



Pázmánd Község Polgármestere

2476 Pázmánd, Fő u. 80.

+36-20/428-88-76;

polgarmester@pazmand.hu

KRID: PDKO (654688131)

Előterjesztés

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. február 16-ai rendes, nyílt ülésére

Tárgy: A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény szerinti használati díj felhasználás szabályszerű vizsgálatához rendkívüli belsőellenőrzés megrendelése

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület felhatalmazása alapján a már meglévő árajánlat mellé, bekértem Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr ajánlatát is. Az árajánlatokat az előterjesztésemhez csatoltan megküldöm. Ahogy azt már az elmúlt hónapokban többször jeleztem a képviselők felé, az elkülönített környezetvédelmi számlán lévő összeg nem egyezik meg azzal, amit az elmúlt években a DRV eszközhasználati díjként utalt a számlára, abból levonva a gördülő fejlesztési tervben rögzített és megvalósított beruházások összegét.

A környezetvédelmi számla kezelést a törvény az alábbiakban szabályozza:

18. § (1) Jogszabályban vagy üzemeltetési szerződésben meghatározott használati díj esetén az ellátásért felelős vagy az-ellátásért felelősök képviselője – megállapodás esetén a víziközmű-szolgáltató – a víziközmű-szolgáltatási díjban képződött használati díjat elkülönített számlán kezeli, amelyet kizárólag a jóváhagyott gördülő fejlesztési tervben meghatározott víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására – ideértve a víziközmű-vagyonhoz és annak fejlesztéséhez szorosan kapcsolódó előkészítési, nyilvántartási, eljárási díjakat és költségeket, valamint a fejlesztési célra igénybe vett hitellel összefüggő adósságszolgálat teljesítését is – továbbá az e törvényben meghatározott feladatokra használhat fel. A 10. § (1) bekezdésével és a 30. § (4) bekezdésével is összhangban, a fejlesztésekhez kapcsolódó költségek a víziközmű tulajdonosát terhelik, azt a szolgáltatóra nem háríthatja át.

Mivel a számlákon történt pénzmozgás nem felel meg a fejlesztési terv szerinti megvalósítások összegével, illetve 2020. május 20-án 222.500.000,- Ft összeg került átvezetésre az önkormányzat költségvetési számlájára, ahová 2021. november 15-én csak 100.000.000,- Ft összeg került visszavezetésre, ezért a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivataltól tájékoztatást kértem az érintett időszak vonatkozásában, hogy az önkormányzat/ polgármester nyújtott-e be felhasználási céltól eltérő célra történő felhasználásra engedélyt a Hivataltól. A csatolt válaszlevél alapján NEM TÖRTÉNT ILYEN KÉRELEM BENYÚJTÁSA és nem került sor ilyen jellegű engedély kiadására.

Sajnos a keresett 122.500.000,- Ft nem került visszavezetésre a környezetvédelmi számlára, egyéb más számlára sem került átvezetésre, illetve nem történt olyan fenti törvénnyel összeegyeztethető célú felhasználás, ezért ezzel az összeggel az önkormányzat nem tud elszámolni. Amennyiben esetlegesen az önkormányzat a víziközmű vagyont át kell, hogy adja állami szervnek, melyhez a számlákon ilyen célra elkülönített összeg is hozzátartozik, az Önkormányzatunk nem fog tudni elszámolni.

Ismételten tájékoztatom a képviselőket, hogy Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 115. § (1) bekezdése alapján „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

A gördülő fejlesztési tervet minden évben a képviselő-testület határozattal fogadja el, mely tervet a MEKH-ez kell benyújtani, aki szintén határozattal fogadja azt el. Átvizsgáltuk az érintett években hozott ilyen jellegű döntéseket és nem találtunk a kimagaslóan nagy összeg felhasználására vonatkozó döntést.

Az önkormányzat gazdálkodását, kiadásait a tárgyévi elfogadott költségvetési rendeletek, azok módosításai, zárszámadási rendeletek, MÁK felé benyújtott költségvetési beszámolók, az államháztartási számviteli adatszolgáltatásokra szolgáló KGR-K11 rendszerben tárolt adatok és a banki kivonatok mutatják meg hitelt érdemlően. Természetesen a könyvelésnek, a beszámolóknak, rendeleteknek és a pénzmozgásokat tartalmazó banki kivonatoknak egyezniük kellene. Előzetes betekintés alapján egyik évben sem stimmelnek a számok, egy évben kiugróan nagy – bevételek összegétől eltérő- költsékezés történt.

A társhatóságokkal történt egyeztetés alapján az Önkormányzatnak nem lehetősége, hanem kötelessége ilyen esetben mindent megtenni annak érdekében, hogy kivizsgálásra kerüljön az elkülönített számlán kezelt összeg holléte és felhasználásának célja. A MÁK rendkívüli ellenőrzést hajthat végre, kérhetjük az Állami Számvevőszéktől az átvilágítást és hivatalból a MEKH is indíthat ellenőrzést a kezelt összeg felhasználásáról.

