



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése
Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.

15014

2015. január

Az ellenőrzést intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

Javaslataink célja az Nkft. gazdálkodása szabályszerűségének helyreállítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Javasoljuk a Szegedi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatójának:

1. A társaságnál a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének c) pontjában előírt önköltségszámítási szabályzat 2003. április 24-én lépett hatályba. A szabályzat hiányossága volt, hogy nem tartalmazta a települési hulladékkezelési közszolgáltatási díj részletes szakmai szabályairól szóló 64/2008. (III. 28.) Korm. rendelet 5. §-ában előírt, a közszolgáltatási és a más gazdasági tevékenység költségeinek szigorú elkülönítését biztosító módszertani előírásokat. Nem határozta meg, hogy a társaság közhasznúsági és vállalkozási tevékenységeinek költségeit bevételarányosan meg kell osztani, ennek keretében nem tért ki az üzemi általános és a központi költségek felosztásához alkalmazandó módszerekre sem. A költségek felosztásának egyenértékű számait nem határozták meg, így az SZK Nkft.-nek a közszolgáltatási díjak megállapítására készített díjkalkulációja nem volt teljes körűen megalapozott és átlátható.

Javaslat:

Intézkedjen a szabályozási hiányosságok megszüntetésére, ennek keretében

egészítse ki az önköltségszámítási szabályzatát a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően a költségfelosztással és az ahhoz alkalmazandó módszerekkel; ehhez a díjak teljes körű megalapozása érdekében határozza meg a díjkalkuláció alapját képező költségtényezők tartalmi elemeit.

2. Az SZK Nkft. a követelések értékvesztésének elszámolásakor nem tartotta be a belső szabályzataiban foglaltakat, mivel a 2008-2010. években a kisösszegű követelések értékvesztésének elszámolásakor a – számviteli politikában meghatározott 50%-os értékvesztés elszámolása helyett 10%, 25%, és, 100%-os értékvesztést is elszámoltak. 2010. év végén a számviteli politikában előírt, vevők egyedi minősítését követő értékvesztés meghatározása helyett a kintlévőség napjainak száma alapján történt az értékvesztés mértékének meghatározása. A 2011. év végi értékelésnél az eszközök és források értékelési szabályzatában előírtakkal ellentétben a 60-180 nap közötti lejárt követelések esetében a 35%-os értékvesztés helyett mindössze 15%-os értékvesztést számoltak el.

Az éves beszámoló hiányossága volt, hogy a terven felüli értékcsökkenést a Számv. tv 92.§ (1)-(2) bekezdésének előírása ellenére nem mutatták be a kiegészítő mellékletben.

Javaslat:

Gondoskodjon a jogszabályi előírások szerinti gyakorlat és szabályos működés biztosítására, ezen belül:

- a) intézkedjen a kisösszegű követelések értékvesztésének elszámolásánál a belső szabályozókban előírtak betartására;
- b) gondoskodjon arról, hogy az éves beszámoló kiegészítő mellékletében a terven felüli értékcsökkenések a Számv. tv előírásai szerint bemutatásra kerüljenek.