

**VÁRVÖLGY
KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**



235/2009

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**VÁRVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÖZMŰVAGYONNAL TÖRTÉNŐ GAZDÁLKODÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Várvolgy, 2010. január 28.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Körményke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Várvölgy Község Jegyzője, a Várvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2009. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Várvölgy Község Önkormányzata 8316 Várvölgy, Kossuth u. 67.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	A közművagyonnal történő gazdálkodás vizsgálata
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A közművagyon kezelésének felülvizsgálata során a szerződésben rögzítettek megvalósulásának ellenőrzése
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Tételes
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 38/1992. tv. az államháztartásról Ámr. 217/1998. Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Vhr. 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságairól Ötv. 65/1990. tv. a helyi önkormányzatokról Ber. 193/2003. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről 147/1992. Korm. rendelet az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről Kontv. 16/1991. tv. a koncesszióról Vgtv. 57/1995. tv. a vízgazdálkodásról 38/1995. Korm. rendelet a közműves ivóvízellátásról és a közműves szennyvízelvezetésről 21/2002. KöViM rendelet a víziközművek üzemeltetéséről 8/2008. KvVM rendelet a 2008. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás igénylésének és elbírálásának részletes feltételeiről, valamint az egészséges ivóvízzel való ellátás igeiglenes módozatainak ellentételezéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2007.01.01 - 2009.06.30
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Szánti József – polgármester Hériné Paul Beatrix - jegyző
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2009. november - december

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1** Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat esetében a vagyongazdálkodás, és ezen belül a közművagyon kezelés törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a meghatározott időszakban. Vizsgálni kell a helyi szabályozottság minőségét, teljességét, megfelelőségét a jogszabályi előírásoknak. Szabályozásra kerültek-e a vagyonnal való gazdálkodás során a tulajdonosi jogokkal kapcsolatos feladatok és hatáskörök? A cél annak megítélése, hogy a közművagyon kezelése során miként érvényesülnek a szabályozások, illetve a szerződések által megfogalmazott előírások megtartása.

- 1.2 Értékelni kell a közművagyon nyilvántartásának módjait és az értékegyezőségeket a különböző nyilvántartások között. A zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás eleget tesz-e a jogszabályi rendelkezéseknek?
- 1.3 A belső ellenőrzés a vizsgálat megállapításaiból levont következtetésekkel, javaslatokkal és a kedvezőtlen jelenségek feltárásával az intézmény vezetésének kíván segítséget nyújtani a jogszerű gazdálkodáshoz.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 Az önkormányzati tulajdon és a vagyongazdálkodás helyi szabályozásának tartalmi vizsgálata

2.1.1 Vagyongazdálkodási rendelet

Az Önkormányzat a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait és a döntési hatásköröket a Htv.138.§(1.j) pontjában foglalt előírás alapján az önkormányzat vagyonáról és a vagyonkezelés, gazdálkodás szabályairól szóló rendeletében határozta meg. A rendelet 6/2009.(IV.28.) számon került kihirdetésre, ezzel egyidejűleg a 4/1997.(II.5.) számú rendelet hatályát veszttette. Korábban a szabályozás folyamatos aktualizálását, és a változások figyelemmel kísérését mutatta a hatályát veszttett eredeti rendelet 8 alkalommal történt módosítása. A vagyonrendelet 11 éves változásai lettek most egységes szerkezetben összefoglalva és kiadva a könnyebb értelmezhetőség érdekében.

Megállapítja és bemutatja az önkormányzati vagyoni kört, 1. számú mellékletében részletezve a törzsvagyont, azon belül is a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes vagyont, valamint az egyéb vagyont. 2. számú mellékletében pedig a versenyztetési eljárás szabályait határozza meg.

Az általános meghatározásban a 2.§.(12) bekezdésében kerül meghatározásra az értelmező rendelkezések között, hogy a közművek a lakosság és üzemi szükségleteket kielégítő, a víz, a gáz, a csatorna vonalas létesítményei, berendezései, építményei. Továbbá a 4.§.(4) bekezdésében a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak között az aa) pontban szerepelnek a közművek, illetve az ae) pontban szerepelnek a vízi közművek. A közmű vagyontárgyak részletes azonosítását a 1. számú mellékletben találhatjuk meg. Itt 2 db vagyontárgy szerepel: szennyvíztisztító telep (037/58.hrsz), szennyvízcsatorna hálózat (000/1.hrsz.)

Rögzíti a vagyon hasznosítására vonatkozó általános szabályokat, valamint a törzsvagyonra és egyéb vagyonra vonatkozó hasznosítási szabályokat.

A tulajdonost megillető jogokat a Képviselő-testület gyakorolja, melyet átruház a polgármesterre. Megállapításra kerültek a vagyon hasznosítás körülményei értékhatárokkal, így elidegenítés 5 millió Ft felett csak pályázat útján lehet, bérbe adni, használatba adni csak nyilvános versenytárgyalás útján lehet.

Szabályozásra kerülnek még a vagyonkezelési feladatok, az önkormányzati vagyon vállalkozásba vitelének körülményei, az intézmények vagyonhasznosításai. Az önkormányzat ingatlanvagyonáról a Polgármesteri Hivatal vezeti az előírt ingatlankatasztert és a változásokat a vagyon állapotáról. A rendelet mellékleteit időszakonként aktualizálni kell szükség esetén.

2.1.2 Közművagyonnal kapcsolatos további önkormányzati rendeletek

Közüzemű csatornamű díjának megállapításáról szóló rendelet:

Várvölgy Község Önkormányzata Képviselő-testülete, az árak megállapításáról szóló többször módosított 87/1990. számú törvényben foglalt felhatalmazás alapján, az önkormányzati tulajdonú közüzemű csatornamű használatáért fizetendő legmagasabb hatósági díjak megállapításáról és a díjalkalmazás feltételeiről szóló, 1/2000.(I.15.) számú, egységes szerkezetű rendeletét alkotta meg. A rendelet kiterjed az önkormányzat illetékességi területén ivóvíz-szolgáltatást igénybe vevő természetes és jogi személyekre, illetve a Kristály Kft-re (Siófok, Fő u. 15), mint a közüzemi vízellátást biztosító szolgáltatóra. A rendelet mellékletében kerül megállapításra a szolgáltatás díja, mely nem tartalmazza az ÁFA-t, és a díj fizetésének alapjául szolgáló ivóvízmennyiséget vízmérővel kell meghatározni. A rendelet 1. számú mellékletét, - amely a szennyvízdíjat tartalmazza a környezetterhelési díjjal együtt - a vizsgált időszakban minden évben rendeletekkel módosították.

2007. január 1-től lett hatályos a 11/2006.(XI.8.) számú, 2008. január 1-től lett hatályos a 17/2007.(XI.8.) számú, míg 2009. január 1-től lett hatályos a 14/2008.(XI.27.) számú díjakat módosító rendelet. 2007. évben a lakossági díj: 927,6-Ft/m³; nem lakossági díj: 927,6- Ft/m³ volt. 2008. évben a lakossági díj: 1009,2.- Ft/m³; nem lakossági díj: 1009,2.- Ft/m³ volt, 2009. évben a lakossági díj: 1074-Ft/m³; nem lakossági díj: 1074- Ft/m³ volt. Ez először 8,8%-os, másodszor 6,4%-os növekedést jelentett.

2.2 Az önkormányzati közművagyon kezelésének és a szolgáltatások biztosítása

2.2.1 Közművagyon kezelésének jogszabályi háttere:

Koncessziós törvény:

A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény által tételesen felsorolt koncesszióköteles tevékenységek két csoportba sorolhatók:

- az állam kizárólagos tulajdonába, illetve az önkormányzat törzsvagyonába tartozó egyes vagyontárgyak működtetése;
- kizárólag állami tevékenység – tényleges – gyakorlása.

Koncesszió keretében az állam, illetőleg az önkormányzat/önkormányzati társulás a törvényben tételesen meghatározott tevékenység (ún. koncesszióköteles tevékenység) gyakorlásának jogát visszerthes szerződésben, időlegesen úgy engedi át, hogy a jogosultnak részleges piaci monopóliumot biztosít.

A koncesszióról szóló törvény jelentősen érintette a víziközművekkel végzett közüzemi tevékenységet. Az 1.§.(1) bekezdésének a) pontjában jeleníti meg, hogy a törvény állapítja meg a csatornák, valamint a regionális közműrendszerek koncessziós szerződés keretében történő átengedésének alapvető szabályait. A koncessziós törvény rendelkezései beépültek az ágazati törvénybe (Vgtv. 9-10-11-12.§.)

Az állam a kizárólagos tulajdonában lévő regionális víziközművek és csatornák, vagy az önkormányzat, illetve önkormányzati társulás a törzsvagyonába tartozó víziközművek létesítésére, felújítására, karbantartására és üzemeltetésére:

- saját többségi részesedésével működő gazdálkodó szervezetet hoz létre, vagy
- költségvetési, illetve önkormányzati intézményt alapít, vagy
- a működtetés időleges jogát koncessziós szerződésben a pályázat nyertesének engedi át.

Vízgazdálkodási törvény:

A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. ágazati törvény 9.§ (1) bekezdésében kerül meghatározásra, hogy az állam a kizárólagos tulajdonában, valamint az önkormányzat (önkormányzati társulás) a törzsvagyonaiban lévő víziközmű létesítmények létesítéséről, fenntartásáról, üzemeltetéséről (a továbbiakban együttesen: működtetés) a következő módokon gondoskodhat:

- olyan gazdálkodó szervezetet hoz létre, amelyben kizárólagos részesedéssel rendelkezik – ide nem értve a munkavállalói résztulajdont,
- az állam és az önkormányzat együttesen olyan gazdálkodó szervezetet hoz létre, amelyben kizárólagos közös részesedéssel rendelkezik – ide nem értve a munkavállalói résztulajdont,
- működtetés gyakorlásának időleges jogát koncessziós szerződésben átengedi.

A törvény 10.§-a mondja ki, hogy a kizárólagos állami tulajdonban, illetve önkormányzati törzsvagyonaiban lévő közcélú vízilétesítmények működtetését végző gazdálkodó szervezetnek a létesítmény közművagyont az állam nevében a miniszter, az önkormányzat nevében a képviselőtestület adja szerződéssel használatba, melynek tartalmaznia kell:

- a közművagyont működtetésének jogi és pénzügyi feltételeit,
- a kötelezően ellátandó feladatokat,
- a létesítés jogi garanciáit.

A törvény 11.§-a határozza meg, hogy a helyi önkormányzati tulajdon működtetésére a képviselő-testület írja ki a koncessziós pályázatot, továbbá részletezi a kiírás feltételrendszerét.

