

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság
2016. január 14. napi ülésére

péü 1-2/2016

Szám:

Tárgy:

Tájékoztató a Váci Távhőszolgáltatási Nonprofit Kft. könyveléséről

Melléklet:

Előterjesztő:

Jászai Péter ügyvezető igazgató

Készítette:

Mojzesné Zala Henriett főkönyvelő

Előzmény/korábbi döntés:

Terjedelem:

6 oldal

Bizottsági tárgyalások:

-

Döntéshozatal módja:

nyílt ülés (Mötv. 46. § /1/)

egyszerű többség (Mötv. 47.§ /2/)

Törvényességi véleményezésre bemutatva

Jogi Osztály

..........

Törvényességi észrevétel:

Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

..........

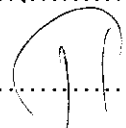
Véleményezésre megkapta:

Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály
osztályvezető

..........

Véleményezésre megkapta:

Fördös Attila polgármester

..........

Jászai Péter
ügyvezető igazgató

Tárgy: Tájékoztató a Váci Távhőszolgáltatási
Nonprofit Kft. könyveléséről

**Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi
Bizottság**
részére

Tisztelt Bizottság!

A vállalatcsoport Szervezeti és Működési Szabályzatában az Alapító rendelkezett az összehangolt számviteli és pénzügyi rendszer megteremtésének igényéről. A vállalatcsoport 2011-es alapítását követően fokozatosan került kialakításra a holding egységes pénzügyi rendszere, mely folyamat – a korábbi ügyvezető kérésének megfelelően – a Váci Távhő Kft. integrációjával zárult.

Jelenleg a Váci Távhő Kft. számviteli és pénzügyi rendszerének integrációja teljes körű.

Az uralkodó tag 2015-ben kezdte meg a Váci Távhő Kft. központosított könyvelését.

Az év első hónapjaiban történt meg a Váci Távhő Kft. könyvelésének teljes körű megismerése, rendszereinek, adatszolgáltatásainak áttekintése.

2015. júniustól a Váci Távhő Kft. főkönyvelői pozíciójának megszüntetésével a teljes könyvelést az uralkodó tag központosított könyvelői részlege végzi.

A könyvelés átvétele során elsődleges szempont volt, hogy – az ÁSZ vizsgálatának megállapításaival összhangban – a folyamatos könyvelést érintő kérdések mihamarabb tisztázásra kerüljenek, a jogszabályi rendelkezések maradéktalan figyelembevételével.

A könyvelés átvételét és a folyamatos számviteli rendszer kiépítését követően a nyitó tételek áttekintése történt meg. A nyitó értékek, az előző évek gazdasági és számviteli adatait tartalmazzák.

A feltárt hiányosságok, hibák és hibahatások a teljes könyvelés és számviteli, gazdasági rendszer áttekintése és ellenőrzését követően kerültek egységes jelentésben megállapításra.

Az elkészült jelentést a vállalatcsoport Felügyelő Bizottsága is megismerte. A Felügyelő Bizottsági döntésnek megfelelően az Alapítót az alábbi megállapításokról tájékoztatjuk:

A Váci Távhő Kft. könyvelésének átvétele során történt megállapítások, elvégzett javítások

1. Egységes Számviteli Rend bevezetése

2015. január 1-ci hatállyal bevezetésre került – már a Váci Távhő Kft-re is vonatkozó - egységes számviteli szabályozás, ami korábban a Váci Távhő Kft. kivételével már szabályozta a tagvállalatok számviteli rendjét.

2. Költségek felosztásának szabályozása

A Váci Távhő Kft korábbi számviteli rendszere nem biztosította a tevékenységenkénti közvetlen és közvetett költségek elszámolásának és felosztásának pontos szabályozottságát. Az egyes tevékenységek átláthatóságát akadályozta az is, hogy nem kerültek meghatározásra az egyes tevékenységek közötti általános költségek felosztásának elvei.

Ezen hiányosságok elkerülésére, a Váci Városfejlesztő Kft. pénzügyi részlege, a 2015-s üzleti év júniusától kezdődően, egy munkaszámos rendszer kidolgozását kezdte meg, és vezette be a Távhő Kft. esetében.

Az új munkaszámos rendszer teszi lehetővé – az ÁSZ által is felvetett - problémák kiküszöbölését, az általános, a közvetlen és közvetett költségek megfelelő és szabályozott felosztását a tevékenységek között.

A költségek szétválasztására kidolgozott szabályok, a teljes 2015-s üzleti évre vonatkozva – visszamenőleg januártól – kerültek bevezetésre. A 2015-s év visszamenőleges javítása befejeződött.

3. Nyitó tételek áttekintése és az előző évi hibák, hibahatások feltárása

A könyvelés szabályos folytatásához - bár az elmúlt évek könyvelésének ellenőrzése nem lenne feladata a központi könyvelést végző osztálynak - a nyitó tételek helyes összege elengedhetetlen.

A nyitó tételek áttekintése, ellenőrzése során számos hibára derült fény.

A hibák sok esetben évekre visszamenőlegesek, tehát nem azt jelenti, hogy egy-egy tétel rossz helyre került volna könyvelésre, hanem azt, hogy szakmailag rosszul megítélt módon kerültek könyvelésre éveken át a tételek.

A feltárt hibák a következők:

- Tárgyi Eszközökben talált hibák:

1996!! óta nem egyezett az analitikában a tárgyi eszközök bruttó érték, halmozott értékcsökkenés adata a főkönyvben levő értékkel.

2014.12.31-én a felleltározott tárgyi eszközök bruttó értéke és halmozott értékcsökkenése sem az analitikával sem a főkönyvben található értékkel nem egyezett. 2014.12.31-én a leltár és a főkönyv halmozott értékcsökkenés és bruttó érték adata 13 110 259 forinttal tért el.

A tárgyi eszközök eltérései nem csak számszaki hibákat jelentettek, hanem a főkönyvi számok szerinti besorolásuk sem volt megfelelő. Ez azt jelenti, hogy a műszaki tárgyi eszközök, ingatlanok, immateriális javak és egyéb tárgyi eszközök besorolása nem a számviteli törvény előírásai szerint került elvégzésre.

Voltak olyan tárgyi eszközök– az immateriális javak - melyek az analitikában nem kerültek felvitelre, ezeket a leltár alapján javítottuk, analitikában rögzítettük. A hiányzó immateriális javak értéke 2014.12.31-én: 8 516 563 Ft volt. Ennek egy része olyan eszköz volt, mely fellelhető a társaságnál, így a felvett leltárban is benne van. Ezek értéke: 355 627 Ft, mely eszközöket felvettünk a tárgyi eszköz analitikába.

A maradék eltérés pedig olyan eszközökből állt, melyek a főkönyvben benne voltak, de az analitikából hiányoztak.

Ennek oka pedig az volt, hogy a használaton kívüli eszközök selejtezése nem történt meg, így azok értéke a főkönyvben benne voltak, de az analitikában nem.

A felvett leltárak alapján, a használaton kívüli immateriális javakat a főkönyvből lesejteztük.

A nullás számlaosztályban hibásan kerültek rögzítésre azok a tételek, melyek összege már nullára leíródott. A Számviteli törvény egyértelműen leírja, hogy mely tételek tartozhatnak a nullás számlaosztályba és azt is, hogy a nullára leírt eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését is az 1-es számlaosztályba kell nyilvántartani, egészen azok kivezetéséig.

A felvett leltárak alapján az eszközök besorolását a törvényi előírásoknak megfelelően javításra, átvezetésre kerültek a 2015-s üzleti évben.

- ÁFA átvezetési számla eltérése

A 3698-as számlaosztály közel 15,5 millió Forinttal nem egyezett.

Az eltérés több tételből adódott.

A Váci Városfejlesztő Kft pénzügyi részlege évekre visszamenőleg kereste meg a hibák okait és vizsgálta azok hibahatásait.

