

E L Ő T E R J E S Z T É S**a Képviselő-testület 2023. április 6-i nyilvános ülésére**

- Tárgy:** A Tapolca Kft 2022. december 16-i képviselő-testületi ülésen tárgyalt támogatási kérelmének vizsgálatáról készített bizottsági jelentések (Tapolca Kft Felügyelő Bizottsága, Tapolca Kft 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát Vizsgáló Bizottság) megtárgyalása, valamint a Tapolca Kft. támogatási kérelmének elbírálása
- Előterjesztő:** Dobó Zoltán polgármester
- Előkészítette:** Önkormányzati és Igazgatási Iroda
dr. Iker Viktória jegyző
- Megtárgyalja:** Gazdasági Bizottság
- Meghívandó:** Rédli Károly, a Tapolca Kft. ügyvezető igazgatója

Tisztelt Képviselő-testület!

A Tapolca Kft. (a továbbiakban: Társaság) ügyvezető igazgatója, Rédli Károly 2022. december 8. napján kérelemmel fordult az Alapító, Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete felé, melyben – a Társaság által üzemeltetett ingatlanok 2022. évre nem tervezett, váratlanul jelentkező fejlesztési kiadásainak utólagos finanszírozása céljából - fejlesztési támogatást kért (1. melléklet).

A Társaság tulajdonosi jogait gyakorló Képviselő-testület a kérelmet megvizsgálta, azonban a támogatásra vonatkozó javaslatot nem fogadta el, s egyes képviselő-testületi tagok a kérelem további vizsgálatának szükségességét jelezték.

Tekintettel arra, hogy a Társaság működésének kiegyensúlyozottsága és gazdálkodásának megalapozottsága az Alapító érdeke is, ezért a tulajdonos képviselője 2022. december 19. napján kelt kérelemmel fordult a Társaság Felügyelő Bizottságához (a továbbiakban: FEB).

Az Alapító felkérte a FEB-et, mint a Társaság gazdálkodása és működése szabályosságának vizsgálatára jogosult egyetlen szervet, hogy vizsgálja meg a kérelemben szereplő gazdasági intézkedések, előre nem tervezett műszaki kiadások indokoltságát – figyelemmel a 2022. évi gazdasági környezet változásával és az energiatakarékossági elvárásokkal összefüggő intézkedésekre is – s megállapításairól, illetve esetleges javaslatairól tegyen írásos jelentést az Alapító részére. A FEB összefoglaló jelentése az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

A FEB vizsgálatával párhuzamosan lefolytatta vizsgálatát a képviselő-testület 2023. január 13-i rendkívüli nyilvános ülésén létrehozott Tapolca Kft. 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát Vizsgáló Bizottság, melynek jelentése az előterjesztés 3. számú mellékletét képezi.

A Társaság ügyvezető igazgatója ismételten benyújtotta támogatási kérelmét, a korábbi kérelmében szereplő, nettó 20.816 eFt-ra vonatkozóan. Kérelme, s a kért támogatási összeg összegszerűségére vonatkozó indokai az előterjesztés 4. számú mellékletét képezik.

A Tapolca Kft. 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát Vizsgáló Bizottság jelentésében ugyanakkor azt javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján biztosítson többlettámogatást a Társaság részére a még ki nem fizetett tételek rendezése céljából. A még ki nem fizetett tételek összességében: nettó 10.830 eFt.

A bizottsági vizsgálatok teljes anyagai - terjedelem és adatvédelem okán nem képezik az előterjesztés mellékletét - azok megtekinthetők a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati és Igazgatási Irodájában.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatok elfogadására!

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolca Kft. Felügyelő Bizottsága által elkészített, az előterjesztés 2. számú mellékletét képező összefoglaló jelentést megismerte, azt elfogadja.

II.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolca Kft. 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát Vizsgáló Bizottság által elkészített, az előterjesztés 3. számú mellékletét képező összefoglaló jelentést megismerte, s az abban foglaltakkal, miszerint

„a bizottság megállapítja, hogy a hiányos szabályzások ellenére, általánosságban az Ügyvezető hatáskörébe tartozik a Kft. stabil gazdálkodása, amennyiben az veszélyben van, vagy arra utaló jelek mutatkoznak (a fentiekben taglalt gazdasági folyamatok) kötelessége időben felhívni a tulajdonos, vagy annak képviselőjének figyelmét a stabilitás veszélyére és a szükséges döntés megszületéséig saját hatáskörben az ilyenkor elvárható intézkedéseket megtenni (pl. beruházás leállítás). Azonban a bizottság rendelkezésére bocsátott, Tapolca Város Polgármesterének címzett 1/438 1/2022 iktatószámú kérelem, ami a vizsgálat tárgyát képezte, a címzett részére 2022. december 09-én érkezett meg”

egyetért, s megállapítja, hogy a Tapolca Kft. Ügyvezetőjét a kialakult helyzetért felelősség terheli.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a kialakult helyzetért, továbbá a jövőbeni hasonló helyzetek elkerülése/megelőzése érdekében részesítse írásbeli figyelmeztetésben a Tapolca Kft. ügyvezető igazgatóját.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

III.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért azzal, hogy a Tapolca Kft. 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát Vizsgáló Bizottság által elkészített, az előterjesztés 3. számú mellékletét képező összefoglaló jelentés 3. pontjában foglaltak alapján:

