák alapján történik.

Közvetített szolgáltatások a társaságnál – a tevékenységi köreinkből adódóan – nem minden évben szerepelnek.

A költségek gyűjtése folyamatos, de elkülönítése nem történik meg.

Személyi jellegű ráfordítások

Itt kell elszámolni a távhővezetésekre, hőközpontokra, valamint a kiszámlázandó munkák költséghelyeire gyűjtött közvetlen bérköltséget (mely a fizikai állomány bére). Ez tartalmazza a törzsbéren túlmenően a kiegészítő fizetéseket és a különböző jogcímen kapott bérpótlékokat, egyéb béreket, jutalmakat, célprémiumokat is. Itt kell elszámolni a közvetlen bérek utáni %-osan meghatározott (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási járulék, munkaadói járulék) bérjárulékot. A bérfeladásokkal egyidejűleg a bérjárulék elszámolását és feladását is el kell végezni. A feladás elkészítéséért a bér- és munkaügyi főmunkatárs a felelős. A feladás adattartalmának ellenőrzéséért a számviteli vezető a felelős.

A bérfeladások minden vizsgált hónapban megtörténnek, de azok önköltségi helye, költségviselő szerint nem történik meg.

Amortizáció

Itt kell elszámolni az épületek, távhővezetékek, hőközpontok utáni értékcsökkenési leírást, a számviteli politikában meghatározott elveknek megfelelően. A tárgyi eszközök várható élettartamának megfelelő amortizációs kulcsot e feladatra létrehozott műszaki-gazdasági team határozza meg. A Számviteli Politikában rögzítetteknek megfelelően a 200.000 Ft alatti értékű tárgyi eszközöket a beszerzést követően egyösszegben költségként el kell számolni. A beszerzett és felújított eszközökről Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv készül melyben a beruházó a felhasználás helyét a megfelelő költséghelyi számmal megjelöli. A jegyzőkönyv alapján az adatok a tárgyi eszköz – nyilvántartó programba kerülnek feltöltésre. Az amortizáció elszámolása ezek felhasználásával történik, és jelenik meg a megfelelő költséghelyre vagy költségviselőre.

Az ÉCS elszámolás folyamatos.

Kalkulációs időszak

Kalkulációs időszakként – a távhőszolgáltatás szezonálisából adódóan – a január 1-től december 31-ig tartó időszakot jelöljük meg. A számviteli politikánkban meghatározott módon az éves beszámoló készítését április 30-ára határozták meg.

Az utókalkuláció elkészítéséhez szükséges értékadatokat a főkönyvi könyvelés szolgáltatja. A számítógépes nyilvántartás biztosítja az egyeztetés automatikusságát. Az év folyamán elszámolt összes költségnek költségnemenként meg kell egyeznie az év végén készített utókalkulációban szereplő költségek összegével. Az elkészített utókalkuláció alapján történik a „Villamos energia törvény” által előírt villamosenergia-termelési tevékenységhez kapcsolódó mérleg-eredménykimutatás készítése. Az utókalkuláció ellenőrzéséért, az értékelésért a gazdasági igazgató a felelős.

Az utókalkulációk egyik évben sem voltak a beszámoló részei, ezért a költség haszon elve nem tudott

érvényesülni, sem a döntéshozók, sem pedig a Társaság vezetői nincsenek az adat birtokában.

Összegzés

A vizsgálat során a költségek megállapítása és kezelése került kontroll alá, ahol többek között a munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszert tekintettük át. Az önköltség tekintetében kialakított rendszerről nem beszélhetünk, a költségek költségviselő szinten nem kerülnek értékelésre, a számlázott díjak számszaki alátámasztása nem történt meg, elő és utókalkuláció nem készült. A főbb folyamatba épített ellenőrzések dokumentálása megtörténik, a könyvelések és költségelszámolások folyamatosak, de azokból csak az éves tervek és éves beszámolók készülnek el, a jövedelmezőséget nem értékeli. A kapott információk és iratanyagok alapján a teljes rendszert át kell alakítani.

Nagytarcsa, 2022.11.18.

 **revisionSOFTKft.**
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-2-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető