



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

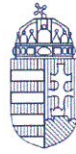
Az önkormányzatok energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése

Komárom Város Önkormányzata

2024.

24162

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok energiahatékonysági intézkedéseinek ellenőrzése


Komárom Város Önkormányzata

2024.

24162

www.asz.hu




dr. Szomolai Csaba
alelnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

DR. BAFFIA GERGELY GÁBOR igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

HUDÁK MAGDOLNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4091-007/2024.

TÉMASZÁM: 2676

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V102007

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI.....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	29
■ MELLÉKLETEK.....	31
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	31
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	35
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	36
IV. sz. melléklet: Az Önkormányzat közfeladatellátásban érintett épületeivel és energiahatékonysági intézkedéseivel kapcsolatos tájékoztató adatok.....	38
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	48
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	49

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy az Önkormányzat¹ értékelte-e az energiaárak változásának a költségvetése végrehajtására, a gazdálkodására, valamint a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátására gyakorolt hatását. Az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat és a költségvetési szervei az energiaköltségek csökkentése érdekében tettek-e energiahatékonysági intézkedéseket, továbbá az Önkormányzat által tett intézkedések hozzájárultak-e a költségvetés pénzügyi egyensúlyának, a kötelező feladatok ellátásának a biztosításához.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2022. év és a 2023. év.

A 3. fókuszterületnél a megkezdett és lebonyolított beruházások tekintetében a 2017-2023. évek, továbbá a 4. fókuszterületnél a pénzügyi egyensúly alakulása tekintetében a 2019-2023. évek.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát képezte az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodásának biztonsága és a kötelező feladatok ellátása érdekében – az energiaárak 2022. évi változásának ellensúlyozására – tett energiahatékonyságot növelő, energiamegtakarítást célzó, a pénzügyi egyensúly fenntartására tett intézkedések megfelelőségének és eredményességének értékelése a 2022-2023. években.

Elemzési módszerrel a 2017-2023. években végrehajtott energiahatékonysági beruházások, fejlesztések, szakpolitikai intézkedésekben való részvétel értékelését végezte az ÁSZ a tekintetben, hogy azok megelőző intézkedést jelentettek-e, illetve befolyásolták-e az energiaköltségek csökkentése érdekében a 2022-2023. években megtett intézkedéseket.

Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzati tulajdonban lévő, az Önkormányzat energiagazdálkodási feladataiban érintett Távhő Kft.²-re is.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.³ 5. § (2) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az Alaptörvény⁴ 43. cikk (1) bekezdésében meghatározott törvényességi, célszerűségi és eredményességi szempontok, valamint a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte az ÁSZ⁵.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra, valamint az ellenőrzést támogató szervezetektől⁶ kapott adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzés során bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden, az Elektronikus Közbeszerzési rendszerből és az Önkormányzati rendelettárból származó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és a helyszíni ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. Az ÁSZ adatot kért a BM⁷-től, a PM⁸-től, az EM⁹-től, a HM¹⁰-től és a ME¹¹-től mint ellenőrzést támogató szervezetektől az energiaáremelkedéssel kapcsolatos intézkedések keretében nyújtott állami támogatásokról, továbbá az EMIT¹²-ek teljesítésére vonatkozóan a MEKH¹³-től, amely szervezet az Energetikusi Hálózaton keresztül támogatta a közintézmények Ehat. tv.¹⁴-ben foglalt adatszolgáltatási kötelezettségeinek teljesítését.

Az ellenőrzés során a közvilágítási, valamint egy jelentős összegű intézményi energiahatékonyság növelését célzó beruházás előkészítése, megvalósítása, elszámolása, nyilvántartása tételes ellenőrzésre került.

Tanúsítványon szolgáltatott adatok alapján elemzési módszerrel értékeltük, hogy a 2017-2023. között végrehajtott (indított, illetve befejezett) energiahatékonyságot növelő, energiamegtakarítást célzó beruházások mennyiben befolyásolták, milyen hatással voltak a rendkívüli energiaár növekedések következtében a 2022. és 2023. években megtett intézkedésekre.

A tanúsítványokon szolgáltatott adatok, az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján értékeltük, hogy a meghozott takarékosági intézkedések hogyan érintették az Önkormányzat kötelező, illetve önként vállalt feladatainak ellátását, öt mutatószám (likviditási gyorsráta, likviditási gyorsráta változása, eladósodottsági mutató, lejárt szállítói állomány változása, pénzhányad mutató alakulása) segítségével értékeltük az Önkormányzatnál a pénzügyi egyensúly alakulását.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET



Komárom város Komárom-Esztergom vármegyében, a Kisalföld keleti szélén, a Komáromi járásban található. Lakónépessége a KSH¹⁵ adata szerint 19 652 fő volt 2023. január 1-jén.

A város polgármestere¹⁶ 2010. év óta látta el tisztségét, a Képviselő-testületnek¹⁷ a polgármesteren kívül 11 fő képviselő tagja volt. Az Önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat a Komáromi Polgármesteri Hivatal látta el. A Hivatal¹⁸ engedélyezett létszáma a 2022. évben 96 fő, a 2023. évben 88 fő volt, a jegyző¹⁹ 2013. február 1-től töltötte be tisztségét.

Az Önkormányzat – a Hivatal mellett – bölcsődei, óvodai, könyvtári és kulturális, múzeumi, szociális, humán szolgáltatási feladatokat ellátó intézményeket, összesen 13 költségvetési szervet irányított. Az Önkormányzat kizárólagos, illetve többségi tulajdonában hat – távhőszolgáltatást, város- és intézményüzemeltetést, sportlétesítményeket üzemeltető, turisztikai, kulturális, valamint városi televízió szolgáltatást végző – gazdasági társaság volt. A gazdasági társaságok közül a Városgazda NKft.²⁰ feladata a városüzemeltetési feladatok ellátása, az önkormányzati épületek és építmények üzemeltetése, valamint a kulturális feladatok ellátása volt, a Távhő Kft. biztosította az önkormányzat és költségvetési szervei számára a távhő és melegvíz szolgáltatást.

Az Önkormányzat 2022. és 2023. évi konszolidált beszámolójának főbb adatait az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉS 2023. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓJÁNAK FŐBB ADATAI (M FT)

MEGNEVEZÉS	2022. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ	2023. ÉVI KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ
Költségvetési bevétel	11 455,6	13 394,9
Ebből: Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2696,9	2749,2
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	971,3	1037,9
Közhatalmi bevételek	4416,9	7798,7
Ebből: iparűzési adó	3774,3	7127,9
Költségvetési kiadás	18 010,8	12 997,5
Ebből: Dologi kiadások	3973,5	3048,5
Ebből: közüzemi díjak	137,9	529,3
Beruházások	6971,7	1527,9
Ebből: ingatlanok beszerzése	6762,3	1296,8
Felújítások	338,9	151,2
Ebből: ingatlanok felújítása	269,6	119,1
Finanszírozási bevételek	13 246,3	6340,8
Ebből: Hitel, kölcsönfelvétel	3881,2	3391,4
Maradvány igénybevétele	9114,1	2431,4
Államháztartáson belüli megelőlegezések	251,0	517,9
Finanszírozási kiadások	4259,6	4225,5
Ebből: Hitel- kölcsöntörlesztés	4016,4	3711,7
Államháztartáson belüli megelőlegezések	243,2	513,8

Forrás: Az Önkormányzat 2022. és 2023. évi konszolidált beszámolója alapján ASZ saját szerkesztés

Az Önkormányzat az energiahatékonysági és megújuló energetikai fejlesztések támogatására létrejött Virtuális Erőmű program²¹ keretében 2019-ben az „*Energiahatékony Önkormányzat*” díjban, a 2021. évben „*Energiatudatos és Energiahatékony Önkormányzat*” díjban részesült. A Képviselő-testület a 2021. évben elfogadta Komárom város Klímastratégiáját, amelyben ágazati bontásban és energiahordozóként bemutatták az ÜHG²² kibocsátást, a város energiafogyasztását, a klímastratégia célrendszerét, a megvalósítás pénzügyi és intézményei kereteinek és nyomonkövetési rendszerének kialakításával kapcsolatos feladatokat.