Az eltérés egyik oka, közel 1,5 millió forint eltérés adódott abból, hogy nem történt meg a szükséges összevezetés egyéb követelés és egyéb kötelezettséget tartalmazó számlaosztályok között.

13 931 872 Ft eltérés dupla könyvelésből keletkezett, mely azt jelenti, hogy a 2014-es évben duplán került lekönyvelésre közel 14 millió forint összegű levonható áfa.

Az Áfa bevallás jól lett beadva és valószínűleg a bevallás beadását követően kerültek fel a 2014-es év nyitó tételei, amik szintén tartalmazták ugyanazon tételeket. Ez azt eredményezte, hogy a főkönyvbe duplán került rögzítésre az áfa számlán a 13.937.872 Ft, de a NAV folyószámlán a helyes adatok vannak.

A feltárt hibák javításra kerültek. A szükséges összevezetések, átkönyvelések és egyeztetések eredményeként, jelenleg a Váci Távhő Kft könyvei egyezők a NAV adófolyószámlával is.

4. Hiányzó tájékoztatók:

A Munkatörvénykönyv (MT:46.§) előírja a dolgozók tájékoztatójának elkészítési kötelezettségét! A Váci Távhő Kft nem biztosította a Munkatörvénykönyv előírásainak történő megfelelést, nem készítettek tájékoztatót a dolgozók részére.

A munkaszerződéseket nem módosították az Munkatörvénykönyv előírásainak megfelelően, a dolgozók béremelését egy ügyvezetői értesítő elkészültével dokumentálták.

A központi könyvelési részleg a Munkatörvénykönyv előírásainak megfelelő tájékoztatókat elkészítette a dolgozók részére és az elmúlt évek változásait egységes munkaszerződésekbe foglalta. Így biztosítva a törvényi előírások betartását.

5. Végrehajtási előlegek helytelen könyvelése:

Súlyos hiba, hogy a végrehajtási előlegként és a megelőlegezett, közjegyzői kamarai díjként kifizetett összegeket nem előlegként, hanem költségként könyvelték le. Ez azt jelenti, hogy kb: 2,5 millió Ft/év, az a költségként elszámolt összeg, melyet a számviteli törvény előírásai szerint nem költségként, hanem előlegként kellett volna a könyvekbe rögzíteni.

Ezzel szemben a befolyó végrehajtási előlegeket bevételként könyvelték le, melyeket a számviteli törvény szerint a kifizetett előlegeket csökkentő tételként kellett volna könyvelni. Ennek a hibának a pontos összege nem állapítható meg a jelenleg rendelkezésre álló nyilvántartásokból. Becslésünk szerint kb. 500 000 Ft /év lehetett az eltérés összege.

A két hiba összesített eredményt érintő hatása kb. 2 millió Ft, mellyel szabálytalanul csökkentették a társaság éves eredményét!

A fenti összegek a 2014-es üzleti év adatai szerint kerültek becslésre, az azt megelőző évek adatai ettől eltérőek lehetnek.

6. Végrehajtási előlegek kielégítési sorrendjének szabályozatlansága

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény a követelések teljesítésének sorrendjéről a 6:46§-ban rendelkezik, amely kimondja, hogy „Ha a pénztartozás teljesítéseként fizetett összeg az egész tartozás kiegyenlítésére nem elegendő, azt – ha a jogosult eltérően nem rendelkezett, és egyéni szándéka sem ismerhető fel- elsősorban a költségekre, majd a kamatokra és végül a főtartozásra kell elszámolni.”

A Váci Távhő Kft a végrehajtási eljárások esetében a kielégítési sorrendet nem a törvényben előírt módon elégítette ki, hanem a tartozások pénzügyi teljesítésnél a tőke került először kiegyenlítésre, a törvény által ajánlott utolsó hellyel ellentétben. A törvény erre lehetőséget ad, de ezt a kielégítési sorrendet a végrehajtókkal is egyeztetni kell, ami nem történt meg. Ezáltal a végrehajtóknál nyilvántartott tartozások nem egyeznek meg a Távhő Kft nyilvántartásával. Ezt mindenképp rendezni szükséges.