A hatóságok javaslata az, hogy rendkívüli belső ellenőrzés keretében kerüljön első körben kivizsgálásra és feltárára az eset. A 2023-as évben már több belső ellenőrrel folytattam ez ügyben tárgyalást, de kapacitás hiányában nem tudják vállalni az ellenőrzés lefolytatását. Ajánlatot Dr. Printz János Károly a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. ügyvezető igazgatója és Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr küldött csak.

A múltbéli gazdálkodást tekintve több terület van, amit érdemes lenne vizsgálni, de a környezetvédelmi számlán mutatkozó hiány a legnagyobb, amit mindenképp tisztázni és feltárni kell. Javaslom a kedvezőbb árajánlatot elfogadni.

A belső ellenőrzés összegének is lenne más helye, még is kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztésemet tárgyalja meg és a döntését hozza meg.

Pázmánd, 2024. február 5.

Tisztelettel:



Határozati javaslat

Pázmánd Község Önkormányzata által kezelt víziközmű használati díj kezelésére fenntartott számlák szabályszerűségi vizsgálatának megrendeléséről

Pázmánd Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat által kezelt víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény szerinti használati díj felhasználás és nyilvántartás szabályszerűségi vizsgálatával bízta meg Dr. Kósáné Hetesi Ildikó (7300 Komló, Széchenyi u. 47., nyilvántartási száma: 5113072) belső ellenőrt.

Belső ellenőrzéssel érintett időszak: 2016-2022 év.

Belső ellenőrzés által érintett számlák: elkülönített környezetvédelmi és ivóvíz elszámolási számlák

Belső ellenőrzés időigénye: 5-6 ellenőri nap.

A belső ellenőrzés elvégzésének díjazása: 100.000,- Ft+ Áfa / ellenőri nap, azaz bruttó 127.000,- Ft/ ellenőri nap.

A képviselő-testület a rendkívüli belső ellenőrzési tevékenység díját az önkormányzat 2024. évi költségvetésének K336 szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás rovat kerete terhére biztosítja.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrt a határozat kivonat megküldésével értesítse.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az ellenőrzés hatékony és gyors elvégzése érdekében, az ellenőri napokon bocsájtson rendelkezésre minden olyan költségvetést, pénzmozgást tartalmazó iratot, mely az ellenőrzéshez szükséges.

Felelős: Böjte Richárd polgármester

Határidő: értelemszerűen

Pázmándi Polgármesteri Hivatal		
Iktatás napja: 2024. 1. 25	Iktatás sz.: P/195-1/2024	Víz- és közmű- engedélyezési és Felügyeleti Főosztály
Örvelemező: Böjte R.	Melléklet:	

Kérjük, beadványában hivatkozzon ügyiratszámunkra!

Ügyiratszám: VKEFFO/399-2/2024
Ügyintéző: Nagyné Tóth Emese
Telefon: 06-1-459-7715
E-mail: vizikozmu@mekh.hu

Böjte Richárd
polgármester részére

Pázmánd Község Önkormányzata
Pázmánd
Fő u. 80
2476

Tárgy: tájékoztatás használati díj terhére történő engedélyezett felhasználásról

Tisztelt Polgármester Úr!

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52., a továbbiakban: **Hivatal**) a 2024. január 18. napján elektronikus úton érkező, P/195-1/2024. iktatószámú levelében foglaltakra válaszolva az alábbi tájékoztatást adja.

Az Ön által hivatkozott elszámolás az adott évi használati díj felhasználására vonatkozó éves elszámoló jelentés. A Hivatal tájékoztatja a Tisztelt Polgármester Urat, hogy a jelentés 2019. évről nem, 2021. évről pedig hiányosan (csak a közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás ágazatra vonatkozóan) került a Hivatal részére megküldésre. Kérjük, hogy a jövőben kiemelt figyelmet szíveskedjenek fordítani a jelentés hiánytalan és határidőben történő benyújtására.

Ezen kívül a Hivatal nyilvántartása szerint 2019-2022. időszakban az önkormányzat vonatkozásában a használati díj terhére történő felhasználás tekintetében a **Hivatal részére egyedi kérelem nem került benyújtásra**, kizárólag a *víziközmű-szolgáltatásról* szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 11. § (1) bekezdése szerinti gördülő fejlesztési tervek és az önkormányzat által benyújtott elszámoló jelentések kerültek megküldésre.

Tiszta energia, fenntartható környezet

A Vksztv. 18. § (1) bekezdése szerint a használati díjat „*...kizárólag a jóváhagyott gördülő fejlesztési tervben meghatározott víziközmű-fejlesztési feladatok finanszírozására.*” illetve „*...az e törvényben meghatározott feladatokra.*” lehet felhasználni. **A Hivatalnak tehát még egyedi ügyben sem áll módjában a jogszabályban meghatározott felhasználási céloktól eltérést engedélyezni.**

Ezen kívül a Hivatal tájékoztatja a Tisztelt Polgármester Urat, hogy 2019. év óta az Önkormányzat, mint Ellátásért Felelős tekintetében, a Vksztv 5/A. § (2) és (5) bekezdése alapján a használati díj kezelésének és felhasználásának ellenőrzésére a Hivatal hatósági ellenőrzést nem folytatott.