ÖSSZEFOGLALÁS

Az energiaárak 2022. évben bekövetkezett jelentős emelkedése, a források korlátozott rendelkezésre állása új fókuszba helyezte az önkormányzatoknál az energiagazdálkodás kérdését. Az energia változatlan mennyiségben történő felhasználása a magas költségkitettség miatt jelentős kockázatokat eredményezett az önkormányzatok pénzügyi-gazdasági egyensúlyára, valamint a közfeladatok ellátásának biztonságára. Az energiaárak emelkedéséből eredő kockázatok önkormányzati kezelésének támogatása érdekében kormányzati intézkedések történtek. Az európai uniós irányelveken alapuló energiatakarékosról szóló törvény a települési önkormányzatok, mint a közfeladat ellátását szolgáló épületek tulajdonosai, használói, valamint az üzemeltetésért és fenntartásért felelős szervezetek vezetői számára több energiatakarékos feladatot is meghatározott. Az ellenőrzés rávilágított az Önkormányzat törvényben foglalt energiagazdálkodással kapcsolatos feladatai ellátásának megfelelőségére, az energiagazdálkodási feladatok és a pénzügyi-gazdálkodási feladatok közötti összefüggésekre.

Az Önkormányzat a 2022. és a 2023. évben az energiaáremelkedésből eredő problémákat eredményesen kezelte, intézkedéseivel, energiatakarékos növelő beruházásaival hozzájárult az Önkormányzat működőképességének, pénzügyi egyensúlyának fenntartásához, kötelező feladatainak ellátásához. A közfeladatok ellátását szolgáló épületekkel kapcsolatos jogszabályi előírások teljesítésével kapcsolatban hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vezetőinek az Önkormányzat tulajdonában, illetve használatában álló, közfeladat ellátását szolgáló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatellátása nem felelt meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak, mivel 2023-ban az Önkormányzat és költségvetési szervei által használt épületállomány 24,0%-ára (hat épületre) nem álltak rendelkezésre EMIT-ek, valamint az elkészült EMIT-ek nem feleltek meg a MEKH által kiadott mintának. A középületekre elkészült energetikai tanúsítványokat nem töltötték fel a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre. Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vezetői a havi energiaadatszolgáltatási és éves beszámolási kötelezettségüknek nem tettek eleget, az Önkormányzatnál az energetikusi feladatokat ellátó személyek megbízási szerződésében, illetve munkaköri leírásában nem rögzítették az Ehat. tv.-ből eredő konkrét feladatokat.

A Képviselő-testület az Önkormányzat és költségvetési szervei energiaköltségeinek csökkentése, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében menedzsmenttervről, bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedésekről döntött a villamosenergia, a földgázfogyasztás, a távhőfelhasználás terén. A 2022. és 2023. évben a bevételnövelő intézkedések költségvetési hatása 592,1 M Ft, a kiadást csökkentő intézkedések költségvetési hatása 3891,9 M Ft volt.

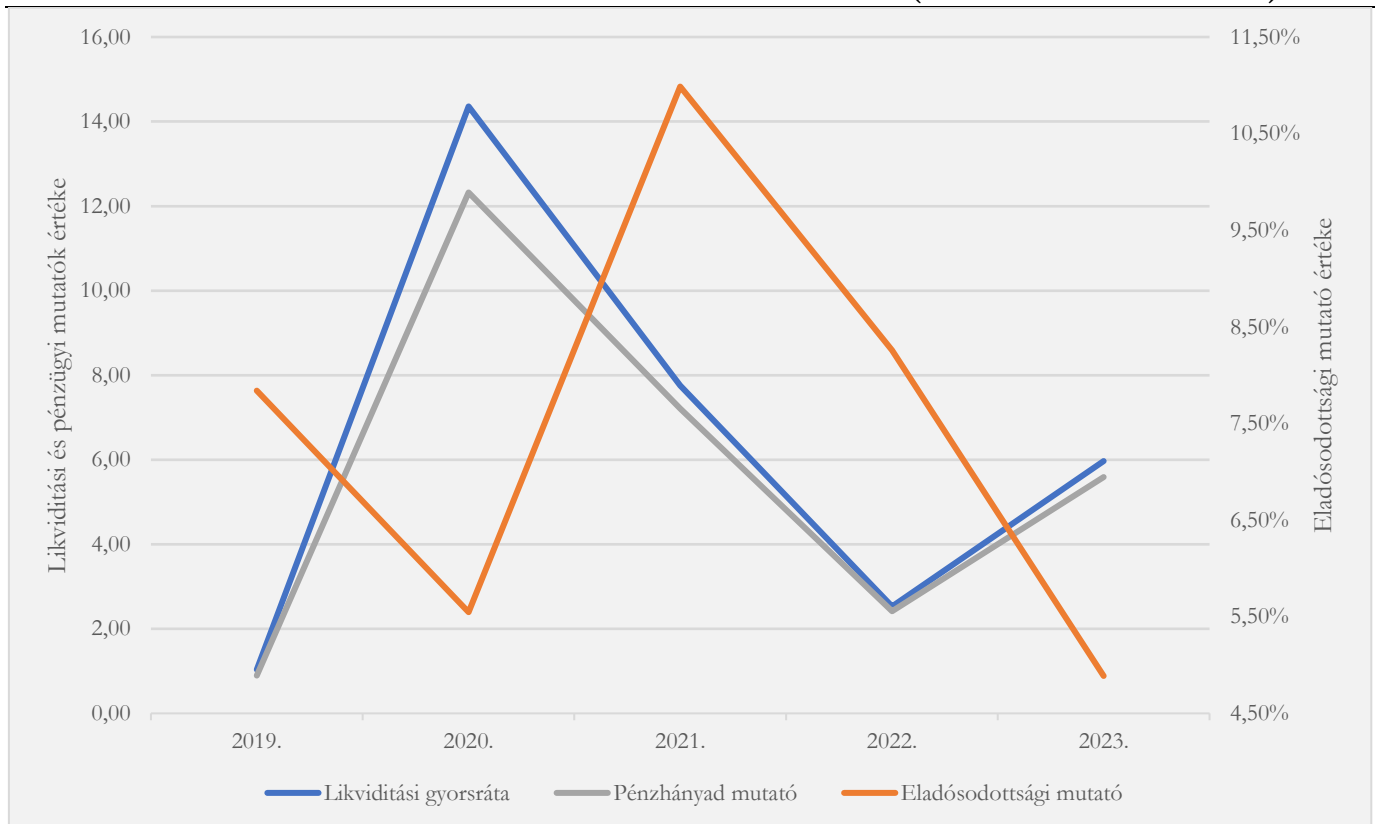
A 2022. évben a villamosenergia, valamint a földgáz ellátás érdekében az Önkormányzat és költségvetési szervei éltek a végsőmenedékes státusz lehetőségével. A fixált áras árképzésű villamosenergia, illetve földgáz beszerzés lehetőségével – tekintettel a központosított közbeszerzés keretében megkötött szerződéseikre – nem éltek.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete stabil, likviditása biztosított volt, amelyet főbb pénzügyi mutatóinak alakulása is alátámasztott. A 2019-2023. évek között az eladósodottsági mutató értéke kedvezően, a referencia tartományban alakult a korábbi években felvett fejlesztési célú hitelállomány csökkenése, valamint helyi iparüzési adó bevétel emelkedése következtében. A pénzhányad mutató és a likviditási mutató értéke a 2021-2022. években jelentősen romlott, amely összefüggésben volt az energiaáremelkedésből eredő inflációs

hatással is, azonban a 2023. évre javuló tendenciát mutatott az Önkormányzat által megtett intézkedések eredményeképpen. Az Önkormányzat pénzügyi mutatóinak alakulását az 1. ábra mutatja be.

