

J E L E N T É S

Tapolcai Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaságnál
végzett belső ellenőrzésről

BEVEZETÉS

A vizsgálatra a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, illetve az 5/161-1/2009. számú ellenőrzési program alapján került sor.

A vizsgált szervezet neve:	Tapolcai Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégnév: Tapolcai Városgazdálkodási Kft.)
Székhelye:	8300 Tapolca, Berzsenyi u. 9.
Adószáma:	11521510-2-19
A vizsgált időszak:	2008. január 1. – 2009. április 30.
A vizsgálat időtartama:	2009. június 4. – 2009. június 31.
Az ellenőrzést végezte:	Feketéné Földi Judit belső ellenőr

Az **ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy

- a Tapolcai Városgazdálkodási Kft. parkolási tevékenysége során az árképzés folyamata, az árképzés kialakítása során figyelembe vett kiadások megalapozottan került-e meghatározásra,
- Az árképzés kialakítása során figyelembe vett kiadások valódiak és megalapozottak-e, azok nyilvántartása megfelelő-e,
- A parkolási díjtételeknek Tapolca Város Önkormányzata felé történő bemutatása, beszámolója megtörténik-e, valamint
- A korábbi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok, javaslatok az azóta eltelt időszakban érvényesítésre kerültek-e.

Az ellenőrzési tervben meghatározottak szerint a VG parkolási tevékenysége ellátásának hatékonysága, jövedelmezősége vizsgálata az ellenőrzés tárgya. A vizsgálandó időszak 2009. évre került meghatározásra. Mivel 2009. I. fele van könyvelésileg lezárva, valamint a 2009. évi tevékenységgel kapcsolatban a 2008. évi taggyűlések során feladatok lettek kijelölve, ezért a vizsgálat 2008. és 2009. I. félév vonatkozásában kerül lefolytatásra.

A Tapolcai Városgazdálkodási Kft. (továbbiakban: VG) 1996. szeptember 2-án alakult a Városgazdálkodási Rt. jogutódjaként. A VG tulajdonosai Tapolca Város Önkormányzata (70 %) és a Tapolcai Városgazdálkodási Alapítvány (30 %).

A VG fő tevékenységei: - távhőtermelés és szolgáltatás,
 - fizető parkoló rendszer üzemeltetése,
 - fűtésszerelés, egyéb épületgépészeti szerelés és
 - ingatlankezelési tevékenység.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvényben foglaltak alapján a taggyűlés a társaság legfőbb szerve, melyet legalább évente egyszer össze kell hívni. A VG taggyűlése 2008. évben 3, 2009. I. félévében 2 alkalommal tartott ülést. A taggyűlés az általános működéssel és a parkolási tevékenységgel kapcsolatban az alábbi döntéseket, javaslatokat hozta, mely a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik:

- a munkavállalók részére 2008. évre 5,5 %-os bérfejlesztés határozott meg,
- a könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó megbízás 2012-ig meghosszabbításra került,
- 2007. és 2008. évi beszámoló felülvizsgálatáról készített könyvvizsgálói jelentés elfogadása,
- 2007. és 2008. évi mérlegbeszámolóról készített Felügyelő Bizottsági jelentés elfogadása,
- 2007. évi lekötött fejlesztési tartalékból történő beruházások jóváhagyása, 2008. évi lekötött tartalék feloldása,
- 2007. és 2008. évi mérlegbeszámoló elfogadása,
- 2007. és 2008. évi adózott eredmény eredménytartalékba történő helyezése,
- a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatának szükségessége
- 2009. évi Üzleti terv elfogadása (ebben 59 657 Eft bérkeret került megállapításra)

A 2008. május 19-i taggyűlésen a többségi tulajdonos képviselője kérte, hogy a következő taggyűlésen tekintsék át, vizsgálják felül a VG Szervezeti és Működési Szabályzatát az ügyvezető igazgató és a többségi tulajdonos jogainak és kötelezettségeinek, valamint az egyes hatásköröknek a tisztázása, pontosítása érdekében. (Erről az taggyűlésen határozat nem született.) A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatára ezideig nem került sor.