Közműves ivóvízellátás és szennyvízelvezetés:

A közműves ivóvízellátásról és a közműves szennyvízelvezetéséről szóló 38/1995.(IV.5.) Kormányrendelet fogalmazza meg a közüzemi szolgáltatást és feltételrendszerét, mely együttesen jelenti a közműves ivóvízellátást és a közműves szennyvízelvezetést. Meghatározza, hogy a szolgáltatást végző az ivóvízművek, illetőleg a szennyvízelvezető művek üzemeltetésével köteles a víziközmű hálózatba bekötött ingatlan tulajdonosának, illetőleg egyéb jogcímen használójának ivóvizet szolgáltatni, illetőleg az ingatlanon keletkező szennyvizek - továbbá egyesített rendszerű szennyvízelvezetés esetén a csapadékvizek - összegyűjtését, károkozás nélküli elvezetését és tisztítását elvégezni.

Víziközművek üzemeltetése:

A víziközművek üzemeltetéséről szóló 21/2002. (IV. 25.) KöViM rendelet hatálya a közüzemi ivóvíz-szolgáltató és szennyvízelvezető, -tisztító művek üzemeltetőjére terjed ki. Meghatározza, hogy a víziközmű üzemeltetőjének gondoskodnia kell olyan szervezett munkarendről, ügyeleti, készenléti szolgáltról, amely a folyamatos, megbízható szolgáltatáson túl lehetővé teszi, hogy hiba felmerülése esetén azonnal be tudjanak avatkozni az üzemi és környezeti károk elhárítása vagy mérséklése és a szolgáltatás mielőbbi helyreállítása érdekében. Továbbá előírja, hogy üzemeltetési szabályzatban kell meghatározni mind az ivóvíz-szolgáltató mű, mind a szennyvízelvezető és -tisztító mű szakszerű és biztonságos üzemeltetésével kapcsolatos műszaki, technológiai, biztonságtechnikai és közegészségügyi előírásokat, továbbá az egyes tevékenységek gyakorlásának személyi feltételeit.

2.2.2 Ivóvízművek üzemeltetése az önkormányzatnál:

Az önkormányzat működési területén a települést ellátó ivóvíztermelő, tisztító és elosztó műveket a DRV Zrt. tartja fenn, ezek az eszközök a szolgáltató közvetlen tulajdonában vannak. A használatából származó díj bevételeket a szolgáltató a település lakosságának közvetlenül számlázza.

2.2.3 Szennyvízelvezető művek üzemeltetése az önkormányzatnál:

Vagyonmegosztási megállapodás:

3 önkormányzat (Zalaszántó, Várvölgy, Vindornyalak) 1998-2000. évben közös beruházás keretében településein megvalósította a közcsatorna-hálózat és a hozzátartozó telep megépítését. A beruházást Zalaszántó Község Önkormányzata – mint gesztor önkormányzat – szervezte és bonyolította pénzügyileg. A beruházáshoz társult települések a saját rész átadásról gondoskodtak. A beruházás során közös tulajdon keletkezett, a telep értéke 73.001.221 Ft, a csatornahálózat értéke 442.074.615 Ft. A közös vagyon megosztásáról 2002. június 25-én megállapodás keretében nyilatkoztak. Így Várvölgy tulajdonrész a szennyvíztisztító-telepben 45% (32.850.549 Ft), míg a szennyvízcsatorna-hálózatban 44% (194.512.831 Ft). A vagyon tulajdoni hányadát mérlegükben nyilvántartásba vették. Rögzítették, hogy a vagyon hasznosításáról, üzemeltetéséről közösen gondoskodnak, tulajdoni hányaduk arányában gyakorolják jogaikat és vállalják kötelezettségeiket.

Koncessziós szerződés:

A 3 önkormányzat a vagyonmegosztási megállapodás szerint a szennyvízcsatorna hálózatának és a szennyvíztisztító telepének működtetéséről (szennyvízelvezetés, szennyvízkezelés, szennyvíztisztítás) közösen gondoskodott.

A Vgtv.9.§.(1) bekezdésében felvázolt lehetőségek közül az önkormányzatok a c) pontban rögzített lehetőséggel élve, az önkormányzati szennyvíz közművagyon működtetés gyakorlásának és használatának időleges jogát a 2004. június 22-én meghirdetett koncessziós pályázat alapján koncessziós szerződéssel átengedték a koncesszió nyertesének, a *Pécsi Vízműveket Működtető és Vagyonkezelő Rt.-nek*. A koncessziós szerződést az érintett felek 2004. december 22-én írták alá, mely előírás szerint határozott időre szól, 2005. január 1. napján lépett hatályba és 2019. december 31. napjáig tart. Ez az időtartam kevesebb, mint a Kontv.12.§.(1) bekezdésében rögzített leghosszabb 35 év.

A koncesszió nyertes a koncessziós tevékenység folytatására a Kontv.20.§.(1) bekezdése szerint a szerződést aláírását követően 90 napon belül megalapította saját egyszemélyes gazdasági társaságát. A *VÁR-VI-ZA Kft.* koncessziós társaság Pécs székhellyel, 3 millió Ft jegyzett tőkével jött létre.

A koncessziós szerződés a Vgtv.10.§.(2) bekezdésében meghatározott tartalmi elemekkel rendelkezik. Így tartalmazza a közmű vagyon működtetésének jogi és pénzügyi feltételeit, a kötelezően ellátandó feladatokat és a teljesítés jogi garanciáit.

A karbantartást, beleértve a javítási munkákat is a koncessziós társaság saját költségén tartozik elvégezni, míg a szükséges rekonstrukciók, értéknövelő felújítások költségei a koncesszióba adó önkormányzatokat terheli a koncessziós díj erejéig. A rekonstrukciós és értéknövelő felújítási munkák azok, amelyeknél egy víziközmű olyan mértékig elhasználódott, hogy működése nem felel meg a műszaki, gazdasági és biztonságossági követelményeknek, ezért felújításra vagy cserére szorul. A szerződésben 3 szempont különös tekintettel azonosításra került. Ugyanakkor 4 szempont lett bemutatva a karbantartások területén különös tekintettel.

A szolgáltatás díját 2005. évben önköltségi alapon határozták meg, míg a további években a koncessziós társaságnak garantálnia kell az infláció 98%-át meg nem haladó mértékű díjemelést. Az önkormányzatok évente határozatot hoznak a tárgyévi díjak mértékéről. A koncessziós társaság számlázza a fogyasztóknak a szennyvíz díjat. A szennyvíz díja tartalmazza az összes önkormányzatot megillető koncessziós díjat. Az új szennyvíz díj mértékére a koncessziós társaság évente köteles javaslatot készíteni.

A szerződés megkötését követően a koncessziós társaság egyszeri koncessziós díjat (7 millió Ft) fizetett meg az önkormányzatoknak, valamint évente megfizeti a koncessziós díjat, mely két részből áll: fejlesztési célú (17,44%), rekonstrukciós célú (82,56%). Mindegyik díj meghatározása a tényleges éves kezelt szennyvíz mennyiségével arányos. A koncessziós díj mértéke a szolgáltatási díj mértékének növekedésével azonos mértékben növekszik. Ezek a díjak a koncessziós társaság által szükségesnek ítélt, az önkormányzatokkal egyeztetett értéknövelő fenntartási költségek, rekonstrukciós költségek és a beruházások fedezetére szolgálnak. Ezekkel a díjakkal a koncessziós társaság évente elszámol az önkormányzatok felé.

A koncessziós társaságnak minden év október 15-ig be kell nyújtania az önkormányzatok részére egyrészt a következő évi szennyvízdíj megállapításra vonatkozó javaslatot, másrészt a következő évi felújítási, fejlesztési és beruházási tervet.

A koncessziós szerződés 2007-2008. évi elszámolásai:

A vizsgált időszakot tekintve, a VÁR-VI-ZA Kft. a koncessziós szerződésnek megfelelően az önkormányzat részére megküldte a 2008.02.18-án kelt levelében a Vindornyalak, Zalaszántó, Várvölgy községek és a szennyvíztisztító telepe tekintetében a 2007. évi rekonstrukciós és bővítő beruházásokat. A bemutatott, elvégzett tevékenységek általában megfeleltek a koncessziós szerződésben rögzített beruházási meghatározásoknak, így ezek költsége az önkormányzatokat terheli. 2007. évben 10.917.500 Ft volt az összes beruházási, rekonstrukciós és felújítási munkák ÁFA nélküli értéke. Az adott önkormányzatra vonatkozó beruházási érték egyrészt azon a településen elvégzett munkák összegéből, másrészt a szennyvíztelep költségéből tevődik össze, melyet az egyes önkormányzatok teljes fogyasztásából számított fogyasztási arányának megfelelően osztanak fel.

A csatorna hálózaton elvégzett munkálatok: úszókapcsoló cserék, szagtalanító géltábla elhelyezése, fázisfigyelő relék cseréje, vezérlőszekrény felújítása, telefonos hibajelzők felújítása, átemelő szivattyú kiemelő láncának cseréje, szivattyúk felújítása.

A szennyvíztelepen elvégzett munkálatok: szivattyú felújítása, vegyszertároló kármentesítő telepítése, átemelő szivattyú cseréje, vízvizsgálati gyorsesztek beszerzése, kerítés felújítás, iszaptároló konténerek felújítása, vasszerkezetek korrózió védelme, műszerbeszerzés, frekvencia váltó beépítése, kompresszor felújítása.

A helyszíni vizsgálat időpontjában a VÁR-VI-ZA Kft. a 2008. évi rekonstrukciós és bővítő beruházások tekintetében azonban még nem küldte meg részletező kimutatását, csak az erről szóló Z87/08. számú számlát nyújtotta be.

A 2007. évi tényleges beruházásokat bemutató levélben a koncessziós társaság tájékoztatást adott az önkormányzatot megillető koncesszió díj számlázásához szükséges adatokról is. A 2007. év elszámolásait a következő táblázat foglalja össze. Tapasztalható, hogy az önkormányzatot megillető díj alacsonyabb az önkormányzatra jutó beruházási költségeknél, azaz a koncessziós díj nem fedezi a beruházásokat.

Szennyvíz szolgáltatás - VÁRVÖLGY

Időszak	Hálózati beruházás nettó költsége	Hálózat kezelt szennyvíz mennyisége	Önkormányzat kezelt szennyvíz mennyisége	Önkormányzat részaránya	Rekonstrukciós díj	Bővítési díj	VÁR-VI-ZA				ÖNKORMÁNYZAT			Kompenzálható összeg
							Önkormányzat nettó költsége	Szennyvíztelep osztott nettó költsége	Számlázott nettó beruházási költség	Számlázott bruttó beruházási költség	Számlázott rekonstrukciós díj	Számlázott bővítési díj	Számlázott összes koncessziós díj	
	Ft	m3	m3		Ft/m3	Ft/m3	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
2007. év	10 917 500	50 156	25 119	0,5008	171	36	3 575 000	1 257 008	4 833 970	5 800 764	4 295 349	904 284	5 199 633	-601 131

A 2007. évi elszámolást követően a VÁR-VI-ZA Kft. 2008.01.30-án nyújtotta be, a Z102/07. számú számláját, mely 4.833.970 Ft + ÁFA = 5.800.764 Ft összeget tartalmazott. A szolgáltatott adatok alapján az önkormányzat kiszámlázta (TSZ1-7452950 számla) a neki járó koncessziós díjat, mely ÁFA mentesen 5.199.633 Ft összeget tartalmazott. Nem került sor pénzmozgásra, mert 2008.03.05-én az önkormányzat és a VÁR-VI-ZA Kft. közösen aláírta a Kompenzációs megállapodást, mely szerint 5.199.633 Ft tartozás kompenzációval kerül kiegyenlítésre. Ezen felül az önkormányzatnak további 601.131 Ft tartozása van a 2007. évet illetően. De tekintve a 2006. év kompenzációját, ott is 591.791 Ft tartozása keletkezett az önkormányzatnak.