1. ábra

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA MUTATÓSZÁMAI (2019-2023. ÉVEK KÖZÖTT)



Forrás: Az Önkormányzat 2019-2023. évi beszámoló adatai alapján ASZ saját szerkesztés

A Képviselő-testület a 2017-2022. években 15, összesen 5872,0 M Ft tervezett bekerülési költségű hőszigetelésre, nyílászáró cserére, napelemes rendszerek telepítésére, közvilágítás korszerűsítésre irányuló, energetikai megtakarítást célzó elemeket is tartalmazó fejlesztésről döntött. A fejlesztéseket 53,1%-ban hazai és uniós forrásból, 4,6%-ban önkormányzati saját forrásból, valamint – a Stabilitási tv.²³ előírásait betartva – 42,3%-ban fejlesztési célú hitelből valósították meg. 2023. december 31-én 1219,6 M Ft értékben négy energetikai célú fejlesztés, valamint egy közvilágítás korszerűsítés projekt volt folyamatban. Az Önkormányzat által végrehajtott energiahatékonyságot növelő, energiamegtakarítást célzó fejlesztésekkel kapcsolatos döntések előkészítése vonatkozásában a jogszabályi előírások ellenére nem építettek ki a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében. Nem vizsgálták a létrejövő épületek, tárgyi eszközök, berendezések üzemeltetésével, működtetésével, karbantartásával kapcsolatos várható kiadásokat, és a 2022. és 2023. évi közvilágítás korszerűsítés kivételével a fejlesztésektől elvárt eredményeket nem számszerűsítették. Az Önkormányzatnál a 2017. évről 2023. évre a gázfogyasztás 31,4%-kal, a távhő fogyasztás 29,1%-kal csökkent, amelyhez a végrehajtott energiahatékonysági beruházások is hozzájárultak. A villamosenergia fogyasztás a 2022. évben üzembe helyezett létesítmények következtében a korábbi évekkel azonos szinten maradt.

Az ellenőrzésre kiválasztott a Jókai Mór Gimnázium energetikai korszerűsítése tárgyú bruttó 397,2 M Ft összköltségű fejlesztés, valamint a közvilágítás korszerűsítés 52,4 M Ft összegű 2023. évi ütemének előkészítése, megvalósítása és pénzügyi elszámolása során az Önkormányzat betartotta a jogszabályok, valamint a belső

szabályzatának előírásait. A Jókai Mór Gimnázium²⁴ épületét érintő felújítás számviteli elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel az épület felújítására fordított összeget a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlája helyett az Önkormányzat tárgyi eszközei között mutatták ki.

Az Önkormányzat az ingatlanok esetében a jogszabályi előírások és a belső szabályozás ellenére mennyiségi felvétellel történő leltározást a 2022-2023. években, és a polgármester és a jegyző közös nyilatkozata szerint azt megelőzően sem hajtott végre, azonban az ingatlanvagyon egyeztetéssel történő leltározásával a beszámoló adatainak alátámasztottsága biztosított volt. Az ellenőrzött időszakban két intézmény energiafogyasztási kiadásait a jogszabályi előírások ellenére nem a felmerülésük helye szerint mutatták ki, ezzel nem gondoskodtak arról, hogy a közüzemi díjak azon költségvetési szerveknél jelenjenek meg, ahol az energiafelhasználás ténylegesen megtörtént.

A Városgazda Nkft. folyószámlahitel igénybevétele során a polgármester a Képviselő-testület jóváhagyása, valamint a Kormány előzetes engedélye hiányában vállalt kezességet, amely azonban az Önkormányzat pénzügyi helyzetét az ellenőrzött időszakban nem befolyásolta.

Az Önkormányzat belső ellenőrzése a 2022. évben nem végzett energiahatékonysággal kapcsolatos ellenőrzést. A 2023. évben, az energiaköltségek előirányzatainak tervezése témában a Hivatalnál lefolytatott belső ellenőrzésről készített jelentés megállapításai összhangban voltak az ÁSZ megállapításaival.

A Távhő Kft. az Ehat.tv. előírásait betartva honlapján közzétette a 2022. évi összefoglaló éves jelentést. A Távhő Kft. a 2017-2023. évek között 136,5 M Ft értékben hajtott végre energetikai megtakarítást is célzó fejlesztést. A fejlesztések, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei által megtett intézkedések eredményeként a távhő előállításához szükséges villamosenergia és földgáz felhasználás csökkent. Az energiaárak emelkedését a Távhő Kft. kezelni tudta, lejárt szállítói állománnyal nem rendelkezett, köszönhetően a távhődíj kompenzálása címén kapott állami támogatásnak és a takarékosági intézkedéseknek.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása, a szabályszerű működés feltételeinek megteremtése érdekében a polgármesternek hat, a jegyzőnek öt javaslatot tett.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETEI

1. – *Az Önkormányzat és költségvetési szervei tulajdonában, illetve használatában álló, közfeladat ellátását szolgáló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatellátás*
2. – *Az energiaárak változására tekintettel a gazdálkodás biztonsága érdekében a központi intézkedések adta lehetőségek Önkormányzat általi hasznosítása*
3. – *Az energiaköltségek csökkentése, az energiahatékonyság növelése érdekében kezdeményezett, illetve folyamatban lévő energetikai beruházások értékelése*
4. – *Az energiaárak hatásának kezelésére, a kötelező feladatok ellátására, a pénzügyi egyensúly fenntartására tett intézkedések értékelése*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat és költségvetési szervei tulajdonában, illetve használatában álló, közfeladat ellátását szolgáló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatellátás

Összegző megállapítás Az Önkormányzat és a költségvetési szervei vezetői a közfeladat ellátást szolgáló, az Önkormányzat tulajdonában, illetve használatában álló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatainak ellátása nem felelt meg teljeskörűen az Ehat. tv. és az Möt^{v.25} előírásainak.

Az Önkormányzat tulajdonában álló 56 közfeladatellátásban érintett épületből 25 volt az Önkormányzat és költségvetési szervei használatában.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetői a közfeladat ellátást szolgáló épületek, épületrészek esetében nem tettek teljeskörűen eleget az Ehat. tv. 11/A. § előírásainak.

- Az Ehat. tv. 11/A. § a) pontjának előírása ellenére az Önkormányzat és költségvetési szervei használatában lévő 25 épületből hat épületre (Hivatal egy épülete²⁶, öt orvosi rendelő²⁷) nem készítettek EMIT-et, továbbá az elkészített EMIT-ek tartalma nem felelt meg teljeskörűen a MEKH által kiadott mintának. Hiányoztak az előírt mellékletek, így az épületenergetikai tanúsítvány másolata, az egyéb veszteségfeltárások, fotódokumentációk, valamint a tervezett szemléletformáló akciók dokumentumai.
- Az Ehat. tv. 11/A. § b) pontjában előírt (tárgyvetet követő év március 31-i) határidőn túl, közel egy éves késedelemmel, 2024. március 20-án töltötték fel a 2022. évi EMIT-ek teljesítéséről készített éves jelentést a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre.
- Az Ehat. tv. 11/A. § c) pontjának, valamint a 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet²⁸ 7/F. § előírásának ellenére egyetlen esetben sem jelentették be az épületekre, illetve épületrészekre vonatkozó havi energiafogyasztási adatokat.
- Az Önkormányzat 20 épület esetében rendelkezett energetikai tanúsítvánnyal, azonban azokat az Ehat. tv. 11/A. § f) pontja előírása ellenére nem töltötték fel a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre.
- Az Ehat. tv. 11/A. § i) pontjában foglaltak ellenére az épületekkel kapcsolatos energiahatékonysági feladatok közvetlen ellátása és a Nemzeti Energetikusi Hálózattal történő kapcsolattartás céljából az Önkormányzatnál nem jelöltek ki energetikai felelőst. Az Önkormányzat által megbízási szerződéssel foglalkoztatott energetikus feladata volt a közműszolgáltatókkal való kapcsolattartás, a szolgáltatási számlák szakmai ellenőrzése, közművekkel (villamosenergia, földgáz, víz és csatorna) kapcsolatos információs rendszerek kialakítása a fogyasztási pontoknál, fejlesztésekhez kapcsolódó szakmai támogatás, közreműködés A Hivatal állományában lévő energetikai ügyintéző feladata volt többek között az intézmények energiafogyasztásának ellenőrzése, a fogyasztási adatok összegyűjtése, kiértékelése, villamos hálózat, közvilágítás fejlesztésével kapcsolatos eljárások előkészítése. Sem az energetikus, sem a Hivatal állományában lévő energetikai ügyintéző munkaköri leírása nem rendelkezett az Ehat. tv.-hez kapcsolódóan ellátandó konkrét feladatokról, így az EMIT, valamint az éves és a

havi jelentés készítési kötelezettségről sem. Az energetikus külön megbízás és megrendelés alapján készítette el a 2022. évben az EMIT-eket, a 2023. évben a még hiányzó EMIT-ek elkészítése nem történt meg.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő épületek számát, az EMIT-ek, valamint az energetikai tanúsítványok számának alakulását a 2. táblázat szemlélteti.