Amennyiben a fentiekén kívül munkájuk segítése érdekében igény lenne arra, hogy a Hivatal a használati díj kezelésének és felhasználásának ellenőrzését folytassa le, úgy azt az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CXL. törvény 100. § (2) alapján kérelmezheti.

Kérjem a tájékoztatás szíves elfogadását!

Kelt Budapest, elektronikus bélyegző szerint.

Tisztelettel:

Elektronikusan aláírta:

Dr. Józsa Veronika Mária



dr. Józsa Veronika Mária
főosztályvezető

Víziközmű-engedélyezési és Felügyeleti Főosztály

Kapják:

1. Pázmánd Község Önkormányzata
2. Hivatal, Irattár

(elektronikus úton)
(elektronikusan)

Pázmánd Község Önkormányzat
2476 Pázmánd, Fő utca 80.

Böjte Richárd Polgármester Úr
részére

Tárgy: Ajánlat a víziközmű üzemeltetési szerződésben meghatározott használati díj vizsgálatára.

Tisztelt Polgármester Úr!

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) szerinti használati díj felhasználás és nyilvántartás szabályszerűségének vizsgálata Pázmánd Község Önkormányzatánál.

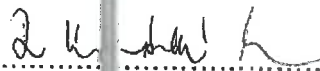
Az ellenőrzés elvégzésére a következő ajánlatot teszem:

Az ellenőrzés időigénye: 5 – 6 ellenőri nap

Az ajánlatban szereplő ellenőrzés 100.000 Ft + áfa / ellenőri nap

Tisztelettel:

Komló, 2024. január 26.



Dr. Kőrösi Hetesi Ildikó
belső ellenőr
nyilvántartási szám: 5113072
7300 Komló, Széchenyi u. 47.

Pázmánd Községi Polgármesteri Hivatal	
Küldés napja: 2024. I. 26.	Lej. sz.: P/694-1/2024
Önirányító: Szekes A.	Melléklet:



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

Pázmányi Polgármesteri Hivatal

Böjte Richárd
Pázmánd Község Polgármestere
2476 Pázmánd, Fő u. 80.

Iktatás papja:	Ikt. sz.:
2024. J. 12.	PT/49-2/2024
Devizáló:	Melléklet:
Böjte	



Szám: 3/2024.
Hiv.: P/49-1/2024
Tárgy: árajánlat

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptuk árajánlat kérésüket Pázmánd Község Önkormányzata korábbi években folytatott gazdálkodása, pénzügyi folyamatai egyes területeinek vizsgálatára vonatkozóan. A felkérésében foglaltakkal kapcsolatban a következőkről tájékoztatom.

Múlt év végi személyes egyeztetésünknek megfelelően a levelében kifejtett – akkor írásban még nem rögzített – témakörök ellenőrzését társaságunk, akár közvetlen megbízás, akár pályázati úton történő kiválasztás esetén vállalni tudja. Tevékenységünk jellegét illetően az Ön által három pontba foglalt kérdéskörök feldolgozására nem belső ellenőrzésként, hanem a könyvvizsgálati standardok közül a Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Standard alapján megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás teljesítésére teszünk javaslatot és egyben ajánlatot.

A hivatkozott (4400. témaszámú) standard értelmében a könyvvizsgálót azzal bízzák meg, hogy olyan eljárásokat hajtson végre, amelyekről a könyvvizsgáló és a megbízó fél (és ha releváns, egyéb felek) megállapodott, valamint, hogy egy, a megállapodásról szóló jelentésben kommunikálja a végrehajtott eljárásokat és a kapcsolódó megállapításokat. Ez a ténymegállapításokra fókuszáló könyvvizsgálói szolgáltatás nem minősül sem könyvvizsgálatnak, sem átvilágításnak.

Az előbbiek jegyében – az érintett időszakra és az ezzel is összefüggő várható munkaidő ráfordításra tekintettel – az ajánlatkérésben megfogalmazott feladatok végrehajtására a következők szerint teszünk előzetes ajánlatot.

1. A Pázmánd Község Önkormányzata által vezetett Pázmánd Környezetvédelmi alszámlán történt pénzmozgások vizsgálata a 2008-2022. évek vonatkozásában: nettó 1 500 000 Ft.
2. A központi költségvetésből Pázmánd Község Önkormányzata által köznevelési feladatok ellátására célfeladat jelleggel kapott összeg felhasználásának vizsgálata: nettó 400 000 Ft.
3. Pázmánd Község Önkormányzata helyi adókból származó bevételei alakulásának, a beszédésükre megtett intézkedések vizsgálata a 2010-2022. évekre: nettó 1 300 000 Ft.

Az előzetes árajánlat bruttó összege: 3 200 000 Ft + 27% ÁFA = 4 064 000 Ft.

Ajánlatunkkal kapcsolatos szíves visszajelzését várom.

Budapest, 2024. január 12.

Tisztelettel:

Dr. Printz János Károly

ügyvezető igazgató