- olyan belső szabályzat/ok készüljön/enek a Tapolca Kft-nél, amely/ek alapján, egzakt módon beazonosítható a döntési és felelősségi hatáskör, a tulajdonos és annak képviselője, valamint ügyvezetői, oldalról,
- a pénzeszközök felhasználása terén kerüljön elkülönítésre az egyes jogcímekre kapott támogatás, illetve a Tapolca Kft. egyéb tevékenységéből eredő bevétel, hasonlóan, mint a költségvetési szerveknél, azok átcsoportosításáról kizárólag a Képviselő-testület dönthessen,
- a Tapolca Kft. ügyvezetőjének munkaszerződése 2002. szeptember 30-i keltezésű, ami határozott időre, 5 évre szól. Egy 2013. január 28-i feljegyzésben ügyvezetői megbízatása időbeli korlátozás nélkülivé vált. Készüljön az ügyvezetővel új munkaszerződés, ami a megbízás határozatlan idejű voltát is tartalmazza,
- a Tapolca Kft. a beszerzései során „A Tapolca Város Önkormányzata, Gyulakeszi Község Önkormányzata, Raposka Község Önkormányzata és költségvetési szerveik 1/2021. számú összevont szabályzata a beszerzések rendjéről” című szabályzat alapján jár el, ugyanakkor ezen szabályzat hatálya nem terjed ki a Tapolca Kft-re, ezt a tényt rögzíteni szükséges a Tapolca Kft. valamelyik hivatalos dokumentumában,
- az ügyvezető a Tapolca Kft. üzleti terve alakulásáról, illetve általános anyagi helyzetéről az elmúlt negyedév és következő negyedév tekintetében számoljon be a Képviselő-testületnek

Amennyiben a fenti intézkedések valamelyike anyagi vonzattal jár (pl. szabályzat/ok elkészítéséhez jog segítségnyújtás) a Képviselő-testület a 2023. évi költségvetése terhére biztosítja az ahhoz szükséges forrást.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert a határozatban foglaltak végrehajtása érdekében szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2023. június 30.
Felelős: polgármester

IV.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolca Kft. részére - 2022. évben az általa üzemeltetett ingatlanokban megvalósult fejlesztésekre – a ki nem fizetett költségek fedezetére nettó 10.830 eFt, azaz Tízmillió-nyolcszázharminc forint összegű fejlesztési célú támogatást biztosít.

A támogatás forrása Tapolca Város 2023. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 3/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet 10. melléklet I. Tartalékok 1. Általános tartalék jogcíme.

Felkéri a Jegyzőt a támogatási szerződés elkészítésére.

Felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

V.

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Tapolca Kft. részére - 2022. évben az általa üzemeltetett ingatlanokban megvalósult fejlesztésekre - nettó 20.816 eFt, azaz Húszmillió-nyolcszázötvenhatezer forint összegű fejlesztési célú támogatást biztosít.

A támogatás forrása Tapolca Város 2023. évi költségvetéséről, a végrehajtásával kapcsolatos egyes szabályokról szóló 3/2023. (II.27.) önkormányzati rendelet 10. melléklet I. Tartalékok 1. Általános tartalék jogcíme.

Felkéri a Jegyzőt a támogatási szerződés elkészítésére.

Felhatalmazza a Polgármestert a támogatási szerződés aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Tapolca, 2023. március 30.

Dobó Zoltán
polgármester

Tapolca Város Önkormányzata
8300 Tapolca, Hősök tere 15.

Dobó Zoltán Polgármester Úr

Tárgy: kérelem

Tisztelt Polgármester Úr!

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központ Budaújváros		
Kiadás ideje: 2022. 12. 09.		
Kiadatszám: 1/458 / 2022.		
Működési:	Előirányozott:	Költségvetés:
	dt.-J.V.	

A Tapolca Kft ügyvezetőjeként kérelemmel fordulok Önhöz, mint a tulajdonos képviselőjéhez. A társaság 2022. évi fejlesztéseinek, beruházásainak összege bruttó 26.436 eFt, melyből – mivel ÁFA visszaigénylésre jogosultak vagyunk – kérem, hogy a tulajdonos önkormányzat döntésével nettó 20.816 eFt összegű fejlesztési támogatást biztosítson.

Ez évi gazdálkodásunkat a járvány helyzet elmúltával teljes évként terveztük, az első időszakban bevételeink a tervezettek szerint alakultak. Ugyanakkor az energia árak alakulása az év utolsó negyedére rendkívüli helyzetet teremt, a szükségszerű temperálás láthatóan befolyásolja a bevételek alakulását, az éves tervekhez képest elmaradás lesz.

Működési költségeinket – az ésszerű takarékoság mellett is - szinte folyamatosan növelték a begyűrző anyag és szolgáltatói áremelkedések, a hideg beköszöntével pedig – a tervezett temperálás mellett is – a tőzsdéhez igazodó gáz beszerzés a földgáz és a hődíjat növeli meg többszörösére. Működési költségeink meghaladják a tervezetteket.

A 2022-s év során jelentkeztek további üzemeltetést terhelő és beruházás jellegű többlet költségeink is. A Csobánc Művelődési Ház kapcsán az épület megközelítését megkönnyítő szilárd burkolatú gépkocsi beálló és a szabadtéri programok kiszolgálását segítő elektromos csatlakozás, az udvaron a talaj változó szerkezetéhez igazodóan a gyepszőnyeg feltöltése. Partner sportegyesületek beruházásai okán jelentkező kiadásaink a Sportcentrum és a Csermák csarnok kapcsán (csarnok tető burkolat szerelés okán a légkondicionáló rendszer elemeinek áthelyezése ezzel együtt a gépészeti egységek szükségszerű javítása, a teljes tető javítás után indokolt volt a korábban évekig beázott, sérült, helyenként veszélyessé vált belső falrészek javítása, burkolatok részbeni cseréje, újra festése, LED-fal tartószerkezet kialakítása, a Sportcentrumban a műfüves pálya világítás kivitelezése után a betápláló rendszer bővítése, tervezési és betápláló szekrények beszerzése, szerelési munkák).