2. táblázat

**A KÖZFELADATELLÁTÁSBAN ÉRINTETT ÉPÜLETEKRE AZ EHAT. TV. ALAPJÁN A
2022-2023. ÉVEKBEN ELKÉSZÍTETT DOKUMENTUMOK**

KÖZFELADAT ELLÁTÁSÁBAN ÉRINTETT SZERVEZETCSOPORT MEGNEVEZÉSE	KÖZFELADAT ELLÁTÁSBAN ÉRINTETT ÉPÜLETEK SZÁMA	ÉPÜLETEKRE ELKÉSZÍTETT 2022. ÉS 2023. ÉVBEN MEGLÉVŐ EMIT-EK		ÉPÜLETEKRE ELKÉSZÍTETT 2022. ÉS 2023. ÉVBEN MEGLÉVŐ ENERGETIKAI TANÚSÍTVÁNYOK	
		DB	SZÁMA (DB)	ARÁNYA %	SZÁMA (DB)
Önkormányzat tulajdonában lévő épületek száma	56	19	33,9%	26	45,4%
Ebből					
Önkormányzat használatában	4	3	75,0%	4	100,0%
Polgármesteri Hivatal használatában	2	1	50,0%	2	100,0%
Intézmények használatában	19	15	78,9%	14	73,7%
Önkormányzat és költségvetési szervei használatában összesen	25	19	76,0%	20	80,0%
Gazdasági társaságok használatában	15	na	na	5	33,3%
Vagyonkezelő szervezetek használatában	14	na	na	1	7,1%
Egyéb szervezetek használatában	2	na	na	0	0,0%

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés az ellenőrzött tanúsítványon szolgáltatott adatai alapján.

Az Önkormányzat tulajdonában álló 56 közfeladatellátásban érintett épületből 31 épület gazdasági társaságok, vagyonkezelő szervezetek és egyéb szervezetek használatában volt:

- A gazdasági társaságok (Városgazda NKft., JU-GO Háziiorvosi Kkt., Monostori Erőd Nonprofit Kft.) használatában összesen 15, a vagyonkezelő szervezetek (Tatabányai Szakképzési Centrum, Tatabányai Tankerületi Központ) használatában 14, egyéb szervezetek (Koppánymonostori Kulturális Egyesület, Szőnyi Kulturális Egyesület) használatában kettő közfeladatellátásban érintett épület volt.
- Az ellenőrzött időszakban – az Önkormányzat tulajdonában lévő – Városgazda NKft. az általa üzemeltett 13 közfeladatot ellátó épület esetében nem tett eleget az Ehat. tv. 11/A §-ában meghatározott EMIT készítési és azok teljesítéséről szóló beszámolási, valamint a havi energiafogyasztással kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének.

A Képviselő-testület nem gyakorolta az Mötv. 107. §-ában rögzített tulajdonosi jogát, mivel nem ellenőrizte a közfeladat ellátásban érintett 31 épületet használó szervezetek vezetői Ehat. tv. 11/A. § szerinti feladatainak teljesítését.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő, energiagazdálkodási feladatokban érintett Távhő Kft. az Ehat. tv. előírásai szerint energetikai szakreferenst foglalkoztatott. A 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet szerint az energetikai szakreferens elkészítette a havi jelentéseket, valamint a 2022. évi éves jelentést határidőben közzétette a Távhő Kft. honlapján.

2. Az energiaárak változására tekintettel a gazdálkodás biztonsága érdekében a központi intézkedések adta lehetőségek Önkormányzat általi hasznosítása

Összegző megállapítás Az Önkormányzat az energiaszolgáltatás folyamatosságának biztosítása érdekében élt az energiaárak hatásának mérséklését célzó központi intézkedések adta lehetőségekkel. Két intézmény esetében a közüzemi díjakat nem az energiefelhasználás helyén mutatták ki.

Az energiaárak jelentős emelkedésével párhuzamosan a Kormány²⁹ több olyan intézkedést hozott, amelyek célja az energiaválság kezelésének megkönnyítése volt az önkormányzatok és intézményeik számára. A kormányzati intézkedéseket és az azokhoz kapcsolódó, az igénybe vett lehetőségekről megtett önkormányzati nyilatkozatokat a 3. táblázat mutatja be. Az Önkormányzat és költségvetési szervei a végső menedékes jogintézmény keretében biztosított villamosenergia ellátás és földgázellátás lehetőségével éltek.

3. táblázat

A KORMÁNY ÁLTAL BIZTOSÍTOTT LEHETŐSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓAN 2022-2023. ÉVEKBEN MEGTETT NYILATKOZATOK SZÁMA (DB)

KORMÁNYZATI INTÉZKEDÉS	ÖNKORMÁNYZAT		KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK HIVATALLAL EGYÜTT		
	IGEN	NEM	IGEN	NEM	NR
Végső menedékes jogintézmény keretében biztosított villamosenergia-ellátás - 217/2022. (VI.17.) Korm. rendelet ³⁰ 3. §	1	0	14	0	0
Végső menedékes jogintézmény keretében biztosított földgázellátás 217/2022. (VI.17.) Korm. rendelet 8. §	1	0	12	0	2
Teljes ellátás alapú veszélyhelyzeti átmeneti villamosenergia-ellátás biztosítása 520/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet ³¹ 5. §	0	1	0	14	0
Veszélyhelyzeti átmeneti földgázellátás biztosítása 388/2022. (X.14.) Korm. rendelet ³² 4. §	0	1	0	12	2
Fixált áras árképzésű villamosenergia vásárlás 41/2023. (II. 20.) Korm. rendelet ³³ 2. §	0	1	0	14	0
Fixált áras árszabású földgáz vásárlás 12/2023. (I. 20.) Korm. rendelet ³⁴ 2. §	0	1	0	12	2
Földgáz-kereskedelmi szerződésben rögzített minimális mennyiség érvényesítése - 354/2022 (IX.19.) Korm. rendelet ³⁵ 2. §	0	1	0	12	2

Forrás: Az ellenőrzött szervezet által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

A 2023. évre meglévő – központosított közbeszerzési eljárás keretében megkötött – villamosenergia, illetve földgáz szerződésekre tekintettel az Önkormányzat, és költségvetési szervei nem éltek a fixált áras

árképzésű villamosenergia és földgáz vásárlás lehetőségével. A villamosenergia és földgáz beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárásokat – az intézmények és gazdasági társaságok (Városgazda NKft., Városmarketing Kft.³⁶) felhatalmazása alapján – a Kbt. előírásainak megfelelően az Önkormányzat folytatta le.

- A 2022. és 2023. évben a Hivatal és 11 intézmény (Szivárvány Óvoda³⁷, Kistáltos Óvoda³⁸, Gesztenyés Óvoda³⁹, Tóparti Óvoda⁴⁰, Napsugár Óvoda⁴¹, Szőnyi Óvoda⁴², Csillag Óvoda⁴³, Bölcsőde⁴⁴, Szociális Intézmény⁴⁵, Múzeum⁴⁶, Egészségügyi Alapellátási Szolgálat⁴⁷) valamint két gazdasági társaság (Városgazda NKft., Városmarketing Kft.) hatalmazta fel az Önkormányzatot a villamosenergia beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás lebonyolítására.
- A 2022. évben a Hivatal és kilenc intézmény (Szivárvány Óvoda, Kistáltos Óvoda, Napsugár Óvoda, Szőnyi Óvoda, Csillag Óvoda, Bölcsőde, Szociális Intézmény, Múzeum, Egészségügyi Alapellátási Szolgálat, valamint két gazdasági társaság (Városgazda NKft., Városmarketing Kft.), a 2023. évben nyolc intézmény (Szivárvány Óvoda, Kistáltos Óvoda, Napsugár Óvoda, Szőnyi Óvoda, Csillag Óvoda, Bölcsőde, Szociális Intézmény, Múzeum), valamint a fenti két gazdasági társaság meghatalmazta az Önkormányzatot a földgáz energia beszerzésére irányuló közbeszerzési eljárás lebonyolítására. 2023-ban a Hivatal mérőórája, valamint az Egészségügyi Alapellátási Szolgálat három épületének mérőórái közül kettő az Önkormányzathoz, egy az Országos Mentőszolgálathoz került.

