

Napirend:**ELŐTERJESZTÉS****Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága
2022. év február hónap 08. napi ülésére**

Szám: VVF/02-02/2022.
Tárgy: Váci Városfejlesztő Kft. feladatátadáshoz kapcsolódó
elszámolás és számlázási szabályzata
Melléklet: 6 oldal

Előterjesztő: dr. Varga Borbála ügyvezető
Készítette: Szabó Katalin gazdasági vezető
Előadó: dr. Varga Borbála ügyvezető

**Előzmény/korábbi
döntés:**
Terjedelem: 2 oldal

Bizottsági tárgyalások:

Döntéshozatal módja: nyilvános ülés (Mötv. 46. § (1))
egyszerű többség (Mötv. 47. § (2))

Törvényességi**véleményezésre bemutatva** Nagyné dr. Spiegelhalter Renáta
Jogi osztály ov.**Törvényességi észrevétel:** dr. Zsidel Szilvia Jegyző

Nincs / az alábbi:

**Véleményezésre
megkapta:**

Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály ov.

**Véleményezésre
megkapta:**

Matkovich Ilona Zsuzsanna Polgármester

Tárgy: Váci Városfejlesztő Kft. feladatátadáshoz kapcsolódó elszámolás és számlázási szabályzata

Tisztelt Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság!

Vác Város Önkormányzata éves ellenőrzési terv keretében az „Információs és kommunikációs folyamatok vizsgálata” tárgyban a Váci Városfejlesztő Kft.-nél ellenőrizte a működés esetleges hiányosságait.

Az ellenőrzési jelentés javaslatot fogalmazott meg egy olyan pénzügyi szabályozás kidolgozására, mely a Vác Város Önkormányzata és a Váci Városfejlesztő Kft. között létrejött Feladatellátási megállapodás 3.1. pontja alapján szükséges a pénzügyi elszámolás részleteinek átláthatósága érdekében.

Jelen előterjesztés mellékletét képezi a „Feladatátadáshoz kapcsolódó elszámolás és számlázás szabályzat”, mely a fentebb leírt célt, azaz Vác Város Önkormányzata és a Váci Városfejlesztő Kft. közötti elszámolások átláthatóságának biztosítását hivatott szolgálni.

Kérjük a Tisztelt Bizottságot, hogy szabályzatunkat tárgyalja meg és elfogadásra javasolja Vác Város Önkormányzatának Képviselő-testülete számára.

Vác, 2022. január 25.

dr. Varga Borbála
ügyvezető

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi-Ügyrendi Bizottsága megtárgyalta és elfogadásra javasolja a Képviselő-testület számára a Váci Városfejlesztő Kft. „Feladatátadáshoz kapcsolódó elszámolás és számlázási szabályzat”-át.

Határidő: februári Kt.

Felelős: Váci Városfejlesztő Kft.
ügyvezető

Melléklet:

- Feladatátadáshoz kapcsolódó elszámolás és számlázás szabályzata

Részletes rendelkezések

PREAMBULUM

A Felek rögzítik, hogy a Váci Városfejlesztő Kft. (2600 Vác, Köztársaság u.34. adószám: 14867361-2-13) a továbbiakban „Feladatátvevő Társaság” – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott - alább felsorolt - helyi önkormányzati kötelező feladatokat **kizárólagos joggal látja el, a Vác Város Önkormányzat és a Váci Városfejlesztő Kft. között létrejött Feladatellátási megállapodás szerint, melyet a 133./2020 (V.21.) számú Polgármesteri Határozatával fogadott el.**

1. A PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK SZABÁLYAI, BESZÁMOLÁS, A MEGÁLLAPODÁS TELJESÍTÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE

1.1. Jelen szabályzat tárgyát a Társaság 2020. május 27. napján megkötött feladatellátási szerződés szerinti díjak elszámolása képezi.

1.2. A Társaság köteles üzleti tervet készíteni és a tárgyévet megelőző év mérlegbeszámolójával – a Felügyelő Bizottság határozataival és adott esetben könyvvizsgálói jelentéssel együtt – legkésőbb minden év május 31. napjáig az Önkormányzat részére benyújtani.

1.3. Az Önkormányzat jogosult ellenőrizni a jelen szabályzat és a megkötött feladatellátási megállapodás 2.1. pontjában felsorolt feladatok teljesítését, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás biztonságát, eredményességét – különös tekintettel az üzemeltetési, karbantartási, fenntartási feladatok elvégzésére -, valamint a Társaságot terhelő egyéb kötelezettségek rendszeres és folyamatos betartását.

1.4. Az Önkormányzat az ellenőrzési jogosítványai gyakorlása során, a Társaság működésének és gazdálkodásának egészéről rendszeresen negyedévenként adatszolgáltatást kérni.

2. Az elszámolás módja, a teljesítés elfogadása, szerződésmódosítása

2.1. A Társaság a feladatellátási ellenérték felhasználásával kapcsolatban beszámolási kötelezettség terheli legkésőbb a tárgyévet követő év január 31. napjáig. A pénzügyi felhasználását köteles a számviteli nyilvántartásaiban elkülönítetten kezelni, a folyósított összeggel kapcsolatos pénzügyi és egyéb dokumentumokat külön nyilvántartani.