A földgáz energia átváltozása tette szükségessé a használati melegvíz ellátó rendszerek (csarnok és Sportcentrum) átszerelését ezzel a földgáz kiváltását a HMV ellátásban.

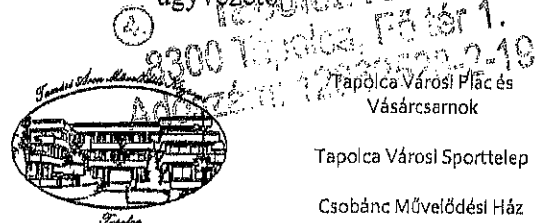
A téli időszakra várható villamos energia hálózat többlet terhelése (villamos fűtő berendezések beállítása) miatt az egységek villamos rendszereinek soron kívüli felülvizsgálata, javítások jelentettek nem tervezett kiadásokat.

Tisztelt Polgármester Úr – fentiek okán tisztelettel kérem kérésem elfogadását és a hivatkozott támogatási források biztosítását.

Tapolca, 2022. december 8.

Tisztelettel:

Rédli Károly
ügyvezető



Tapolca Városi Sporttelep

Csobánc Művelődési Ház

ELŐRE NEM TERVEZETT, VÁRATLAN KIADÁSOK 2022

KIADÁSOK			
Sorszám	Megnevezés	Nettó	Bruttó
1.	Mérési terv (Műfűves pálya)	160 000 Ft	160 000 Ft
2.	Villamos kapcsoló szekrény (Műfűves pálya)	1 155 370 Ft	1 467 320 Ft
3.	Klíma telepítése (vendégapartman)	302 362 Ft	384 000 Ft
4.	Apartman felújítás (kőműves munka, hideg-meleg burkolat, épületlakatos, épületvillamosság, épületgépészet) (vendégapartman)	6 727 624 Ft	8 544 082 Ft
5.	Szoba bútorzat (vendégapartman)	756 750 Ft	961 072 Ft
6.	Szoba bútorzat (vendégapartman)	133 068 Ft	168 996 Ft
7.	Szőnyeg, függöny, karnis, kiegészítők (vendégapartman)	322 093 Ft	409 058 Ft
8.	Műszaki ellenőri tevékenység	434 646 Ft	552 000 Ft
9.	Gyepszellőztetés	672 500 Ft	854 075 Ft
10.	Lomb trágya	302 100 Ft	383 667 Ft
11.	500 literes villany fűtésű bojler telepítése, bekötése	1 007 874 Ft	1 280 000 Ft
12.	Energiamegtakarítási Intézkedési Terv (6 telephely)	165 354 Ft	210 000 Ft
13.	Kazán javítás, hőszigetelő blokk, örvénykeltő	462 505 Ft	587 381 Ft
14.	LED-fal fém tartószerkezetének gyártása	604 000 Ft	767 080 Ft
15.	1000 literes HMV tartály karbantartása, előkészítés villany fűtésre	393 701 Ft	500 000 Ft
16.	1000 literes HMV tartály bekötése villanyfűtésre	119 150 Ft	151 320 Ft
17.	Folyadékhűtő tartály átszerelési munkálatai	508 200 Ft	645 414 Ft
18.	Meglévő üzemen kívüli folyadékhűtő beüzemelése	2 117 875 Ft	2 689 701 Ft
19.	Lelátó feletti falfelület beázások utáni javítása, burkolatcsere	3 526 517 Ft	4 478 677 Ft
20.	Villamos biztonsági felülvizsgálat (TÁMK)	250 425 Ft	250 425 Ft
21.	Villanyszerelés (felülvizsgálat során feltár probléma javítása)	130 274 Ft	130 274 Ft
22.	Villanyszerelés	307 000 Ft	389 890 Ft
23.	Fűmag felülvetés	236 220 Ft	300 000 Ft
24.	burkolat, kiskapu	1 100 000 Ft	1 397 000 Ft
25.	Érintésvédelmi, erősáramú berendezés felülvizsgálat (Tourinform)	104 000 Ft	104 000 Ft
26.	Érintésvédelmi, erősáramú berendezés felülvizsgálat (DKH)	107 000 Ft	107 000 Ft
27.	Projektelőkészítés (Tópart felújítás projekt)	2 188 181 Ft	2 778 990 Ft
KIADÁSOK ÖSSZESEN		24 294 788 Ft	30 651 422 Ft

TAPOLCA KFT. FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGA

Ügyszám: 9/2023/FEB

Összefoglaló jelentés a Tapolca Kft.-nél 2022-ben megvalósult egyes eszközbeszerzések és szolgáltatások igénybevételének indokoltásával és gazdasági megalapozottságával kapcsolatos FEB vizsgálatról

A Tapolca Kft. (a továbbiakban: Társaság) ügyvezető igazgatója, Rédli Károly 2022. december 8. napján kérelemmel fordult az Alapító, Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete felé, melyben – a Társaság által üzemeltetett ingatlanok 2022. évre nem tervezett, váratlanul jelentkező fejlesztési kiadásainak utólagos finanszírozása céljából - fejlesztési támogatást kért.