A villamosenergia és földgáz ellátási szerződéseket az Ávr. előírásaival összhangban az Önkormányzat, az intézmények és a gazdasági társaságok vezetői külön-külön kötötték meg.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei éltek a földgáz-kereskedelmi szerződésben lekötött földgázmennyiségnél kisebb (75%, majd 2022. december 16-tól 60%) mennyiségű földgáz felhasználására biztosított lehetőséggel, mivel a 2022. évre érvényes szerződésükben lekötött minimális mennyiség nem volt kedvezőbb, mint a jogszabályban rögzített minimális mennyiség-

(A kormányzati intézkedéseket és a megtett nyilatkozatokat a IV. számú melléklet 1. táblázata részletezi.)

Az ellenőrzött időszakban a Tám-pont⁴⁸ villamosenergia és földgáz fogyasztásával kapcsolatos kiadásokat az intézmény helyett az Önkormányzatnál, illetve a Könyvtár villamosenergia és földgáz fogyasztásával kapcsolatos kiadásokat a Városgazda Kft.-nél tervezték és számolták el, továbbá a 2023. év második felévétől a Hivatal egy, valamint az Egészségügyi Alapellátási Szolgálat két telephelyének földgáz fogyasztása esetében az Önkormányzat volt a szerződő és számlafizető fél. Ezzel az Önkormányzat megsértette az Áht.⁴⁹ 6. § (1) bekezdésének előírását, amely szerint a tervezés, gazdálkodás és beszámolás során a bevételeket és kiadásokat kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell bemutatni. Ez a gyakorlat a költségvetési szerveket nem ösztönözte a takarékos energiafelhasználásra, mivel a kifizetések fedezetét nem nekik kellett kigazdálkodni. Ennek költségvetési hatása az energiahatékonysági fejlesztések és energiamegtakarító intézkedések miatt nem volt kimutatható.

Az Önkormányzat a 2021-2023. években három ütemben, saját forrásból összesen 128 586,9 E Ft értékben döntött a közvilágítás korszerűsítéséről. A közvilágítás korszerűsítéséhez szükséges forrást a Képviselő-testület az éves költségvetési rendeleteiben megtervezte. A 2022. évi korszerűsítés eredményeként évi 14 030,8 E Ft, a 2023. évben indított korszerűsítés eredményeként évi 12 270,0 E Ft megtakarítással számoltak.

A Képviselő-testület a 449/2022. (XI. 9.) Korm. rendelet⁵⁰-ben szereplő a rendeletalkotás lehetőségével nem élt, nem döntött a közvilágítás korlátozásáról.

3. Az energiaköltségek csökkentése, az energiahatékonyság növelése érdekében kezdeményezett, illetve folyamatban lévő energetikai beruházások értékelése

Összegző megállapítás Az Önkormányzatnál végrehajtott fejlesztések támogatták az energiaárak emelkedésének kompenzálására tett intézkedések teljesülését, azonban a jegyző a Bkr.⁵¹-ben foglaltak ellenére nem építette ki a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat a beruházási döntések megalapozottsága érdekében.

Az Önkormányzat a 2017. év és 2023. év között 12 épületet, valamint a közvilágítás korszerűsítést érintően 15 energiahatékonyság növelést, energiamegtakarítást célzó fejlesztést tervezett megvalósítani 5 871 970,9 E Ft összegben, melyek főbb adatait a 4. táblázat mutatja be.

4. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL A 2017-2023. ÉVEKBEN INDÍTOTT, FOLYAMATBAN LÉVŐ, ILLETVE BEFEJEZETT ENERGIAHATÉKONYSÁGOT CÉLZÓ FEJLESZTÉSI FELADATOK FŐBB ADATAI (E FT)

MEG-NEVEZÉS	DB	TERVEZETT FEJLESZTÉSI KIADÁS	PÁLYÁZATI FORRÁS	EBBŐL		2023. 12. 31-IG TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS	EBBŐL		SAJÁT FORRÁS
				FEJLESZTÉSI HITEL	SAJÁT FORRÁS		PÁLYÁZATI FORRÁS	FEJLESZTÉSI HITEL	
2017-2023. években tervezett és befejezett fejlesztési feladatok									
Megvalósított, fejlesztések	10	4 652 357,90	2 469 934,0	1 966 779,0	215 644,9	4 652 357,9	2 469 934,0	1 966 779,0	215 644,9
2023. december 31-én folyamatban lévő fejlesztési feladat									
Megvalósítás alatt lévő projekt	5	1 219 613,0	1 167 224,0		52 389,0	14 975,0	14 975,0		
Mindösszesen	15	5 871 970,9	3 637 158,0	1 966 779,0	268 033,9	4 667 332,9	2 484 909,0	1 966 779,0	215 644,9

Forrás: Az Önkormányzat ÁSZ által felülvizsgált adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

(Az energetikai célú beruházások, fejlesztések adatait a IV. számú melléklet 2. táblázata tartalmazza.)

A Képviselő-testület az SZMSZ⁵² előírásaival összhangban a Pénzügyi Bizottság⁵³ előzetes véleményezését követően megtárgyalta és elfogadta a pályázati programok tartalmát, egyetértett a pályázati célok megvalósításával. Az energetikai megtakarítást célzó elemeket is tartalmazó fejlesztések forrásait az Áht. és az Ávr.⁵⁴ előírásainak megfelelően az éves költségvetésben megtervezték, amelynek elfogadása során az SZMSZ előírásai szerint a Képviselő-testület figyelemmel volt a Pénzügyi bizottság véleményére is. A beruházások állásáról a polgármester tájékoztatta a Képviselő-testületet.

A beruházási célú fejlesztésekre vonatkozó döntések meghozatala során a Képviselő-testület figyelemmel volt az Önkormányzat teherbíró képességére, pályázati lehetőségekkel is éltek. Az energetikai megtakarítást célzó elemeket is tartalmazó fejlesztések 47,2%-ban európai uniós, 5,9%-ban hazai

támogatásból, 42,3%-ban fejlesztési hitelből és 4,6%-ban az Önkormányzat saját forrásaiból valósultak meg. A hitelek és járulékos költségeik fizetése nem okozott pénzügyi nehézséget az Önkormányzat számára.

- Az Önkormányzat 2018-tól kezdődően 2023. december 31-ig három hitelszerződéssel összesen 2 858 116,5 E Ft fejlesztési célú hitelt vett igénybe, amelyből 1 966 779,0 E Ft energetikai megtakarítást célzó elemeket is tartalmazó fejlesztéshez kapcsolódott. A fejlesztési célú hitelek után 2018-tól az ellenőrzött időszak végéig az Önkormányzat összesen 605 220,8 E Ft kamat kiadást teljesített.

Az energiaracionalizálási döntések előkészítése során a jegyző a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak, valamint az éves költségvetési rendeletek⁵⁵ 15. § előírása ellenére nem építette ki a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat, nem vizsgálta a létrejövő ingatlanok, tárgyi eszközök, berendezések (pl. Látogatóközpont⁵⁶, Generációk háza, Inkubátorház, napelemes rendszerek) üzemeltetésével, működtetésével, karbantartásával kapcsolatos várható kiadásokat. Három, európai uniós forrásból megvalósuló, nyílászárók cseréjére, fűtőkorszerűsítésre, napelem rendszerek telepítésére irányuló beruházás kivételével az előterjesztésekben nem mutatta be a fejlesztés elvárt eredményét, illetve a 2022. és 2023. évi közvilágítás korszerűsítés kivételével nem számszerűsítették az elvárt energiamegtakarítást sem.