2.2. A feladatellátás terhére kizárólag a 2.1. pontban meghatározott tevékenység megvalósításával közvetlenül összefüggő, az elszámolhatósági időszakban ténylegesen felmerült költség minősül elszámolható költséggnek.

Az elszámolható költség a belföldi és esetleges külföldi költségszámlák ÁFA vagy értékadó nélküli összege.

2.3. A Társaság a tevékenység megvalósítása során a **kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló**

szerződést kizárólag írásban köthet. E bekezdés alkalmazásában írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a Társaság tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.

2.4. A Társaság nettó egy millió forint feletti beszerzés esetén köteles a piaci árat 3 árajánlat bekérésével dokumentálni.

2.5. A pénzügyi elszámolás keretében a Társaság számlaösszessítő nyilatkozatot köteles az Önkormányzatnak, ill. a Képviselő-testület Pénzügyi-Ügyrendi Bizottságnak megküldeni.

2.6. A szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtását követő 30 napon belül az Önkormányzat írásban nyilatkozik a teljesítés elfogadásáról. Amennyiben az nem felel meg a fentiekben foglaltaknak, vagy egyéb okból nem alkalmas a támogatás szerződésszerű felhasználásának ellenőrzésére, az Önkormányzat a Társaságot egy alkalommal, 15 napos határidő megadásával hiánypótlásra szólítja fel. Hiánypótlás esetén a teljesítés elfogadására meghatározott határidő a hiánypótlás benyújtásának napjától újrakezdődik. Amennyiben a hiánypótlást követően az elszámolás továbbra sem, vagy csak részben alkalmas a támogatás szerződésszerű felhasználásának ellenőrzésére, úgy az Önkormányzat a rendelkezésére álló információk alapján dönt a csökkentett összegű támogatás elfogadásáról vagy az elutasításról.

3. Bevételek és kiadások elszámolása

3.1. A Vác Város Önkormányzat és a Váci Városfejlesztő között létrejött feladatellátási megállapodás 3.1. pontja rendelkezik a bevételek és kiadások elszámolásáról.

3.2. Feladatokat átvevő Társaság által végzett feladatok teljesítésének ellenértékéről a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény vonatkozó rendelkezési szerinti ár figyelembevételével a teljesített és leigazolt munkák elvégzésének időpontját követő hónap 25. napjáig számlát állít ki az Átadó felé. A feladatokat elvégző Társaság a számla benyújtásával egyidejűleg a teljesített és leigazolt munkák elvégzéséről kimutatást készít az Átadó részére. (2.számú melléklet)

3.3. Átvevő Társaság a Vagyonhasznosítási Részlegének bevételeiről (bérleti díj, hasznóbérleti díj, használati díj, továbbszámolt költségek) az általa kiszámlázott és a ténylegesen befolyt összegeket tartalmazó nyilvántartást, pénzügyi analitikát köteles Átadó részére átadni a likviditási helyzet szerinti ütemezésben.

3.4. Átvevő Társaság által az a megállapodás 3.1.1. pont szerint kiállított számla értékébe (feladat teljesítések ellenértéke) a szerződés 3.1.2 pontban körülírt, Átadó részére átadott pénzügyi analitika szerint befolyt (vagyonhasznosítási) bevételt a felek beszámítják. A kompenzáció eredményeképpen fennmaradó összeget Átadó köteles, a számlakiállításától számított 30 napos fizetési határidővel az Átvevő társaság felé átutalni.

4. Vagyonhasznosítással kapcsolatos elszámolások

4.1. Vagyonhasznosítással kapcsolatos bevételek költségek számviteli elszámolása (1.számú melléklet)

Költségek:

Lakóingatlanak nem minősülő bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó számlák tekintetében, a közüzemi díj, bérleti díj az ÁFA hatálya alá tartozik. A lakóingatlanak minősülő bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó számlák tekintetében a bérleti díj, valamint a hozzá kapcsolódó továbbszámolt közüzemi díjak ÁFA tartalma nem levonható.

Bevételek:

Lakóingatlanak nem minősülő bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó számlák tekintetében, a közüzemi díj, bérleti díj az ÁFA hatálya alá tartozik. A lakóingatlanak minősülő bérleti jogviszonyhoz kapcsolódó számlák tekintetében a bérleti díj, valamint a hozzá kapcsolódó továbbszámolt közüzemi díjak ÁFA mentesen kerülnek számlázásra.

4.2. Vagyonhasznosítással kapcsolatos elszámolás, a törvényi előírások szerinti azonos ÁFA tartalommal kerül elszámolásra.