A Társaság tulajdonosi jogait gyakorló Képviselő-testület a kérelmet megvizsgálta, azonban a támogatásra vonatkozó javaslatot nem fogadta el, s egyes képviselő-testületi tagok a kérelem további vizsgálatának szükségességét jelezték, bár konkrét kérdések megfogalmazása vagy annak kezdeményezése nélkül.

Tekintettel arra, hogy a Társaság működésének kiegyensúlyozottsága és gazdálkodásának megalapozottsága az Alapító érdeke is, ezért a tulajdonos képviselője 2022. december 19. napján kelt kérelemmel fordult a Társaság Felügyelő Bizottságához (a továbbiakban: FEB).

Az Alapító felkérte a FEB-et, mint a Társaság gazdálkodása és működése szabályosságának vizsgálatára jogosult egyetlen szervet, hogy vizsgálja meg a kérelemben szereplő gazdasági intézkedések, előre nem tervezett műszaki kiadások indokoltását – figyelemmel a 2022. évi gazdasági környezet változásával és az energiatakarékos elvárásokkal összefüggő intézkedésekre is – s megállapításairól, illetve esetleges javaslatairól tegyen írásos jelentést az Alapító részére.

A FEB a vizsgálat lefolytatása céljából kérte a Társaság ügyvezető igazgatóját, hogy bocsássa rendelkezésre a kérelemben szereplő egyes tételekhez kapcsolódó valamennyi bizonylatot (megrendelő, szerződés, számla, előleg bekérő stb.), valamint az azokhoz kapcsolódó esetleges belső utasítások/szabályzatok dokumentációját, a fedezet rendelkezésre állását alátámasztó bankszámla kivonatokat, továbbá, hogy az egyes tételek tekintetében szíveskedjen röviden összefoglalni az azok megrendelését indokoló álláspontját.

A FEB az ügyvezető igazgatóval egyidejűleg könyvvizsgálót is megkeresett a gazdasági intézkedések, műszaki kiadások számviteli előírásoknak való megfelelése kérdésében.

A Társaság ügyvezető igazgatója a kért dokumentumokat határidőben továbbította a FEB részére.

A FEB az alábbiakat vizsgálta:

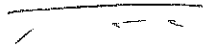
- a munkák a Tapolca Kft. tevékenységéhez kapcsolódtak-e?
- volt-e fedezete a megrendeléseknek?
- a kifizetések megfelelően bizonylatoltak voltak-e?
- az ügyvezető a kérdéses megrendelésekkel/munkákkal okozott-e kárt a Társaságnak és/vagy a tulajdonos önkormányzatnak?


A FEB a kérelemben szereplő valamennyi tételt megvizsgálva megállapította, hogy a megrendelésekhez szükséges dokumentumok (ajánlatkérők, árajánlatok, szerződések, teljesítés igazolások, számlák, a fedezetet alátámasztó bankszámla kivonatok stb.) rendelkezésre álltak. A munkák mindegyike a Tapolca Kft. tevékenységi körébe illeszkedett, a megrendelés, a szerződéskötés időpontjában a fedezet rendelkezésre állt. Továbbá az ügyvezető igazgató a megrendelésekkel sem a Társaságnak, sem a tulajdonos önkormányzatnak kárt nem okozott, sőt egyes esetekben a szükségyszerű beavatkozás a további vagyonszármazást/állapot romlást előzte meg. Az indokolt és dokumentumokkal megfelelően alátámasztott munkálatok későbbi elvégzése a jelen gazdasági helyzetből kiindulva nagy valószínűséggel csak jelentős többletköltségekkel valósulhatott volna meg.


A könyvvizsgálói jelentés alapján: „valamennyi tétel illeszkedik a Társaság tevékenységéhez, profiljához, ezért elsődlegesen azok elszámolhatósága nem kérdőjelezhető meg. Kivétel nélkül olyan jellegű gazdasági események, melyek külső (harmadik) fél számára is azonosíthatók, egyedi, műszaki tartalommal rendelkező, fizikailag is ellenőrizhető eszközbeszerzések, vagy kivitelezési, építési- szerelési munkák. A rendelkezésre bocsátott dokumentációkban jól azonosíthatóan írták le az ajánlatkérések, a megrendelések tartalmát. A szerződések tárgya jól azonosíthatóan írja körül a megrendelést, a mellékletek számításokkal támasztják alá az elvégzett munkákat részletesen, egységárakkal minden olyan esetben, ahol az indokolt. Az építési munkáknál a Társaság igénybe vette műszaki ellenőr szolgáltatását, akinek a jóváhagyása kellett a műszaki tartalommal a szerződésszerű teljesítéshez, számlázáshoz és kifizetéshez.”

Fentiek alapján a Társaság FEB-a megállapítja, hogy nem történt a Társaság működését és gazdálkodását illetően szabálytalanság. Javasolja a Társaság Alapítójának, hogy a Társaság működésének zavartalan biztosítása érdekében hagyja jóvá a Társaság részére a 2022. december 8-i kérelmében foglalt támogatást.

Tapolca, 2023. február 28.


Töreky Attila
FEB elnök


Szabó Sándor
FEB tag


Minörics Tamás
FEB tag

B. Kollár

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete
Tapolca Kft. 2022. Decemberi Támogatási Kérelmének Tartalmát
Vizsgáló Bizottsága

Ügyiratszám: 1/86-14/2023

Vizsgáló Bizottsági Jelentés
Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Tartalom

1. Eljárási rend	2
2. Bizottság munkájának összegzése	3
3. Javaslatok, ajánlások.....	5

1. Eljárási rend

A vizsgálat tárgya: A Tapolca Kft. ügyvezetőjének a 2022. december 16-i nyilvános képviselő-testületi ülésen tárgyalt támogatási kérelme tartalmának kivizsgálására.