- A TOP⁵⁷ pályázat keretében végrehajtott energetikai korszerűsítésre vonatkozó támogatási okiratban feltüntették az érintett, Jókai Mór Gimnáziumra vonatkozóan a fejlesztés eredményeként elérni kívánt indikátorok célértékeit. Indikátorokat határoztak meg az üvegházhatású gázok kibocsátásának, a középületek éves elsődleges energia-fogyasztásának, valamint az energiahatékonysági fejlesztések által elért primer energiafelhasználás csökkentésére. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint ezek visszamérése a fenntartási időszakban megtörtént, az indikátorok elvárt célértékei teljesültek.

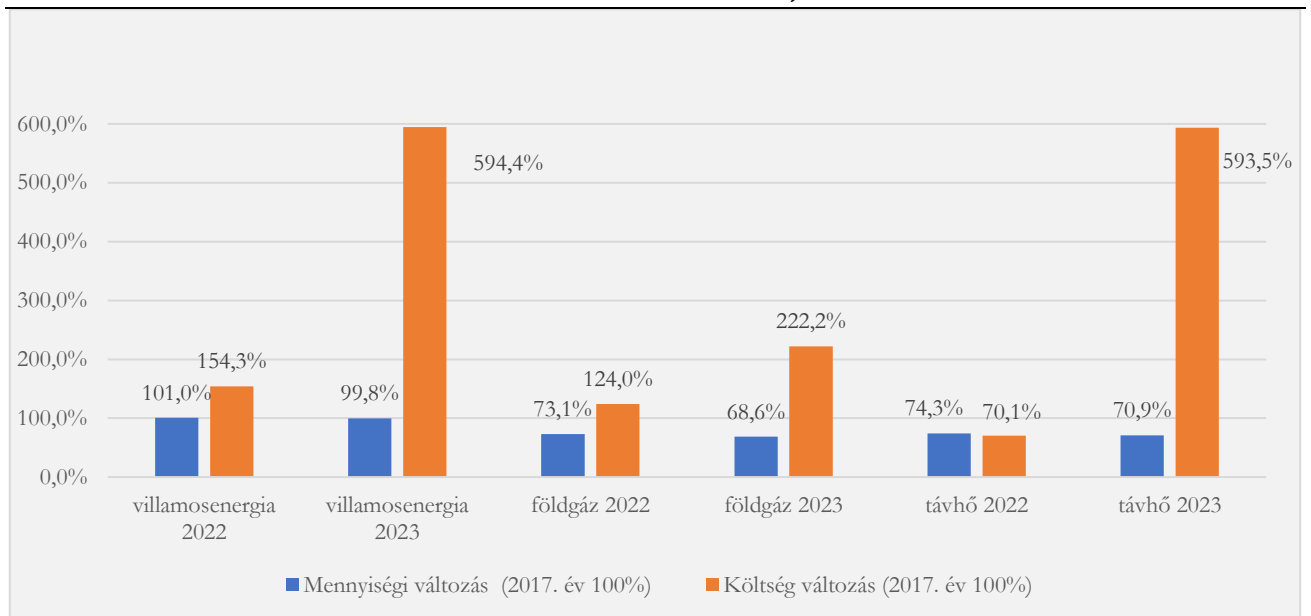
Az energetikai fejlesztésekkel érintett költségvetési szervek villamosenergia-, földgáz-, valamint távhő fogyasztási adatai az önkormányzati épületek energetikai felújítását követő években az érintett intézményekben csökkenést mutattak. Az energiafogyasztás csökkenéséhez az energiahatékonyságot célzó fejlesztéseken kívül hozzájárultak az energiamegtakarító intézkedések (többek között hőfok visszavétele, intézmények korlátozott nyitvatartása, átmeneti bezárása, közigazgatási szünet és otthoni munkavégzés elrendelése) és ezek mellett egyéb tényezők – a 2020-2022. években a COVID járvány miatti, szokásostól eltérő, csökkentett igénybevétel – is.

(Az Önkormányzat által megvalósított energetikai felújítással és korszerűsítéssel érintett intézmények villamosenergia és földgáz felhasználásának mennyiségi adataiban bekövetkezett változást a IV. számú melléklet 3. táblázata mutatja be.)

Az energiafogyasztásban kimutatható csökkenés azonban teljeskörűen nem ellensúlyozta az áremelkedések hatását, a közüzemi költségek emelkedését, amelyet a 2. ábra szemléltet.

2. ábra

AZ ENERGIAMENNYISÉG ÉS AZ ENERGIAKÖLTSÉG VÁLTOZÁSÁNAK ARÁNYA AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL 2017. ÉVRŐL 2022., ILLETVE 2023. ÉVRE



Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Önkormányzat 2022. évi villamosenergia felhasználása növekedéséhez hozzájárult, hogy ekkor kezdték működtetni a korábbi évek fejlesztéseként kialakított három épületet (Látogatóközpont, Inkubátorház, Generációk háza).

A villamosenergia költségnek a 2022. évhez képest történő 2023. évi közel négyszeres emelkedését az energiaár, valamint a rendszerhasználati díjak emelkedése mellett a 2022. évi közvilágítási költségek 2023. évi számlázása és rendezése okozta. A földgáz költségek mérsékeltebb ütemű 2023. évi emelkedését részben a gáz árának csökkenése, a megtakarítási intézkedések, valamint a rendszerhasználati díjak emelkedése együttesen eredményezte. A Távhő Kft. a távhő előállításához szükséges gázenergiát az Önkormányzatnál magasabb – több mint háromszoros – áron tudta beszerezni. A távhő előállításához felhasznált földgáz árának emelkedése a Távhő Kft.-nél jelentkezett, amely megemelte a távhő díját, amelynek következtében – a takarékosági intézkedések mellett is – önkormányzati szinten több mint nyolcszorosára emelkedett a távhő költsége a 2023. évben a 2022. évihez képest.

- Az energia költségek jelentős emelkedéséhez hozzájárult, hogy a villamosenergia ára a 2017. évről (13,27 Ft/KWh) 2022. augusztusára nyolcszorosára (106,17 Ft/kWh), 2023. évre tizenháromszorosára (172,30 Ft/KWh), a földgáz ára 2017. évről (3,19 Ft/MJ) 2022. augusztusára több mint négyszeresére (13,17 Ft/MJ), 2023. évi ára a 2017. évhez képest kétszeresére (6,5 Ft/MJ) emelkedett. A távhő díja 2022. október 1-től a korábbi összeg (3204 Ft/GJ) közel tizennyolcszorosára (56 789 Ft/GJ) változott. A közvilágításhoz kapcsolódó villamosenergia ára az általános célú villamosenergia árához hasonló arányban nőtt. A megemelkedett kiadások fedezetét a bevételnövelő- és kiadáscsökkentő intézkedések mellett az Önkormányzat saját forrásból, valamint központi támogatásokból biztosította.