5. A teljesített feladatok ellenőrzése

5.1. Az Önkormányzat, valamint az általa meghatalmazott személy vagy szervezet jogosult a jelen szerződés alapján a szerződésszerű teljesítést ellenőrizni. Ennek keretében az ellenőrzést végző szervezet vagy személy jogosult helyszíni ellenőrzést tartani, minden vonatkozó dokumentumot megvizsgálni és a teljesítés során eljáró személyeket nyilatkoztatni. Jogosult a pénzügyi-számviteli dokumentumok és a teljesítéssel kapcsolatos számlák és bizonylatok ellenőrzésére, továbbá a számlákat kibocsátó személyektől a számlák és bizonylatok tartalmára nézve tájékoztatás beszerzésére. Ennek keretében Társaság köteles az ellenőrzéshez szükséges adatokat, bizonylatokat átadni, illetve a helyszíni ellenőrzés gyakorlásának feltételeit biztosítani.

5.2. A Társaság tudomásul veszi továbbá, hogy jelen szerződés alapján a költségvetési pénzeszközök felhasználását az Állami Számvevőszék, illetve a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, és az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr is jogosult ellenőrizni.

5.3. A Társaság vállalja, hogy az Önkormányzat általa ellenőrzéssel megbízott szerv vagy személy, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, továbbá jogszabályban feljogosított egyéb szervek részére megadja a jelen szerződés tartalmáról, annak teljesítéséről az általuk kért tartalmú tájékoztatást.

5.4. Társaság köteles az ellenőrzés érdekében az Önkormányzat által ellenőrzéssel megbízott szerv vagy személy, az Állami Számvevőszék, az Önkormányzat által kijelölt belső ellenőrzési szerv képviselőit ellenőrzési munkájukban a helyszínen is - a megfelelő dokumentumok, számlák, a cél/feladat/tevékenység megvalósítását igazoló okmányok, bizonylatok rendelkezésre bocsátásával, valamint a fizikai teljesítés vizsgálatában - segíteni.

Melléklet:

Vác Városfejlesztő Kft.

A Vagyonhasznosítási részleg beszámolója
hónapról

Kimutatás a _____ hónapban kiszámlázott és befolyt bevételekről

Bevételi jogcím megnevezése	Kiszámlázott			Befolyt bevétel tárgyévi előírássra		
	Alap	ÁFA	Összesen	Alap	ÁFA	Összesen
Továbbszámlázott szolgáltatás (közüzemi díjak)			0			0
- lakás célú helyiségek						
- egyéb helyiségek (üzletek, telephelyek)						
Bérleti és lízingdíjak						
- földhaszon (mezőgazdasági földek)						
- földhasználat (területbérlés)						
- Remondis telephely						
- Kertváros						
- helyiségbérlés (üzlet célú helyiségek)						
- Zrínyi u.						
- alsóváros piac, piac, vásártér						
Külterületi lakások						
Temető fenntartás						
Temető fenntartás (egyházi)						
Egyéb saját bevétel						
- dokumentáció vásárlás						
Települési vízzárlásból származó bevét.						
Lakbér						
Lakások továbbszámlázott közös költsége						
Üzletek továbbszámlázott közös költsége						
Mindösszesen						

A bérleti díjak tekintetében az adott havi díjak kerülnek kiszámlázásra. A közüzemi díjak bevételei, a temetőfenntartás bevételei, a közös költség bevételei viszont a tárgy hónapban beérkezett, a Váci Városfejlesztő Kft. nevére számlázott, továbbszámlázott díjakat jelenti, amely többségben a tárgyhót megelőző időszak(ok)ra vonatkozik.

A Vagyonhasznosításhoz kapcsolódó közvetlen és közvetett költségek összesen hónapban

Saját v. bérelt ingatlan	Alap	Áfa	Összesen
- Lakások piaci alapú			
- Lakások szociális alapú			
- Lakások közüzemi díjai piaci alapú			
- Lakások közüzemi díjai szociális alapú			
- Lakások közös költsége piaci alapú			
- Lakások közös költsége szociális alapú			
- Laktanya kts, követeléskezelés, zöldfelület fenntart.			
- Üzletek karbantartási, egyéb költségei			
- Üzletek közüzemi díjai			
- Üzletek közös költségei			
Összesen:			

Kimutatás a hónapban elvégzett munkákról

Kiadási jogcím megnevezése	hónap		
	Alap	ÁFA	Összesen
Épület karbantartás (Óvodák)			
Saját v. bérelt ingatlan			
- Lakások piaci alapú			
- Lakások szociális alapú			
- Lakások közüzemi díjai piaci alapú			
- Lakások közüzemi díjai szociális alapú			
- Lakások közös költsége piaci alapú			
- Lakások közös költsége szociális alapú			
- Laktanya kts, követeléskezelés, zöldfelület fenntart.			
- Üzletek karbantartási, egyéb költségei			
- Üzletek közüzemi díjai			
- Üzletek közös költségei			
Közbeszerzés			
Hulladéklerakó őrzése, üzemeltetése (monitoring)			
Stadion karbantartás			
Városi parkolók üzemeltetése			
- mélygarázs			
- térfelszín			
Közutak, hidak			
Közvilágítás			
Parkfenntartás			
Piaci, vásári tevékenység			
Szennyvízelvezetés és kezelés			
Település vízellátás			
Településtisztaság			
Temetőfenntartás			
Város- és községgazdálkodás			
Összesen			

Vác,év.....hónap.....nap

Vác Városfejlesztő Kft.
Ügyvezető

Vác Városfejlesztő Kft.
Könyvelő