A 2008. évre vonatkozóan a VÁR-VI-ZA Kft. a rekonstrukciós és bővítő beruházásokra benyújtotta a Z87/08. számú, 2009.01.20-án kelt, 10.305.450 Ft + ÁFA = 12.366.540 Ft összegű számláját. Ehhez azonban nem mellékelte részletező kimutatását. Ez mérhetetlenül és ugrásszerűen megnőtt összeg, hiszen az előző évben a három önkormányzat esetében együtt volt 10.917.500 Ft volt az összes beruházási, rekonstrukciós és felújítási munkák ÁFA nélküli értéke.

Az önkormányzat kellő körültekintéssel és vagyonának védelmében járt el, amikor 167/2009. iktatószámom, 2009. március 3-án a polgármester leveléhez mellékelve visszaküldte ezt a Z87/08. számú számlát a VÁR-VI-ZA Kft. részére.

Levelükben kérték a munkák számla mellékleteként történő kirészletezést a koncessziós szerződésben foglalt szempontoknak megfelelően, mivel az ingatlan-vagyonban ezek aktiválása nem válik lehetővé. Továbbá, hogy az elvégzett munkákról átvételi elismervényt is csatoljanak. Ezenkívül kérték, hogy a 2008. évre járó koncessziós díjról szóló kimutatást is küldjék meg, mely az önkormányzatot terheli.

2.3 A közművagyon szolgáltatásainak támogatására tett önkormányzati intézkedések

Támogatás jogszabályi háttere:

A 6/2007.(II.28.) KvVM számú és a 8/2008. (III. 28.) KvVM számú rendelet szabályozza a 2007. évi, illetve a 2008. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatás igénylésének és elbírálásának részletes feltételeit, valamint az egészséges ivóvízzel való ellátás ideiglenes módozatainak ellentételezését. A lakossági víz- és csatornaszolgáltatás ráfordításainak csökkentését szolgáló támogatás igénylésére a települési önkormányzat jogosult. A támogatás pályázati igénybejelentés útján igényelhető. A pályázatot a gesztor önkormányzatnak kell benyújtania. A pályázatokról a környezetvédelmi és vízügyi miniszter dönt. A támogatási küszöbértékeket a következő táblázat mutatja be.

Támogatási küszöbértékek

Kategória	Időszak	
	2007. év	2008. év
	Ft/m3	Ft/m3
Lakossági szolgáltatás céljára más víziközműből történő átvett ivóvíznél	222	247
Lakossági ivóvíz-szolgáltatásnál nem csatornázott területeken	375	412
Lakossági ivóvíz- és csatornaszolgáltatás összevont ráfordításánál	733	818

Pályázat az ivóvíz- és a csatornaszolgáltatás támogatására:

Mindkét időszakban Zalaszántó Község Önkormányzata, mint gesztor önkormányzat a 3 önkormányzatra vonatkozóan (Várvölgy, Vindornyalak, Zalaszántó) elkészítette a pályázatot és benyújtotta a csatornaszolgáltatási díjtámogatási kérelmet.

A pályázati feltételeknek megfeleltek, hiszen a községek területén 2000. évben sikeres próba üzem után helyezték üzembe a közműves csatornahálózatot és szennyvíztisztító telepet. A települések által, a szennyvíz elvezetése és tisztítása tárgyában meghirdetett koncessziós pályázaton a Pécsi Vízmű Zrt. szerepelt nyertesként, aki koncessziós társaságot alapított az üzemeltetési feladatok ellátása érdekében. Az üzemeltetői feladatokat koncessziós szerződés alapján a VÁR-VI-ZA Zalaszántó-Vörvölgy-Vindornyalak Csatorna Működtető Koncessziós Kft. (Pécs) látja el, aki rendelkezik a 11935/7/2000.I. szám alatt kiadott vízjogi üzemeltetési engedéllyel.

A támogatás igénylését az indokolta, hogy az önkormányzatok testületi határozatai alapján az üzemeltető 2000. augusztus 1.jétől mind a lakossági, mind a közületi díjak szedésére jogosult, melyhez állami támogatást vett igénybe október hónapban utólagos hiánypótlás keretein belül leadott üzemeltetési engedély alapján. A 2000. és 2001. évi támogatási kérelemben alulbecsülték a csatornaszolgáltatás mennyiségét, ugyanis az értékesítés meghaladta a tervezett mennyiséget. Ez a rákötések számának emelkedésével magyarázható, így 2002. évre már 76%-os rákötési aránnyal tudták számolni, amely év végére elérte a 78%-ot, 2004. év végére pedig a 79%-ot is meghaladta, amely 2005., 2006. és 2007. évben mérsékelten tovább növekedett. A fajlagos ráfordítás számításánál az egyes költségek növekedését a 2008. évben várható, részben már érvényes árszínvonal emelkedések okozzák.