Amennyiben a kielégítési sorrend a Váci Távhő Kft által alkalmazott sorrend marad, a végrehajtókat erről értesíteni kell. A Távhő Kft által alkalmazott sorrend szerint a tartozásokra

kevesebb kamat számolható el, miután a kamat nem kamatolható és a tőke az első pénzügyi teljesítésnél csökkentve van.

A kielégítési sorrend felcserélésével- miután a kamat nem kamatolható, a tőke és egyéb költség viszont igen – a társaság kevesebb kamatbevételre tenne szert és a végrehajtók is többlet feladatot kapnának ez által.

2016-tól a törvényben meghatározott kielégítési sorrend kerül betartásra a Váci Távhő Kft végrehajtás és egyéb pénzkövetelés kiegyenlítésekor.

6. Értékpapír számlához tartozó elszámolási számla

Az értékpapír számlához tartozó tranzakciós számla nem került lekönyvelésre.
Az ebből eredő hiba eredményt jelentős mértékben nem befolyásol.

7. Energiaadó:

A Váci Távhő Kft energiaadó jogcímén nem jogosult számlát kiállítani közületek felé. Az energiaadó, ugyanúgy mint minden egyéb, a szolgáltatáshoz kapcsolódó költség a szolgáltatásért kiszámlázott árban kell, hogy megtérüljön. A Váci Távhő Kft közületek felé történő számláiban helytelenül kerül megjelölésre az Energiaadó jogcím.

2014 évben és az azt megelőző években az energiaadó főkönyvben való előírása helytelenül az energiaadó pénzügyi visszatérítésével egyidejűleg történt meg. 2014 évben költség csökkentőtételként 2 778 000 Forint összegű energia adó nem lett elszámolva, ugyanakkor 3 177 000 Ft 2013-as évre vonatkozó energiaadó költségcsökkentő tételként lett elszámolva 2014-ben.

2015-től áttértünk az energiaadó vonatkozó időszakban költségcsökkentő tételként történő előírására- a törvényi előírásoknak megfelelően - viszont az adófolyószámlával való egyezőség végett a 2014-re vonatkozó, de 2014-ben elő nem írt 2 778 000 ft költségcsökkentő tételt 2015-ben könyveltük le.

Összegzés:

A Váci Távhő Kft könyveinek áttekintése során számos hiba került feltárássra. Ezek egy része már menet közben javítható tételek voltak, mások viszont – az elmúlt éveket is érintően – nem javíthatóak egyszerűen. Az elmúlt évekre visszamenő hibák és hibahatások eredményre gyakorolt hatásainak becsült értéke 2 millió Ft összegre tehető.

A becsült értékek pontos számszaki értékét csak akkor lehetne megállapítani, ha az elmúlt évek könyveinek minden egyes téves tétele javításra kerülne. Ezek ugyanakkor akkora feladatot és költség ráfordítást jelentenének, melynek mértéke – előzetes becslések alapján – jóval nagyobb összegű lenne, mint egy esetleges ellenőrzés során kiszabott szankciók mértéke.

Határozati javaslatok:

1. Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága a Váci Távhő Kft könyveiben fellelt hibák megismerésére tekintettel, a könyvek javítását **elfogadásra javasolja/nem javasolja** Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének, mint Alapítónak.
2. Vác Város Önkormányzat Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága javasolja Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének, mint Alapítónak, hogy hívja fel a Váci Távhő Kft. ügyvezetőjét, hogy a társaság a követeléseinek pénzügyi kiegyenlítésének sorrendjének tekintetében a 2016-os üzleti évtől a 2013. évi V. törvény 6:46§-ban meghatározott kielégítési sorrendet tartsa be.

Határidő: 2016. január 21-i Kt. ülés

Felelős: ügyvezető igazgató

2016. január 06.

Jászai Péter s.k.
ügyvezető igazgató