Tapolca Város Önkormányzata - mint a parkolóhelyek és helyi közutak tulajdonosa - 1999. júliusában megállapodást kötött a Tapolcai Városgazdálkodási Kft-vel a fizető gépjármű várakozó helyek (továbbiakban: parkoló) automata parkolási rendszerének kiépítésével, bevezetésével, megszervezésével és működtetésével. A megállapodás megkötésekor abban rögzítésre kerültek azon utcák, területek, amelyekre a parkolási tervékenység kiterjed:

- Kisfaludy utca,
- Köztársaság tér,
- Fő tér északi és déli oldala,
- Batsányi utca 3 – 5 – 7, valamint Rendelőintézet előtt,
- Ady E. .autóbuszváró melletti parkoló, valamint a 22. számú épület előtti,
- Nagyköz u. (APEH udvar, Petőfi, Zrínyi, Batsányi, Deák F. utca által határolt terület köztéri parkolói),
- Régi postaudvar,
- Deák F. u. déli oldala.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete 58/2004.(XII.20.) Kt. rendeletével megalkotta a parkolás szabályozásáról és a várakozás igénybevételek rendjéről szóló rendeletet, melyben a fizetőparkolók felsorolását és azok övezeti besorolását is meghatározta. A rendelet 7.§-a tartalmazza a parkolásba bevont területeket és azok övezeti felosztását. A megállapodás csak részben tartalmazza a rendelet által felsorolt, a parkolási tevékenységbe bevont közterületek felsorolását, ezért szükséges a megállapodás módosítása.

A VG könyvvezetését a kettős könyvviteli rendszerben végzi, a beszámoló formája éves beszámoló és üzleti jelentés. A beszámoló fordulónapja december 31.

A VG Számviteli Politikája módosításra került, a jelenleg érvényes szabályzat 2008. január 1. naptól hatályos. A szabályzat tartalmazza a számviteli törvényben meghatározott legfontosabb előírásokat.

Mivel az ügyfelek jelentős része magánszemély, ügyféliroda is működik a város központjában, ahol lehetőség van a számlák készpénzzel történő befizetésére, parkoló bérletek váltására, pót- és egyéb díjak befizetésére. Ennek következményeként jelentős a készpénz forgalom az irodában.

A VG tevékenysége közül speciális jellegű a parkoló automaták kezelése. A parkoló automaták pénzkazettával vannak ellátva, melyek nem minősülnek pénztárnak annak ellenére, hogy jelentős mennyiségű készpénzt tartalmaznak. Az automatákban lévő pénzkazetták bizonyos időszakonként “ürítésre”, illetve “cserére” kerülnek. Az ürítések időpontja nincs meghatározva, a kazetták pénztartalma a nyilvántartó programon keresztül megtekinthető, mely alapján az irodavezető határozza meg a cseré napját. Hónap végén azonban valamennyi automata leolvasása megtörténik. A pénzkazetták cseréje szerint 16 automata van, melyeket kb. 50 – 60 Eft összegű készpénz esetén ürítenek. A valóságban 18 automata működik, ezzel a pénzkazetták cseréjét pontosítani szükséges.

A kazetták cseréje az ügyfélszolgálati iroda vezetőjének a feladata, helyettese a parkolási ügyintéző. A kazetták összegyűjtése és cseréje – tekintettel a nagy összegű készpénzre – mindig gépkocsival történik, így két személy van jelen a feladatellátásnál. A pénzkazetta cseréjénél az automata kiírja a benne lévő pénz összegét, majd ezt követően a pénzkazettát beszállítják a Balaton-felvidéki Takarékszövetkezetbe, ahol a VG egyik számláját kezelik. A kazetta bankba történő beszállítását követően kerül sor a kazetta felnyitására és a benne lévő pénzösszeg megszámlálására. A kazettában lévő összeg a VG számláján jóváírásra kerül. Amennyiben az automata által kiadott bizonylaton szereplő összeg nem egyezik a bank által számolt összeggel, az eltérés tényéről és összegéről jegyzőkönyv kerül felvételre, mely alapján kerül korrigálásra az összeg.