A bizottság tagjai:

- Horváth Gábor önkormányzati képviselő, elnök
- Bognár Róbert önkormányzati képviselő
- Buzás Gyula önkormányzati képviselő
- Dr. Décsy Sándor önkormányzati képviselő
- Tóth Bálint önkormányzati képviselő
- Tölgyes Zsolt önkormányzati képviselő

A bizottság feladata:

A Tapolca Kft. ügyvezetője támogatási kérelmének és az általa külön képviselői kérésre megküldött excel táblázatban szereplő árubeszerzések, szolgáltatás-megrendelések és építési munkák megrendelése és kifizetése körülményeinek teljes körű vizsgálata.

A bizottság vizsgálati rendje és vizsgálati terve:

- a bizottság eljárása, Tapolca Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2019. (VI.3.) önkormányzati rendelete 40/A. § foglalt alapján történt;
- a bizottság munkáját a 2023. február 09-én 09:00 órakor megtartott ülésén elfogadott munkaterv alapján végezte;

A bizottság munkájának menete:

- munkaterv összeállítása;
- vizsgálat lefolytatásához szükséges iratanyag listájának összeállítása, iratok átvétele;
- vizsgálat tárgyát képező helyszínek bejárása;
- Tapolca Kft. Ügyvezetőjének meghallgatása;
- összefoglaló jelentés elkészítése, tartalmának bizottság általi megtárgyalása, végleges jelentés tartalmi részének elfogadása;

2. A bizottság munkájának összegzése

A bizottság munkáját az elfogadott munkatervben rögzített tartalom alapján végezte. A munkatervben az egyes tartalmi elemek mellé rendelt időpontok nem voltak tarthatók, három alkalommal a Tapolca Kft. Ügyvezetője kért módosítást, ami alkalmanként egy hetes csúszást eredményezett, mivel a bizottság hetente csütörtöki napokon ülésezett (figyelemmel a bizottsági tagok egyéb elfoglaltságára). A bizottság tagjai minden ülésen teljes létszámban részt vettek, az ülésekről jegyzőkönyv és hangfelvétel készült.

A bizottság munkájához Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete döntése alapján, valamint a bizottság elnökének esetenkénti írásos kérelme alapján, dr. Iker Viktória jegyző úrhölgy biztosította a szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A bizottság üléseit a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal „A” épület I. emelet 12. számú irodájában tartotta, a helyszíni bejárás kivételével.

Az első ülésére 2023. február 09-én, 09:00 órakor került sor. Az ülésen a bizottság összeállította munkatervét, valamint azon dokumentumok listáját, amelyeket a Tapolca Kft.-től bekérni szándékozott és kijelölte az iratanyag átvételére Horváth Gábor képviselő urat, a bizottság elnökét, valamint Bognár Róbert képviselő urat és Tölgyes Zsolt képviselő urat, a bizottság tagjait.

Az iratanyag átvételére 2023. február 16-án 14:00 órai kezdettel került sor. Az átvételre került iratokat a bizottság tagjai a helyszínen aláírásukkal hitelesítették, majd a Tapolca Kft. munkatársai digitalizálták és a bizottság tagjai részére elektronikus úton elküldték.

A digitalizálás és elektronikus postázást követően, a papír alapon átvett iratokat (hiteles másolatokat) a bizottság elnöke magához vette és 2023. február 17-én dr. Iker Viktória jegyző jelenlétében a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatalban az iratok tárolására kijelölt lemezszekrénybe elhelyezte. Az átvett papír alapú iratok késedelmes elhelyezése miatt Tölgyes Zsolt képviselő úr, bizottsági tag a bizottság 2023. március 09-én 08:00 órai kezdettel megtartott ülésén panaszt emelt. A bizottság a panaszt megvizsgálta és nem találta megalapozottnak. Az ügyvel kapcsolatos részleteket a jelentéshez mellékletként csatolt, az ülésről készült jegyzőkönyv tartalmazza.

A Bizottság Elnöke, 2023. február 28-án levélben kérte a Tapolca Kft. Ügyvezetőjét a partner cég műszaki ellenőri jelentésének pótlólagos megküldését. A kérésnek a Kft. Ügyvezetője eleget tett és elektronikus úton a kért anyagot a Bizottság Elnökének megküldte, amelyet Ő szintén elektronikus úton a bizottság tagjainak továbbított. A 2023. március 09-én megtartott bizottsági ülésen pótlólagosan bekérésre került a Tapolca Kft. Felügyelőbizottságának összefoglaló jelentése, valamint a Tapolca Kft. Ügyvezetőjének támogatási kérelme. A dokumentumokat Tapolca Város Jegyzője elektronikus úton 2023. március 11-én a bizottság tagjainak megküldte.

A helyszíni bejárásra 2023. február 24-én került sor. A bizottság tagjai megtekintették a Tapolca Kft. két telephelyét, a Csermák József Rendezvénycsarnokot, valamint a Bauxit Sportcentrumot. A két helyszínen a feltett kérdésekre Rédlí Károly úr a Tapolca Kft. ügyvezetője, valamint az általa meghívott egyéni vállalkozó válaszolt, részletes bizottsági jegyzőkönyv mellékelve.