Mindkét időszakban a közművagyon amortizációjának vagy az önkormányzati tulajdon használati díjának támogatási korlátja miatt (2007. év: 120 Ft/m³; 2008. év: 130 Ft/m³) a felterjesztett fajlagos ráfordítások (2007. év: 754,2 Ft/m³; 2008. év: 817,2 Ft/m³) csökkentek az elismert fajlagos költségben (2007. év: 654,2 Ft/m³; 2008. év: 723,2 Ft/m³). Várvölgy Község Önkormányzata 2007. évben 6.439.700 Ft-ot, 2008. évben 6.778.200 Ft támogatási összeghez jutott. A gesztor önkormányzatnak megküldött teljes összegű támogatásokat (2007. év: 12.283.300 Ft; 2008. év: 12.971.600 Ft) 15 napon belül teljes mértékben tovább kellett utalni a szolgáltatónak.

Zalaszántó Község Önkormányzata szerződést kötött a VÁR-VI-ZA Kft-vel, amelyben rögzítettek a támogatás rendeltetését, de ebben nem került szabályozásra a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges elszámolási kötelezettség, annak módja, formája és határideje. A szolgáltató az előírások szerint a támogatást a lakossági csatornaszolgáltatás ráfordításainak a csökkentésére használta fel, a csatornaszolgáltatás díját a környezetvédelmi és vízügyi miniszter döntése szerinti támogatás figyelembe vételével számlázta ki. 2007. évben a lakossági csatornaszolgáltatás fajlagos ráfordítását átlagosan 263,6 Ft-tal támogatták m³-ként. A szolgáltató a lakossági fogyasztók részére a csatornaszolgáltatást 411 Ft + ÁFA díjon számlázta ki.

Egyenleg kimutatás

Időszak	VÁR-VI-ZA				ÖNKORMÁNYZAT			Kompenzáló összeg	Kapott támogatás	Egyenleg összege
	Önkormányzat nettó költsége	Szennyvíztelep osztott nettó költsége	Számlázott nettó beruházási költség	Számlázott bruttó beruházási költség	Számlázott rekonstrukciós díj	Számlázott bővítési díj	Számlázott összes koncessziós díj			
	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft			
2007. év	3 575 000	1 257 008	4 833 970	5 800 764	4 295 349	904 284	5 199 633	-601 131	6 439 700	5 838 569

Ezek után Várvölgy Község Önkormányzatára vonatkozóan a csatornaszolgáltatásban a 2007. év egyenlegét az előző táblázat vezeti le. A támogatás elbírálásában a jogszabályi

előírás szerint csak 120 Ft/m³ –ig volt érvényesítve az amortizáció (azaz a használati díj). Azonban nem áll rendelkezésre a koncessziós társasággal történő további egyeztető dokumentáció, vagy további kompenzációs megállapodás, mely a beruházási elszámolásban figyelembe venné a pályázaton elnyert támogatás amortizációs részét.

Az egyenleg kimutatásból látható, hogy az önkormányzatot megillető koncessziós díj összege nem fedezi a szolgáltató által a működés érdekében elvégzett tényleges beruházások költségét, így minden évben további forrásokkal kell biztosítani a beruházási munkák finanszírozását. Pedig az önkormányzati tulajdon használati díja (2007. év: 207 Ft/m³) jóval felette van a jogszabályban meghatározottnál (2007. év: 120 Ft/m³). A vizsgált időszakban az igényelt támogatásból sem lett beszámítva erre a célra.

A VÁR-VI-ZA Kft. a nagyfokú beruházásokat azzal indokolja, hogy a települések közművei környezetvédelmi szempontból fokozottan védendő területen helyezkednek el (Zala folyó vízgyűjtő területén található), ezért a környezetterhelést az adott települések szennyvíztisztítása tekintetében a minimálisra kívánják csökkenteni. A környezetszennyezés veszélyének elhárítása, a biztonságos közmű üzemeltetés követeli meg a közművek rendszeres és tervszerű rekonstrukcióját.

2.4 Az önkormányzati közművagyon nyilvántartása

Az önkormányzatnál két kategóriában kerülnek analitikusan nyilvántartásra az üzemeltetésre átadott eszközök megnevezéssel, egyrészt az építmények, másrészt a gépek, berendezések.

Az építmények az „Épületek és építmények egyedi nyilvántartó lapon” kerülnek kimutatásra. A nyilvántartó lapok 2008.09.30-i állapotának értékeit az alábbi táblázat mutatja be.

Üzemeltetésre átadott épületek és egyéb építmények (2008.09.30)

Megnevezés	Leírási kulcs	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
	%	Ft	Ft	Ft
Szennyvíztisztító telep 270 m ³ /d kapacitású (E0700161)	3	22 076 550	5 691 486	16 385 064
Szennyvíztisztító csatorna-hálózat (E0700162)	3	179 354 006	39 848 668	139 505 338
Szennyvíztisztító földterülete (E0800166)	0	1 751 000	0	1 751 000
ÖSSZESEN:		203 181 556	45 540 154	157 641 402

A gépek, berendezések a „Gépek, felszerelések, járművek egyedi nyilvántartó lapon”, kerülnek kimutatásra.

Az analitikus nyilvántartásban a szennyvíz szolgáltatás 2007. évi beruházási és rekonstrukciós munkáit külön nyilvántartották.

3/0106/2009 leltári számon: 300.000 Ft; 3/0104/2009 leltári számon: 3.900.000 Ft; 3/0107/2009 leltári számon: 526.661 Ft; 3/0105/2009 leltári számon: 984.103 Ft bruttó értékek, összesen 5.710.764 Ft.