Mindezen folyamat a VG Pénzkazetták Szabályzatában rögzítésre került. A nagy mennyiségű pénzművelet tekintettel jó megoldás, hogy elsőként a bankban nyitják fel a kazettákat, de szerencsésebb lenne, ha a bankban a VG dolgozója jelenlétében, vagy általa is megszámlálásra kerülne a kazetta tartalma, erre azonban nincs lehetőség. A pénztáron keresztül történő befizetések naponta befizetésre kerülnek a központi házi pénztárba.

A parkolási tevékenység során keletkező bevételeket, valamint az ennek kapcsán keletkező pótdíjakat, behajtásokat teljesen elkülönült számítógépes program alapján tartják nyilván. Mivel a VG ügyfélszolgálati irodájának vezetője készítette a programot, az teljesen “gyakorlatra szabottan” működik. Bármely időszak vonatkozásában, többféle paraméter megadásával a rendszerből naprakész adatok kérhetők le.

A program segítségével gépi úton kerülnek előállításra a bevételi bizonylatok és az időszaki pénztárjelentés is.

A VG 28 fő dolgozója (14 fő főállású, teljes munkaidős szellemi, 13 fő főállású teljes munkaidős fizikai, valamint 1 fő főállású, nem teljes munkaidős) a Munka Törvénykönyve alapján kerül foglalkoztatásra. A Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény 30. §-ban foglaltak alapján kollektív szerződés szabályozza a munkaviszonyból származó jogokat és kötelezettségeket, ezek gyakorlásának, illetve teljesítésének módját, az ezzel kapcsolatos eljárás rendjét. A dolgozók bérezése az ügyvezető igazgató által kerül meghatározásra a munkaszerződés megkötésekor.

A parkolási tevékenység ellátását 3 fő parkolóőr, 1 fő irodavezető és 1 fő adminisztrátor végzi. A parkolóőrök közül 1 fő kiegészítő tevékenységet végez – elsősorban a téli időszakban – a távfűtési feladatok ellátásában, az adminisztrátorok közül egy fő bére van e tevékenységhez kapcsolatosan kimutatva.

A taggyűlés 2008. február 12-i ülésén arról döntött, hogy a munkavállalók részére a 2008. gazdálkodási évre 5,5 %-os bérfejlesztést határoz meg. A dolgozók a kollektív szerződés szerint az alábbi szociális juttatásokra jogosultak:

- az SZJA törvény szerint mentes összeghatárig étkezési utalvány (jelenleg 6 000 Ft)
- önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztári tagdíj befizetés (jelenleg 2 000 Ft)
- ruhaellátás (20 000 Ft)

A kollektív szerződésben rögzített juttatásokon kívül a dolgozók részére a mindenkori minimálbérrel azonos összegű üdülési csekk és iskolakezdési támogatás kerül megállapításra.

A 2008. december 5-i taggyűlésen – nem határozat formájában ugyan – a többségi tulajdonos képviselője jelezte, nem tudja elfogadni, hogy a 2009. évre vonatkozóan bármilyen bérnövekmény vagy jutalom, illetve egyéb adható juttatás kerüljön kifizetésre a dolgozók részére. A 2009. április 30-i közgyűlésen, a 2009. évi üzleti terv tárgyalása során 2009. évre megállapításra került jutalom, üdülési csekk, háromszori kis értékű juttatás, étkezési hozzájárulás, valamint magánnyugdíj pénztári hozzájárulás.

BEVÉTELEK	2008. évi tény	2009. évi terv
Éves és időszakos bérletek (ebből időszakos bérlet 649 Eft)	5 106	5 000
Árbevétel automatákból	27 569	23 600
Árbevétel pótdíjakból, behajtásokból	4 418	4 400
Összesen:	37 093	33 000
KIADÁSOK	2008. évi tény	2009. évi terv
Bér és bérjellegű költségek	6 869	6 876
Járulékok	2 141	2 111
Anyag költség	789	1 065
Egyéb költség	16 446	17 000

Értékcsökkenés	942	1 500
Összes (közvetlen) költség	27 187	28 552
Közvetett költség	4 271	4 200
Összes költség	31 458	32 752
Eredmény	5 635	248