A Tapolca Kft. ügyvezetőjének, Rédlí Károly úrnak a meghallgatására 2023. március 09-én 08:00 órai kezdettel került sor. Az ülés elején a bizottság az Ügyvezető Úr kérésére meghallgatta a Csermák József Rendezvénycsarnokban és a Bauxit Sportcentrumban végzett kivitelezési munkákkal kapcsolatban a műszaki ellenőrt. Az ülés további részében Rédlí Károly ügyvezető úr meghallgatására került sor, részletes bizottsági jegyzőkönyv mellékelve.

A bizottság összefoglalva a vizsgálat tárgyával kapcsolatban az alábbiakat állapította meg:

A bizottság az elvégzett munkák minőségét nem vizsgálta, azonban bizonyos beruházások időszerűségét és a pótlólagos finanszírozási igény utólagos benyújtásának körülményeit igen. A 2022. december 16-án megtartott Képviselő-testületi ülésen a Tapolca Kft. Ügyvezetője azt állította (bár a jegyzőkönyv nem tartalmazza), hogy az általa részletezett tételek nem kerültek kifizetésre. Az átadott dokumentumok egy jelentős része ezen állítást nem támasztotta alá, hiszen voltak olyan tételek, amelyek kifizetésre kerültek. A rendelkezésre bocsájtott dokumentumok alapján a decemberi Képviselő-testületi ülés után még további közel 7 millió Forintnyi számla érkezett be a Kft.-hez és került kifizetésre a vizsgált tételekhez kapcsolódóan. Ezekre tehát mégiscsak volt fedezet a Kft.-nél.

Az átadott iratanyagban szereplő tételek közül kevéssel több, mint 15 millió Forint a dokumentumok szerint még nem került kiegyenlítésre.

Az iratjegyzék 4. és 19. tételénél azonos a Kft. partnere. Az ajánlatkérések és adások külön-külön történtek, de szerződés már egyben készült a két munkáról. A szerződés 5.2. pontja két részletszámlát ír elő, amelyek összege megegyezik a két árajánlattal. A két részletszámla ugyanazon a napon (2022. december 23.) került kiállításra. Kérdéses, hogy az eljárás szabályszerű-e ebben a formában.

Az iratjegyzék 22. tételnél szereplő számlán a fizetési határidő 2022. augusztus 26. A csatolt bankszámlakivonat alapján a kifizetésre 2022. december 23-án került sor. Nem világos, hogy mi indokolta ezt a késedelmet.

Az iratjegyzék 24. tétel esetében a szerződés 2022. április 14-ét jelöli meg teljesítési véghatáridőként. A megküldött anyagban nem található teljesítésigazolás, számla és a tétel nem került kifizetésre. Mindez hónapokkal az ügyvezető által a többléttámogatás indokaként előadott váratlan külső negatív események előtt történt.

A decemberi Képviselő-testületi ülés előterjesztésében és a Bizottsági meghallgatáson a Kft. ügyvezetője a többléttámogatási igényt a Kft. működését és ezáltal bevételeinek alakulását negatívan befolyásoló külső tényezőkkel, elsősorban az energiaárak drágulásával indokolta. Az elmaradt saját bevétel nagyságát körülbelül 20.000.000, Ft-ra tette, ami megfelel a kért pótlólagos támogatásnak. A rezsiköltségek várható drasztikus emelkedéséről és azok negatív hatásairól az önkormányzat költségvetési szervei és gazdasági társaságai működésére már a nyár folyamán és szeptemberben is tartott informális egyeztetést a város vezetése. Az ezeken elhangzottak alapján várható volt, hogy a tervezett bevételek nem lesznek teljesíthetőek. A vizsgálat tárgyát képező tételek között olyanok is szerepelnek, amelyek ezen információk ismeretében lettek megrendelve. Itt nem az energiaárak emelkedése miatt szükségessé vált beruházásokról van szó (pl. HMV tartály villamos fűtésre való átállítása). A Kft. ügyvezetője olyan munkákra és beszerzésekre kötött szerződéseket, vállalt kötelezettségeket, amelyekre a szerződéskötések időpontjában a Kft.-nek nem állt rendelkezésre szabadon felhasználható pénzeszköze. Azokat a későbbi tervezett bevételekből kívánta finanszírozni, amelyek azonban a fentiekben felvázolt gazdasági okokból nem realizálódtak.

A Bauxit Sporttelepen felújított vendégszoba esetében – nem vitatva az elvégzett munkák és a beépített anyagok minőségét – felmerül az egész beruházás időszerűsége, különösen a fentebb már részletezett körülmények miatt. Fontos kiemelni, hogy itt nem városi vagyongyarapodásról van szó, hanem arról, hogy a város pénzeszközéből matearizált eszköz lett, azaz vagyontrendezés történt.

3. Javaslatok, ajánlások

A bizottság a vizsgálat során több ellentmondásba ütközött, mint az a fentiekben leírtakból kitűnik. A döntéshozatali és az irányítási folyamatok nincsenek kellő képen szabályozva, ezáltal a felelősség kérdése nem teljesen egyértelmű, ami magával hozza, hogy a Kft. működése kevésbé átlátható, holott közpénzek felhasználásáról vagy a közpénzekből létrehozott matearizált javak üzemeltetéséből eredő bevételekről van szó.

A Kft. Ügyvezetőjének meghallgatása során elhangzottak alapján Ő maga dönt a beruházásokról, alkalmanként egyeztetve a tulajdonos képviselőjével, azaz a Polgármesterrel. Ezt megerősítik az ügyvezető által a 2022. december 16-i Képviselő-testületi ülésen a konkrét esettel kapcsolatban mondottak: „Ezek a tételek minden alkalommal a szükséges és a korábbi gyakorlat szerinti egyeztetéseken átmentek...”, illetve „...a korábbi gyakorlat szerinti egyeztetéseket lefolytatták.”

