



SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

A Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás az Ózdi Hulladékgazdálkodási Kft. egy évet meghaladó bérleti díj tartozásáról

I. BEVEZETÉS

A *Sajó-Bódva Völgye és Környéke Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa 2013. február 19-ei felhatalmazása alapján a Társulás elnökének* felkérése szerint Győrffi Dezső kamarai tag könyvvizsgáló megvizsgálta az **Ózdi Hulladékgazdálkodási Kft. (továbbiakban: ÓHG) a Társulás** felé fennálló bérleti díj tartozás rendezéseinek lehetőségeit.

A felkérés alapján a szakértői véleményt Győrffi Dezső kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló készítette. A szakértői vélemény kialakítása a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján történt. A munka helyzetvizsgálati és elemzési részéhez a következő adatok, kimutatások, dokumentációk kerültek felhasználásra:

- a Közzolgáltatási szerződés és ennek felmondása,
- az ÓHG tárolt cégkivonata a 2013. június 30-án hatályos adatok alapján,
- az ÓHG 2012. évi éves beszámolója,
- a Társulás és az ÓHG között bérleti díj tartozásról keletkezett iratok.

A vizsgált téma kapcsán véleményemet csak a jelenleg érvényes jogszabályi előírások, valamint a rendelkezésre álló információk és tapasztalatom által meghatározott szempontok alapján rendeztem.

II. KÖZZSZOLGÁLTATÁSI SZERZŐDÉS BÉRLETI DÍJRA VONATKOZÓ RENDELKEZÉSE

A Társulás 2009. április 6-án a Sajó-Bódva Konzorciummal Közzszolgáltatási szerződést kötött a Sajó-Bódva Völgyi hulladékgazdálkodási rendszer berendezéseinek és létesítményeinek, a megépített művek közzszolgáltatás keretében 25 éves időtartamra történő üzemeltetésére, vagyonkezelésére. A Közzszolgáltatási szerződés 20. pontja tartalmazza a bérleti díjra vonatkozó előírásokat, melyet a felek 2012. május 10-én a következők szerint módosítottak:

„ Az Üzemeltető a 14/2004. (VII.12.) TNM-GKM-FMM-FVM-PM együttes rendelet 39/A 9. bekezdése alapján állapítja meg – figyelembe véve a tárgyi eszközök éves értékcsökkenési leírásának összegét – évente 120.000.000 Ft + Áfa bérleti díjat köteles fizetni a Társulásnak. A bérleti díjról havonta 10.000.000 Ft + Áfa összegben számlát kell kiállítani, a teljesítés a fizetés időpontja a tárgy hónap 30. napja. A bérleti díj évente a KSH inflációs adatának ismeretében változik.

A bérleti díj összegét a konzorciumi tagok a következő arányban vállalják:

ÉHG Északmagyarországi Hulladékgazdálkodási Zrt. 2/3 arányban, a Cirkont Hulladékgazdálkodás Zrt. és az ÓHG Ózdi Hulladékgazdálkodási Kft. 1/3 arányban együttesen arányosan viselik.”

A Társulás a Közszolgáltatási szerződést 2013. augusztus 26. napján 6 hónapos felmondási idővel felmondta.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Befektetett eszközök

Az ÓHG befektetett eszközeinek értéke 2012. december 31-én 268.187 E Ft, melynek állományát a következő táblázat mutatja be:

1. sz. táblázat

Megnevezés	2012. december 31. (E Ft)
Befektetett eszközök összesen	268 187
Immateriális javak összesen	42 211
Vagyoni értékű jogok	42 080
Szellemi termékek	131
Tárgyi eszközök összesen	225 976
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	204 929
Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 404
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 643

A befektetett eszközökön belül az ingatlanok képviselik a legnagyobb arányt (76,41 %). Az üzleti jelentés szerint a telephelyfejlesztést az ÓHG két pályázaton elnyert támogatás segítségével valósította meg. A kiegészítő melléklet nem említi, hogy az eszközök jelzáloggal terheltek lennének.

Követelések

Az ÓHG 2014. január 31-én kelt egyenlegközlő levelében elismerte Társulás felé fennálló 40.528.799 Ft kötelezettségét. A tartozásból 2014. március 20-ig kifizetett 5.807.905 Ft-ot, ezzel szemben 2014. év első két hónapjában keletkezett újabb 5.083.612 Ft-os bérleti díj tartozás.

A Társulás követelése az ÓHG-vel szemben 2014. március 20-ai állapot szerint 39.804.506 Ft. A követelés évenkénti megoszlását a következő táblázat tartalmazza:

2. sz. táblázat

Megnevezés	Időszak	Követelés összege (Ft)
Bérleti díj	2012.11.01. – 2012.12.31.	4 729 078
Bérleti díj	2013.01.01. – 2013.12.31.	29 991 816
Bérleti díj	2014.01.01. – 2014.02.28.	5 083 612
Összesen		39 804 506

Az ÓHG a 2012. évi éves beszámolójában 113.082 E Ft követelés állományt mutatott ki, melyből 110.748 E Ft vevői 2.334 E Ft egyéb követelés.