A 2007. évi főkönyvi kivonat adatai bizonyítják, hogy a könyvelésben elkülönítetten tartják nyilván a közművagyon eszközeit, üzemeltetésre átadott eszközök megnevezéssel a 161 és 162 főkönyvi számlákon. Mivel az önkormányzat közművagyonát koncessziós szerződések keretében koncesszióba adta, ezért a Vhr.9. számú melléklete szerint a 163 koncesszióba adott eszközök állománya, és a 164 koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése főkönyvi számlákon kell nyilvántartani.

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Várvölgy Község Önkormányzata a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatait és a döntési hatásköröket a Htv.138.§(1).j) pontjában foglalt előírás alapján az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnevelés, gazdálkodás szabályairól szóló rendeletében határozta meg. A rendelet 6/2009.(IV.28.) számon került kihirdetésre, ezzel egyidejűleg a 4/1997.(II.5.) számú rendelet hatályát veszítette.

A közművagyonnal kapcsolatosan, a Képviselő-testület további rendeletet alkotott egyrészt az árak megállapításáról szóló, módosított 87/1990. törvényben foglalt felhatalmazás alapján 1/2000.(I.15.) számon az önkormányzati tulajdonú közüzemű csatornamű használatáért fizetendő legmagasabb hatósági díjak megállapításáról és a díjkalkuláció feltételeiről. A rendelet kiterjed az önkormányzat illetékességi területén ivóvíz-szolgáltatást igénybe vevő természetes és jogi személyekre, illetve a Kristály Kft-re (Siófok, Fő u. 15), mint a közüzemi vízellátást biztosító szolgáltatóra. A rendelet mellékletében kerül megállapításra a szolgáltatás díja, mely a szennyvízdíjat tartalmazza a környezetterhelési díjjal együtt. A vizsgált időszakban minden évben rendeletekkel módosították.

A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény jelentősen érintette a víziközművekkel végzett közüzemi tevékenységet, hiszen 1.§.(1) bekezdésének a) pontjában jeleníti meg a csatornákat, valamint a regionális közműrendszereket. Szabályozza a koncessziós szerződés keretében történő átengedésének alapvető szabályait. A koncessziós törvény rendelkezései beépültek az ágazati törvény 9-12.§-aiba. A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. ágazati törvény 9.§ (1) bekezdése határozza meg, hogy az állam a kizárólagos tulajdonában, valamint az önkormányzat (önkormányzati társulás) a törzsvagyonában lévő víziközmű létesítmények létesítéséről, fenntartásáról, üzemeltetéséről milyen módokon gondoskodhat. Az önkormányzat a szennyvíz közművek tekintetében a működtetés gyakorlásának időleges jogát koncessziós szerződésben átengedte.

Az önkormányzat működési területén a települést ellátó ivóvíztermelő, tisztító és elosztó műveket a DRV Zrt. tartja fenn, ezek az eszközök a szolgáltató közvetlen tulajdonában vannak. A használatából származó díj bevételeket a szolgáltató a település lakosságának közvetlenül számlázza.

3 önkormányzat (Zalaszántó, Várvölgy, Vindornyalak) 1998-2000. évben közös beruházás keretében településeinek megvalósította a közcsatorna-hálózat és a hozzátartozó telep megépítését. A beruházás során keletkezett közös tulajdont vagyonyilatkozat keretében megosztották, és a szennyvízcsatorna hálózatának és a szennyvíztisztító telepének működtetéséről közösen gondoskodtak. Az önkormányzati szennyvíz közművagyon működtetés gyakorlásának és használatának időleges jogát a 2004. június 22-én meghirdetett koncessziós pályázat alapján koncessziós szerződéssel átengedték 2004. december 22-én a koncesszió nyertesének, a Pécsi Vízműveket Működtető és Vagyonkezelő Rt.-nek, aki a koncessziós tevékenység folytatására előírás szerint megalapította a VÁR-VI-ZA Kft. koncessziós társaságot Pécs székhellyel, 3 millió Ft jegyzett tőkével. A szintén 15 évre szóló koncessziós szerződés ugyanúgy rendelkezik a szükséges tartalommal.

A vizsgált időszakot tekintve, a VÁR-VI-ZA Kft. a koncessziós szerződésnek megfelelően 2007. évre vonatkozóan megküldte a Vindornyalak, Zalaszántó, Várvölgy községek és a szennyvíztisztító telepe tekintetében a tényleges rekonstrukciós és bővítő beruházások kimutatását. A bemutatott, elvégzett tevékenységek általában megfeleltek a koncessziós szerződésben rögzített beruházási meghatározásoknak, így ezek költsége az

önkormányzatokat terheli. Az adott önkormányzatra vonatkozó beruházási érték egyrészt azon a településen elvégzett munkák összegéből, másrészt a szennyvíztelep költségéből tevődik össze, melyet az egyes önkormányzatok teljes fogyasztásából számított fogyasztási arányának megfelelően osztanak fel. A koncessziós társaság tájékoztatást adott az önkormányzatot megillető koncesszió díj számlázásához szükséges adatokról is.

A helyszíni vizsgálat időpontjában a VÁR-VI-ZA Kft. a 2008. évi rekonstrukciós és bővítő beruházások tekintetében azonban még nem küldte meg részletező kimutatását, csak az erről szóló Z87/08. számú számlát nyújtotta be.