A rendelkezésre bocsátott szabályzatok egyike sem tartalmazza, hogy melyek azok a hatáskörök, különös tekintettel az átadott pénzeszközök értékhatárára vonatkozóan, amelyekben az Ügyvezető önállóan dönthet és melyek, azok az értékhatárok ahol a tulajdonost képviselő Polgármester bevonása szükséges.

A fentiek alapján a bizottság szükségesnek tartja és javasolja, a Képviselő-testületnek kezdeményezze, az alább felsorol tartalmi elemek alapján egy olyan működést szabályzó rendszer kidolgozását, ami könnyen átláthatóvá teszi a Kft. működési mechanizmusát (profilnak megfelelően kiterjesztve a többi 100% tulajdonú önkormányzati Kft-re is).

- Olyan belső szabályzat készüljön a Kft-nél (és a többi városi tulajdonban lévő cégnél is) ami alapján, egzakt módon beazonosítható legyen a döntési és felelősségi hatáskör, a tulajdonos és annak képviselője, valamint ügyvezetői, oldalról. A szabályzat tartalmi elkészítéséhez javasolt a 2022. évi belső ellenőri jelentés felhasználása.
- A pénzeszközök felhasználása terén a bizottság javasolja, hogy kerüljön elkülönítésre az egyes jogcímekre kapott támogatás, illetve a Kft. egyéb tevékenységéből eredő bevétel, hasonlóan, mint a költségvetési szerveknél, azok átcsoportosításáról kizárólag a Képviselő-testület dönthessen.
- A rendelkezésre bocsátott iratok között szerepel az ügyvezető 2002. szeptember 30-i dátumú munkaszerződése, ami határozott időre, 5 évre szól. Hasonlóan rendelkezik a 2003. március 10-i Taggyűlési Jegyzőkönyv is. Egy 2013. január 28-i feljegyzésben a következő mondat szerepel: „A továbbiakban az ügyvezetői megbízatása időbeli korlátozás nélküli lesz.” A bizottság javasolja, hogy készüljön az ügyvezetővel új munkaszerződés, ami ezt a tény, a megbízás határozatlan idejű mivoltát tartalmazza.
- A Kft. beszerzései során „A Tapolca Város Önkormányzata, Gyulakeszi Község Önkormányzata, Raposka Község Önkormányzata és költségvetési szerveik 1/2021. számú összevont szabályzata a beszerzések rendjéről” című szabályzat alapján jár el. Ezen szabályzat hatálya (2. pont) nem terjed ki a Kft-ére, ami ugyanakkor nem zárja ki azt, hogy önként használja azt. Ezt a tény, a bizottság javasolja rögzíteni a Kft. valamelyik hivatalos dokumentumában. Erre a legalkalmasabbnak a Szervezeti és Működési Szabályzatot tartja.
- A bizottság javasolja, hogy a Kft. üzleti tervének alakulásáról illetve általános anyagi helyzetéről az elmúlt negyedév és következő negyedév tekintetében számoljon be az Ügyvezető (bevezethető a többi Kft-nél is).

Összefoglalva:

A vizsgálat tárgyát képező munkálatok, beszerzések és beruházások többsége szükséges volt. Egy részük egyértelműen az energiaárak jelentős emelkedésére adott válaszlépés, ami valóban nem volt előre tervezhető.

Vannak azonban olyan tételek, amelyeknek az időszerűsége ugyanakkor erősen megkérdőjelezhető.

Az általános gazdasági válsághelyzetre tekintettel az anyagban tárgyalt apartman kialakítása most nem volt indokolt. Funkcióját tekintve (több is elhangzott a vizsgálat időtartama alatt, illetve azt megelőzően) ha szolgálati lakásként lesz kezelve, akkor rossz beruházás, soha sem fog megtérülni. Ha a Város vendégei számára kerül fenntartásra, akkor szintén kérdéses a megtérülése még a jelenlegi tapolcai négy csillagos hotelszoba árak mellett is.

Kérdések merülnek fel a Kft. eljárásrendjével kapcsolatban, különösen az előre nem tervezett, éves költségvetésbe nem beépített kiadások tulajdonossal történő egyeztetése, jóváhagyása terén.

A bizottság megállapítja, hogy a hiányos szabályzások ellenére, általánosságban az Ügyvezető hatáskörébe tartozik a Kft. stabil gazdálkodása, amennyiben az veszélyben van, vagy arra utaló jelek mutatkoznak (a fentiekben taglalt gazdasági folyamatok) kötelessége időben felhívni a tulajdonos, vagy annak képviselőjének figyelmét a stabilitás veszélyére és a szükséges döntés megszületéséig saját hatáskörben az ilyenkor elvárható intézkedéseket megtenni (pl. beruházás leállítása). Azonban a bizottság rendelkezésére bocsátott, Tapolca Város Polgármesterének címzett 1/438 1/2022 iktatószámú kérelem, ami a vizsgálat tárgyát képezte, a címzett részére 2022. december 09-én érkezett meg.

A fentiekben leírtakra tekintettel a bizottság véleménye az, hogy a Tapolca Kft. Ügyvezetőjét a kialakult helyzetért felelősség terheli.

A bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a Polgármester részesítse írásbeli figyelmeztetésben az Ügyvezetőt.

Továbbá a bizottság javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján biztosítson többlétféle támogatást a Kft. részére a még ki nem fizetett tételek rendezése céljából.