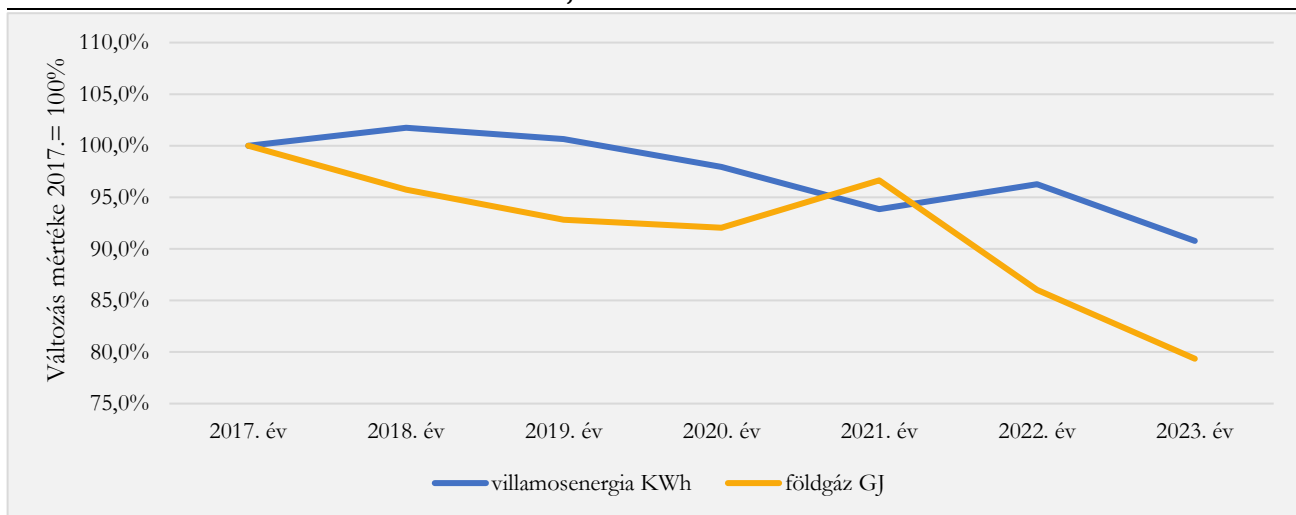
(Az energiafogyasztási, valamint energiaköltség adatok alakulását a 2017-2023. évek között a IV. számú melléklet 4. táblázata mutatja be.)

A **Távhő Kft.** a 2017-2023. évek között 136 456,0 E Ft összegben valósított meg energetika megtakarítást célzó beruházást, fejlesztést. A 17, energetikai megtakarítást célzó elemet is tartalmazó fejlesztési projekt 53,5%-át (72 970,0 E Ft) a Távhő Kft. saját forrásból, 24,5%-át (33 486,0 E Ft) önkormányzati

támogatásból, 22,0%-át (30 000,0 E Ft) visszafizetési kötelezettséggel terhelt egyéb forrásból biztosította. A fejlesztések hőközpont korszerűsítésre, szivattyúk, gázkazánok, vezetékek cseréjére, távvezeték átépítésére, hőközpont felügyelet kialakítására irányultak. Az energiamegtakarítást célzó fejlesztések, valamint a megtakarítási intézkedések (többek között kazánok üzemének optimalizálása, hőmérséklet maximalizálása) együttes eredményeként a Távhő Kft. energiafelhasználási adatai a 2017. évhez viszonyítva az ellenőrzött időszakban csökkentek, amelyet a 3. ábra szemléltet.

3. ábra

A TÁVHŐ KFT. ENERGIAFOGYASZTÁSI ADATAINAK ALAKULÁSA A 2018-2023. ÉVEK KÖZÖTT, 2017. ÉVHEZ KÉPEST



Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés!

Az ÁSZ tételesen ellenőrizte a TOP-3.2.1-16-KOI-2017-00006 azonosító számú, **Komáromi Jókai Mór Gimnázium energetikai korszerűsítése** tárgyú fejlesztés, valamint a **2023. évi Közvilágítás korszerűsítés** tárgyú fejlesztés előkészítését, megvalósítását és elszámolását.

A **Komáromi Jókai Mór Gimnázium** bruttó 397 220,0 E Ft összköltségvetésű energetikai fejlesztésének megvalósításáról, a pályázat benyújtásáról, az önerő, saját forrás biztosításáról a Képviselő-testület több ütemben döntött, amelynek során az SZMSZ előírásaival összhangban figyelemmel volt a Pénzügyi bizottság előzetes véleményére. Az építési beruházás kivitelezőjét a Kbt.⁵⁸ előírásait betartva választotta ki a Közbeszerzési Bírálóbizottság, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések (műszaki ellenőri szolgáltatás, közbeszerzői szakértő, nyilvánosság biztosítása) esetében a beszerzési szabályzat¹ előírását betartva három ajánlat közül választotta ki a polgármester a nyertes ajánlattevőket. A kivitelezési, valamint a további feladatok elvégzésére irányuló szerződéseket a Kbt. és a beszerzési szabályzat¹ előírását betartva a legjobb ajánlatot tevőkkel a polgármester, illetve a polgármester által írásban felhatalmazott személy kötötte meg az árajánlatok szerinti összeggel. A gazdasági eseményhez kapcsolódó gazdálkodási jogkörgyakorlás az Áht. előírása és a Gazdálkodási szabályzatban⁶⁰ foglaltak szerint történt, az Ávr.-ben előírtak szerint a jegyző gondoskodott a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről, és a kifizetést alátámasztó dokumentumok (számla, teljesítés igazolás) rendelkezésre álltak.

A gazdasági események az Áhsz.⁶¹ előírása szerint elszámolásra kerültek. A fejlesztés üzembehelyezése és aktiválása a Számv. tv. előírása szerint megtörtént.

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Tatabányai Tankerületi Központ vagyongazdálkodásában lévő, Komáromi Jókai Mór Gimnázium épületének felújítására fordított összeget, – nettó 296 336,9 E Ft – a felújítás aktiválását (2020. április) követően is az Önkormányzat a tárgyi eszközök között mutatta ki a

vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlája helyett, amelynek következtében az Önkormányzat 2020-2023. évi beszámolója a Számv. tv.⁶² 15. § (3) bekezdés előírását megsértve nem mutatott valós képet a tárgyi eszközök állományáról.

Az Önkormányzatnál a mérlegben kimutatandó eszközök közül a tárgyi eszközöket a 2022. és 2023. években mennyiségi felvétellel leltározták, azonban az ingatlanokat a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésének, valamint a Leltározási szabályzat⁶³ 5.1 pontjának előírása ellenére háromévenkénti mennyiségi felvétellel végzett leltárral a 2022-2023. években és azt megelőzően sem támasztották alá.

A polgármester és a jegyző együttes nyilatkozata szerint az ingatlanok vonatkozásában mennyiségi leltár felvételére korábban sem került sor, azonban az ingatlanvagyon kataszterben szereplő tételek egyeztetése a Földkönyv⁶⁴ tartalmával megtörtént, a beszámoló adatai az ingatlanok tekintetében ezáltal leltárral alátámasztottak voltak.

Az energetikai fejlesztéssel az épület energiahatékonysága javult, az energetikai tanúsítványok adatai szerint az energetikai beruházással érintett intézmény eredeti, átlagost megközelítő (GG) energetikai besorolása korszerű (CC) besorolásúvá vált.

A **Közvilágítás korszerűsítés** 2023. évi üteméről a Képviselő-testület a 2023. évi költségvetési rendeletének elfogadása során döntött. A szerződést a Beszerzési szabályzat⁶⁵ előírásait betartva a legjobb ajánlatot tevővel a polgármester kötötte meg. A kötelezettségvállalás, valamint a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. előírása szerint az arra jogosultak által történt, az Ávr.-ben előírtak szerint gondoskodtak a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről.

A bruttó 52 389,0 E Ft bekerülési költségű beruházás üzembehelyezése az ellenőrzött időszakot követően történt meg a 2024. évben. A gazdasági események elszámolása az Áhsz.-ben foglaltak, a fejlesztés üzembehelyezése és aktiválása a Számv. tv. előírása szerint történt, valamint az Áhsz. előírása szerint határozták meg az értékcsökkenési leírási kulcsot és számolták el az értékcsökkenést.

A közvilágítás korszerűsítés fejlesztés előkészítése során a jegyző a Bkr.-ben foglaltakat betartva a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat kiépítette a beruházási döntés célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága érdekében. Az előterjesztésben a 2023. évben indított korszerűsítés eredményeként évi 12 270,0 E Ft megtakarítással és 3,36 év megtérülési idővel számoltak. A tervezett megtakarítás visszamérése az ÁSZ ellenőrzés lezárásáig nem történt meg.

4. Az energiaárak hatásának kezelésére, a kötelező feladatok ellátására, a pénzügyi egyensúly fenntartására tett intézkedések értékelése

Összegző megállapítás Az Önkormányzat a 2022-2023. években a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében hozott és megtett intézkedései eredményesek voltak, az Önkormányzat megőrizte és fenntartotta működőképességét, pénzügyi helyzete stabil volt. A polgármester általi kezességvállalás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, amely azonban az Önkormányzat pénzügyi helyzetét az ellenőrzött időszakban nem befolyásolta.