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományát a következő táblázat mutatja be:

3. sz. táblázat

Követelések hulladékszállításból	2012. december 31. (E Ft)
Lakosság	110 510
Társasház	9 244
Közület	20 192
Elszámolt értékvesztés	(-) 29 198
Összesen:	110 748

A vevői követelések bruttó összege 139.946 E Ft, melyből 29.198 E Ft értékvesztés került elszámolásra. Az ÓHG a kiegészítő melléklet szerint 2012. évben 7.827 E Ft értékben számolt el behajthatatlan követelést.

Az egyéb követelés 2.334 E Ft társasági adó túlfizetésből keletkezett.

Az ÓHG a közzétett üzleti jelentésében kintlévőségek behajtására tett intézkedéseiről a következők szerint tett jelentést:

„Az eltelt években felhalmozódott kintlévőség behajtására Társaságunk szerződést kötött egy tartozás kezelő céggel, ami a 2005 második negyedévtől kezdődően megkísérelte beszedni az elmaradt díjakat, mérsékelt eredménnyel. 2010 II. félévétől az Önkormányzat kezdeményezésünkre fokozott munkát végez a kintlévőségek adók módjára történő behajtásában. A nem fizetők listáját a tartozás összegével (számlánként részletezve), azóta folyamatosan küldjük át az önkormányzat adócsoportjához, akik ezt továbbítják önálló bírósági végrehajtó felé. A 2012. december 31-ig behajtásra átküldött tartozás összege 82.352 eFt, amelyből ugyanezen időszakig 16.262 eFt érkezett és az eredménytelenül záródó behajtás összege 15.161 eFt. Sajnos a végrehajtás hosszadalmas az utóbbi időben pedig még jobban elhúzódik. Sok az olyan ügyfél, aki rendezte tartozását a végrehajtó felé a számláján mégis fel van tüntetve a tartozás. Ennek oka a végrehajtási eljárás időbenisége, amely sok konfliktushoz vezet.”

Az ÓHG pénzeszközeinek értéke 2012. december 31-én 2.508 E Ft.

Kötelezettségek

Az ÓHG kötelezettség állományát a következő táblázat mutatja:

4. sz. táblázat

Kötelezettségek	2012. december 31. (E Ft)
Tagi kölcsön	11 000
Hitelintézettel szembeni kötelezettségek	7 551
Szállítók	42 844
Költségvetéssel szembeni kötelezettség	10 476
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	5 807
Összesen:	77 678

Az ÓHG az üzleti jelentésben leírtak szerint 2012. évben a kötelezettségeiből az önkormányzatoktól átvállalt pályázati önerő fizetési kötelezettségekre 2.000 eFt-ot teljesített. 2012. évben a beruházáshoz igénybe vett forgóeszköz hitelből 12.000 e Ft-ot, a tagi kölcsönből 14.000 e Ft-ot fizetett vissza.

Összegzés

Az ÓHG követelés állománya 2012. év végén a mérleg főösszeghez viszonyítva 28,25 %. A korábbiakban leírtak szerint az ÓHG kintlévőségek behajtásával évek óta kiemelkedően foglalkozik. Sajnos kevés sikerrel. Jelenleg csak a 2012. évi beszámoló állt a rendelkezésemre a Társaság pénzügyi, jövedelmi vagyoni helyzetének megállapítására. Nem tudtam megállapítani, hogy a 2013-as évben a követelések aránya tovább növekedett vagy stagnált. Nagy valószínűséggel a helyzet nem javulhatott, mivel a Társulás felé 2013. évben egyáltalán nem rendezte a bérleti díj tartozását az ÓHG. A Társaság nem vitatta a Társulás felé fennálló tartozását azt az egyenlegközlő levélben elismerte.

III. JAVASLATOK

1. A Társulás keresse meg az ÓHG vezetését és javasoljon részletfizetési lehetőséget a tartozás állomány rendezésére, mely mind a két fél számára elfogadható.
2. A Társulás kérjen biztosítékot az ÓHG-tól vagy a tulajdonosaitól a tartozás fedezetére.
3. Kérje a Társulás az ÓHG vezetését, hogy a 2013. évi beszámolót tárgyaló taggyűlésen tájékoztassa a tulajdonosokat a kialakult helyzetről és keressék ennek megoldását, hogy az ügy ne terelődjön jogi útra.

Szikszó, 2014. március 24.

Györffi Dezső
kamarai tag könyvvizsgáló
pénzügyi tanácsadó