2008. évben a parkolási tevékenységből **37 093 Eft árbevétel** keletkezett, ami 2 237 Eft-tal meghaladja a 2007. évi árbevételt. A 2009. évi tervezés során jelentős, mintegy 4 000 Eft bevétel csökkenéssel terveztek. A könyvelési kimutatás alapján 2009. május 31-ig 14 696 Eft folyt be, ami kb. 1 000 Eft-tal haladja meg az arányos teljesítést. 2008. évben ugyanezen időszakig mindössze 100 Eft-tal több bevétel folyt be, ennek alapján valószínűsíthető, hogy a tervezett bevételi összegnél nagyobb összegű lesz a parkolási tevékenység 2009. évi bevétele.

A parkolási bevételekről részletes kimutatás készül (értékesítés darabszáma, nettó + áfa és bruttó megbontásban):

- lakossági ingyenes,
- kedvezményes,
- éves összparkolós, éves összparkolós – utalásos, éves összparkolós – ingyenes, éves vállalkozói,
- zöld és piros időszakos bérletek havi megbontásban, valamint
- cserék (csere, térítésmentes csere és bérlet visszavétel) megbontásban.

A kialakított számítógépes szoftver segítségével utcák szerint, megjelölt intervallumra, piros és zöld zónák osztásában is készíthető kimutatás a parkolóautomaták bevételeiről.

2008. évi bérletek	db	Bérletek bruttó értéke
Lakossági ingyenes	239	-
Kedvezményes	622	2 519 211
Éves összparkolós	55	1 645 435
Éves összparkolós – utalás	2	59 834
Éves összparkolós – ingyenes	15	-
Éves vállalkozói	4	53 000
Éves bérletek összesen	937	4 456 730
Zöld időszakos bérlet (január – december)	76	429 673
Piros időszakos bérlet (január – december)		163 497
Cserék	76	55 500
Mindösszesen	1 120	5 105 400

Fizetési felszólításokból befolyt bevételek (2008.)

Jogcím	Bankon keresztül befizetett	Pénztáron keresztül befizetett	Összes befizetés
Pótdíj	2 580 750	663 490	3 244 240
Illeték	293 816	34 560	328 376
Késedelmi kamat	117 261	5 683	122 944
Óradíj	166 648	39 683	206 331
Költségtérítés	449 740	66 574	516 314
Összesen:	3 608 215	809 990	4 418 205

A 2009. évi tervezett összeg költség – ellentétben a várható bevétel csökkenéssel – kb. 1 300 Eft-tal nő a 2008. évihez képest. Ez az anyagköltség és az értékcsökkenés emelkedéséből adódik, mivel a bér és járulékköltségek, valamint a közvetlen költség közel azonos összegű lesz a 2008. évihez.

A közvetett – általános – költség a központi igazgatás költségének felosztásában képzett költség, mely az egyes tevékenységek közvetlen költségeinek arányában kerül felosztásra. (Kivétel a felosztás alól a házkézelési tevékenység, amire általános költség nem kerül felosztásra.)

A parkolási tevékenység bevételének jelentős része – mintegy 4 000 Eft – folyik be pótdíjakból. Amennyiben büntetés kiszabása valósul meg a parkolóőrök által, az érintett ügyfél 8 napon belül fizetheti be a büntetés összegét a kapott készpénzfizetési csekken vagy az ügyfélfogadási iroda pénztárába történő befizetés útján. A pótdíj összege a helyi rendeletben kerül meghatározásra: 8 napon belül az alapdíj tízszerese, 8 napon túl az alapdíj harmincszorosa. A büntetés kiszabását követően – jogszabályban meghatározottak szerint – két hónapon belül szükséges fizetési felszólítást küldeni az ügyfél részére, ellenkező esetben elévül a büntetés.

A VG megbízási szerződést kötött az Euro-Inform Kft-vel a felszólítások lebonyolításra. Erre azért volt szükség, mert a rendszám alapján a Belügyminisztérium adatszolgáltatásán keresztül kell lekérdezni a tulajdonos adatait. E feladat lebonyolításához szigorú adatvédelmi szabályzatra, valamint megfelelő technikai infrastruktúrára van szükség. A felmerülő költségek szempontjából kedvezőbb a megbízási szerződés alapján a feladat végrehajtása.