A bizottság javasolja, hogy a Polgármester tegye meg a szükséges intézkedéseket a Vizsgáló Bizottsági Jelentés 3. pontjában szereplő változtatások előkészítéséhez.

Tapolca Város Önkormányzata
8300 Tapolca, Hősök tere 15.

Dobó Zoltán Polgármester Úr

Tárgy: kérelem

Tisztelt Polgármester Úr!

2022. évre vonatkozóan társaságunk az év végére kialakult gazdasági helyzet okán, megfelelő indoklással és alátámasztottsággal póttámogatási igényt nyújtott be a Testülethez.

A Testület határozatával a kérelmet elutasította és vizsgálatot rendelt el.

Az elutasítás jelentősen megnehezítette a társaság 2022 évet lezáró gazdálkodási paramétereit, az év zárására és a 2023-s év indítására vonatkozó döntések azonnali újragondolására kényszerítette az ügyvezetést, valamint a hivatkozott póttámogatásban érintett partnereink felé pénzügyileg rendezetlen viszonyokat teremtett.

Miután társaságunk ÁFA alany, ezért eredeti támogatási igényünket nettóban fogalmazzuk meg, vagyis a támogatás elfogadása esetére prognosztizált bruttó kifizetések ÁFA hányada (ebben az esetben közel 4 mFt összeg) már eleve rontotta likviditási helyzetünket (a kialakult NAV gyakorlat szerint a havi ÁFA elszámolások beadása – tárgyhót követő hónap 20.-a - után a 75. napon utal vissza ÁFA-t az adóhatóság!!)

A támogatási összeghez tartozó megrendelésekben együttműködő partnereink közül számosan a 2022-s gazdasági évüket veszélyeztető, vagy jelentősen megterhelő helyzetbe kerültek volna amennyiben nem történik részünkről kifizetés, ezért indokolt és szükséges volt tőlük a számlák befogadása és kiegyenlítése 2022 évben. Emiatt bruttó 9.767.- eFt összegű számlát be kellett fogadnunk és nagy részük kiegyenlítése megtörtént, bizonyos egyéb aktuális számlák kiegyenlítését – forrás felszabadtítás érdekében - pedig a 2023-s év elejére halasztottuk.

A megingott likviditási helyzetet pedig az átmeneti gazdálkodást biztosítani hivatott 2023-s támogatási előleg tervezettnél korábbi és nagyobb hányadú lehívásával tudtuk orvosolni. Így viszont a 2023-ra tervezett gazdálkodás finanszírozhatósága került veszélybe.

Ugyanakkor a 2022 évi társasági eredmény a teljes támogatási összeg nélkül negatívba fordulna, hiszen az érintett számlák 2022-s évet terhelik, fedezetüket – az elhatárolás könyvitelileg jogszerű módszere alkalmazásával – tudjuk biztosítani és a pozitív társasági eredményt elérni.

A továbbra is kritikus energia helyzet, az elrendelt temperáló fűtés és ezzel összefüggésben a korlátozott nyitvatartásaink (működésünk) eleve az év első hónapjaiban a csökkent saját bevételeket eredményezik (bár a 2023-s terveinkben ezek figyelembevételre kerültek, de a leadott tervekhez képest az önkormányzati költségvetésben 25 mFt-tal kevesebb működési támogatás került elfogadásra!!)

Míndezek alapján a 2023 évi gazdálkodásunk stabilitása és a 2022-s gazdasági év eredményes zárása érdekében tisztelettel kérem a tulajdonos támogatását, az eredetileg kért teljes támogatási összeg, nettó 20.816.- eFt biztosítását.

Tapolca, 2023. 03. 29.

Tisztelettel: Rédlí Károly - ügyvezető



Tapolca Kft.
8300 Tapolca, Fő tér 1.
Telefon: 12332333-2-19



Tapolca Városi Plac és
Vásárcsarnok

Tapolca Városi Sporttelep

Csobánc Művelődési Ház

**ELŐRE NEM TERVEZETT, VÁRATLAN KIADÁSOK ki nem
fizetett tételek
2022**

KIADÁSOK			
Sorszám	Megnevezés	Nettó	Bruttó
4.	Apartman felújítás (kőműves munka, hideg-meleg burkolat, épületlakatos, épületvillamosság, épületgépészet) (vendégapartman)	4 480 869 Ft	5 690 704 Ft
8.	Műszaki ellenőri tevékenység	434 646 Ft	552 000 Ft
17.	Folyadékhűtő tartály átszerelési munkálatai	508 200 Ft	645 414 Ft
18.	Meglévő üzemen kívüli folyadékhűtő betüzemelése	2 117 875 Ft	2 689 701 Ft
24.	burkolat, kiskapu	1 100 000 Ft	1 397 000 Ft
27.	Projektelőkészítés (Tópart felújítás projekt)	2 188 181 Ft	2 778 990 Ft
KIADÁSOK ÖSSZESEN		10 829 771 Ft	13 753 809 Ft

Tapolca Kft.

8300 Tapolca, Fő tér 1.

KIEGÉSZÍTŐ TÁBLÁZAT
a 2023. 03. 29-én megküldött póttámogatási kérelemhez

		Nettó (eFt)	Bruttó (eFt)
Igényelt támogatás 2022. 12. 16-án tárgyalt		20 816	26 436
2022. 12. 16-án Testület által jóváhagyott		0	0
2022. 12. 16 - 12. 31. között	kifizetett	7 690	9 767
	ki nem fizetett	2 188	2 779
Számlázásra váró kifizetetlen tételek		8 642	10 975
Összes ki nem fizetett tétel:		10 830	13 754

Tapolca, 2023. március 30.