Tapasztalható, hogy az önkormányzatot megillető díj alacsonyabb az önkormányzatra jutó beruházási költségeknél, azaz a koncessziós díj nem fedezi a beruházásokat. 2007. évre a VÁR-VI-ZA Kft. benyújtotta beruházási számláját, míg a szolgáltatott adatok alapján az önkormányzat kiszámlázta a neki járó koncessziós díjat. Nem került sor pénzmozgásra, hanem Kompenzációs megállapodást írtak alá a koncessziós díj összegével, de ezen felül az önkormányzatnak még további tartozása mutatkozott.

A 2008. évre vonatkozóan a VÁR-VI-ZA Kft. a rekonstrukciós és bővítő beruházásokra benyújtotta a Z87/08. számú, 2009.01.20-án kelt, 10.305.450 Ft + ÁFA = 12.366.540 Ft összegű számláját. Ehhez azonban nem mellékelte részletező kimutatását. Ez mérhetetlenül és ugrásszerűen megnőtt összeg, hiszen az előző évben a három önkormányzat esetében együtt volt 10.917.500 Ft volt az összes beruházási, rekonstrukciós és felújítási munkák ÁFA nélküli értéke. Az önkormányzat kellő körültekintéssel és vagyonának védelmében járt el, amikor 167/2009. iktatószámom, 2009. március 3-án a polgármester leveléhez mellékelve visszaküldte ezt a számlát.

2007. és 2008. évben is jogszabály biztosított lehetőséget a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatására. Mindkét időszakban Zalaszántó Község Önkormányzata, mint gesztor önkormányzat a 3 önkormányzatra vonatkozóan (Várvölgy, Vindornyalak, Zalaszántó) elkészítette a pályázatot és benyújtotta a csatornaszolgáltatási díjtámogatási kérelmet. A pályázati feltételeknek megfelelték, de a közművagyon amortizációjának támogatási korlátja miatt az elismert fajlagos költség kevesebb volt a felterjesztett fajlagos ráfordításoknál. Várvölgy Község Önkormányzata 2007. évben 6.439.700 Ft-ot, 2008. évben 6.778.200 Ft támogatási összeghez jutott. Zalaszántó Község Önkormányzata szerződést kötött a VÁR-VI-ZA Kft-vel, amelyben rögzítették a támogatás átutalását, rendeltetését, de nem került szabályozásra ebben a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges elszámolási kötelezettség, annak módja, formája és határideje. A szolgáltató az előírások szerint a támogatást a lakossági csatornaszolgáltatás ráfordításainak a csökkentésére használta fel. A támogatás elbírálásában a jogszabályi előírás szerint 2007. évben csak 120 Ft/m³-ig volt érvényesítve az amortizáció (azaz a használati díj). Azonban nem áll rendelkezésre a koncessziós társasággal történő további egyeztető dokumentáció, vagy további kompenzációs megállapodás, mely a beruházási elszámolásban figyelembe venné a pályázaton elnyert támogatás amortizációs részét.

Az önkormányzatot megillető koncessziós díj összege nem fedezi a szolgáltató által a működés érdekében elvégzett tényleges beruházások költségét, így minden évben további forrásokkal kell biztosítani a beruházási munkák finanszírozását, annak ellenére, hogy az önkormányzati tulajdon használati díja jóval felette van a jogszabályban meghatározottnál. A VÁR-VI-ZA Kft. a nagyfokú beruházásokat azzal indokolja, hogy a települések közművei környezetvédelmi szempontból fokozottan védendő területen helyezkednek el. A környezetszennyezés veszélyének elhárítása, a biztonságos közmű üzemeltetés követeli meg a közművek rendszeres és tervszerű rekonstrukcióját.

Az önkormányzatnál két kategóriában kerülnek analitikusan nyilvántartásra az üzemeltetésre átadott eszközök, egyrészt az építmények, másrészt a gépek, berendezések. A 2007. évi főkönyvi kivonat adatai bizonyítják, hogy a könyvelésben elkülönítetten tartják nyilván a közművagyon eszközeit, üzemeltetésre átadott eszközök megnevezéssel a 161 és 162 főkönyvi számlákon. Mivel az önkormányzat közművagyonát koncessziós szerződések keretében koncesszióba adta, ezért a Vhr.9. számú melléklete szerint a 163 koncesszióba adott eszközök állománya, és a 164 koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése főkönyvi számlákon kell nyilvántartani.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1** Felül kell vizsgálni a szennyvíz szolgáltatás tekintetében a VÁR-VI-ZA Kft.-vel történő éves elszámolásokat, egyértelműen kell azonosítani és el kell különíteni a karbantartási és beruházási munkákat. Meg kell határozni, hogy a kompenzálásba bevont teljes koncessziós díjon felüli beruházási költség tartozást az önkormányzat milyen módon egyenlíti ki.
- 4.2** Felül kell vizsgálni, és meg kell határozni, hogy a csatornaszolgáltatás pályázatán elnyert támogatás amortizációs részét milyen módon lehet figyelembe venni a VÁR-VI-ZA Kft. által elvégzett beruházások elszámolásban.
- 4.3** Mivel az önkormányzat közművagyonát koncessziós szerződések keretében koncesszióba adta, ezért a Vhr.9. számú melléklete szerint a 163 koncesszióba adott eszközök állománya, és a 164 koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése főkönyvi számlákon kell nyilvántartani.

Keszthely, 2010. január 28.

Szabó Béla
belső ellenőr

5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

- 5.1** Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 29.§. (1) és (2) bekezdései értelmében 10 munkanapon belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megtegyük.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 28.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- **észrevételt nem teszünk**
- **10 munkanapon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Várvölgy, 2010. január 28.

PH.

Hériné Paul Beatrix
jegyző