Az ügyfélszolgálati iroda vezetője havonta átadja az Euro-Inform Kft. részére a hátralékos ügyfelek listáját, akik a BM adatszolgáltatása alapján a gépjármű tulajdonosának kiküldik a felszólító levelet. Amennyiben az ebben foglalt határidőre az ügyfél nem teljesíti fizetési kötelezettségét, az Euro-Inform megadja az ügyfélszolgálati iroda részére az érintett adatait, s negyedévente az ügyfélszolgálati iroda küld újabb felszólító levelet. Félévente kerül sor arra, hogy a másodszori felszólításra sem teljesítők ellen a városi bírósághoz fizetési meghagyás kerül benyújtásra.

II. A KORÁBBI BELSŐ ELLENŐRZÉS JAVASLATAINAK HASZNOSULÁSA

A VG-né végzett korábbi belső ellenőrzés során a belső ellenőrzés által az általános működést érintően, valamint a parkolási tevékenységgel kapcsolatban tett javaslatok, megállapítások tekintetében az alábbi intézkedések történtek:

- A belső ellenőrzés a Számviteli Politika kibővítését javasolta.
Intézkedés: a felülvizsgálat megtörtént, 2008. január 1. naptól módosított, egységes szerkezet került jóváhagyásra.
- A VG a korábbi ellenőrzés időpontjában nem rendelkezett Önköltségszámítási Szabályzattal, melyet a belső ellenőrzés kivogásolt: a szabályzatban rögzíteni kellett volna a felosztásra kerülő költségek elszámolási módját, a megosztásra kerülő munkabérek megosztásának, elszámolásának, valamint a VG használatában lévő személygépjármű költségeinek felosztási módját. Amennyiben Önköltségszámítási Szabályzat nem készül, a Számviteli Politikában kell mindezeket rögzíteni.

(Mivel a parkolási tevékenység feladatellátása során is használják a VG tulajdonát képező gépjárművet, szükséges a tevékenység típusra ennek a költségnek az elszámolása. Az elszámolás rendjének rögzítésére önköltség számítási szabályzat nem készült, a számviteli politika tartalmaz egy rövid utalást erre vonatkozóan.)

Intézkedés: külön szabályzat nem készült, a számviteli politika került röviden kiegészítésre.

- Az ellenőrzés a Pénz és Értékkezelési Szabályzat, valamint a Leltározási és Selejtezési Szabályzat aktualizálását kérte.
Intézkedés: A szabályzat felülvizsgálata elkészült.

(A korábbi belső ellenőrzés által a VG egyéb tevékenységével kapcsolatban tett megállapításnak, javaslatainak hasznosulása az egyes feladatok ellenőrzése során kerül vizsgálatra.)

III. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A jelentésben foglaltak alapján a VG parkolási tevékenységének ellátása megfelelően történik. A parkolással kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolása, nyilvántartása megfelelő részletezettséggel történik ahhoz, hogy a tevékenységről, annak eredményességéről átlátható képet kapjunk.

A belső ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a VG parkolási tevékenységének ellátása során súlyos jogszabálysértés nem történt, a feltárt hibák, hiányosságok pótolhatók:

- A VG és Tapolca Város Önkormányzata között a parkolási tevékenység ellátására vonatkozó megállapodás felülvizsgálata, aktualizálása szükséges. (pl. a feladatellátásba bevont közterületek pontos megjelölése végett)
- A taggyűlésen elhangzottak alapján a VG Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata indokolt.
- A Számviteli Politika rövid kiegészítésre került a költségek elszámolása címen, de az önköltség elszámolása rendjének részletesebb kidolgozása szükséges.
- A Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata szükséges, azt a jelenlegi adatokkal pontosítani kell (pl. automaták száma).

Feketéné Földi Judit
belső ellenőr

REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Az ellenőri jelentés tartalmát megismertem, tudomásul veszem, hogy a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentéssel kapcsolatosan kívánok-e észrevételt tenni.

Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldeni az ellenőrzést végző részére.

Tapolca, 2009. július „ „

Hegedűs József
ügyvezető