A polgármester 2022. október hónapban értékelte az energiaárak változásának hatását a költségvetés végrehajtására, az Önkormányzat gazdálkodására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátására, amelynek keretében bemutatta a Képviselő-testületnek az energiahordozók áremelkedése miatti várható többlet forrás igényeket az Önkormányzat, a Hivatal, a költségvetési szervek, a gazdasági társaságok, valamint a közvilágítás vonatkozásában.

- A Hivatal 2022. évi számításai szerint – önkormányzati szinten változatlan fogyasztási volument feltételezve – a várható éves energiaköltség a 2022. évben háromszorosával (352 667,5 E Ft-tal), a 2023. évben közel hétszeresével, (1 017 537,3 E Ft-tal) meghaladta a 2021. évi nettó 170 927,2 E Ft összegű éves energiaköltséget.

A Képviselő-testület a 246/2022. (X. 26.) számú határozatával⁶⁶ elfogadott menedzsmenttervben felelősök és határidő megjelölésével kiadáscsökkentő intézkedésekről döntött, beavatkozási pontokat határozott meg a Hivatal, a költségvetési szervek, valamint a gazdasági társaságai vonatkozásában a villamosenergia, a földgáz fogyasztás, a távhőfelhasználás, valamint a közösségi közlekedés és a sportlétesítmények üzemeltetése területén. A takarékosági intézkedések megvalósítása során kiemelt szempontként rögzítették az ellátási színvonal, a meglévő kedvezményrendszer, valamint a munkahelyek megőrzését.

A Képviselő-testület a 247/2022. (X. 26.) számú határozatában⁶⁷ rögzítette, hogy a gyermekétkeztetés többletköltségét nem hárítja át a szülőkre, a vállalkozó háziorvosoknak, a rászoruló családoknak rezsitámogatást biztosít.

A növekvő energiaárak kezelése céljából hozott intézkedések főbb adatait az 5. táblázat mutatja be.

5. táblázat

**AZ ENERGIAÁRAK VÁLTOZÁSÁNAK KEZELÉSÉRE, ILLETVE A BEVÉTELEK NÖVELÉSÉRE
TETT INTÉZKEDÉSEK BEMUTATÁSA AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI
SZERVEINÉL – 2022. ÉS 2023. ÉVEKBEN ÖSSZESEN**

MEGTETT INTÉZKEDÉSEK	ÖNKORMÁNYZAT		KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK	
	SZÁMA (DB)	TERVEZETT BEVÉTEL/ MEGTAKARÍTÁS ÖSSZEGE (E FT)	SZÁMA (DB)	TERVEZETT MEGTAKARÍTÁS ÖSSZEGE (E FT)
Bevételt növelő intézkedések	2	592 104,5	-	-
Ebből:				
ingatlanértékesítés, hasznosítás	2	592 104,5	-	-
Kiadáscsökkentő intézkedések	48	3 725 047,0	30	166 837,2
Ebből:				
személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó	-	-	2	114 976,1
beszerzéseket érintő	-	-	21	36 345,0
beruházások, felújítások elhalasztásából eredő megtakarítások	38	3 572 357,0	4	8000,0
működést, üzemeltetést érintő	9	67 937,1	3	7516,1
Egyéb (helyi autóbusz járat ritkítás)	1	84 752,9	-	-

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Képviselő-testület a bevételek növelése érdekében ingatlanok értékesítéséről, valamint a Carrier Hotel épületének bérbeadásáról döntött. Az értékesítésből 564 154,7 E Ft, a bérbeadásból 27 949,8 E Ft többletbevételt kalkuláltak.

A 78 kiadáscsökkentő intézkedés 92,9%-a a tervezett beruházások és fejlesztések, beszerzések elhalasztására irányult, továbbá személyi jellegű, működést korlátozó, valamint közösségi közlekedést érintő intézkedések voltak.

- Az intézkedések kiterjedtek a nem energetikai fejlesztést érintő beruházások elhalasztására (többek között ipari park kialakításához terület, kiállítási vitrinek, tárolók, interaktív tábla beszerzése, fedett kerékpártárolók kialakítása), intézmények nyitvatartásának korlátozására, az energiafogyasztási adatok rögzítésére, elemzésére, az autóbusz járatok menetrendjének módosítására, az otthoni munkavégzés elrendelésére. A Hivatal létszámát 2023. január 1-től nyolc fővel csökkentették, valamint az üres álláshelyek betöltésének átmeneti felfüggesztését vezették be.

A Képviselő-testület az energiaköltségek várható emelkedése miatt – az Áht. előírásait betartva – gondoskodott a 2022. évi és a 2023. évi költségvetési rendelet módosításáról. Az előirányzatok módosítása, valamint a 2023. évi költségvetési rendelet megalkotása során figyelembe vette az energiaárak változásának és a megtett intézkedéseknek a költségvetési hatásait, továbbá az energiaárak emelkedése miatti többletköltségek fedezetének biztosítása céljából megemelte az általános tartalék összegét.

Az energiaárak változásának kezelése céljából tett intézkedések végrehajtása a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően történt, a végrehajtás eredményét a Hivatal munkatársai a Bkr.-ben foglaltakat betartva folyamatosan nyomon követték, az intézkedések végrehajtásáról, a helyi autóbusz járatszám csökkentés tapasztalatairól a polgármester 2023. márciusában tájékoztatta a Képviselő-testületet.

Az energiaköltségek csökkentése, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében hozott intézkedések mellett az Önkormányzat figyelmet fordított a követelések behajtására, amelynek eredményeként a 2022. évben

58 715,0 E Ft, a 2023. évben 55 360,8 E Ft helyi adó tartozást szedett be, amely a helyi adó hátralék 81,2%-át, illetve 60,6%-át jelentette.

Az Önkormányzat az energiaáremelések hatásainak csökkentése, a működési költségek finanszírozása érdekében élt a központi költségvetésből igényelhető támogatással, amelyből származó forrást a 6. táblázat mutatja be.

6. táblázat

**AZ ENERGIAÁRAK VÁLTOZÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ, MEGÍTÉLT KÖZPONTI
KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS A 2022-2023. ÉVEKBEN**

SSZ.	TÁMOGATÁS JOGCÍME	2022. ÉV		2023. ÉV	
		DB	ÖSSZEG (E FT)	DB	ÖSSZEG (E FT)
1.	Közvilágítás 2022. évi Önkormányzatok rendkívüli támogatása ⁶⁸	1	10 000,0	1	0,0
2.	Közvilágítás 2023. évi Önkormányzatok rendkívüli támogatása ⁶⁹		0,0	1	19 294,5
3.	Önkormányzatok Közmű rendkívüli támogatása ⁷⁰		0,0	1	17 366,0
4.	10 000 lakos feletti önkormányzatok támogatása ⁷¹		0,0	1	70 714,4
5.	Honvédelmi Minisztérium uszodátámogatás		0,0	3	53 281,5
	ÖSSZESEN:	1	10 000,0	7	160 656,4

Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A **Távhő Kft.** az 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet⁷² alapján a 2022. évben 1 139 026,3 E Ft, 2023. évben 1 123 933,5 E Ft távhő szolgáltatási támogatásban részesült a lakossági fűtés és melegvíz ellátás biztosítása érdekében. A megemelkedett energiaárak következtében a támogatás összege mindkét évben több, mint tizenegyszerese volt a 2021. évi 97 883,0 E Ft összegű támogatásnak.

A Képviselő-testület az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő öt gazdasági társasága részére a 2022-2023. években működési és fejlesztési célra összesen 2 881 753,3 E Ft támogatást nyújtott. A működési célú támogatások hozzájárultak az energiaárak emelkedése miatti kedvezőtlen pénzügyi hatások kezeléséhez, fedezetet biztosítottak a takarékosági intézkedés ellenére is jelentkező többletköltségekre. (Az Önkormányzat által a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságai részére nyújtott támogatások adatait a IV. számú melléklet 5. táblázata tartalmazza.)

Az Önkormányzat és Városgazda NKft. 2015. évtől kezdődően megállapodásban rögzítette a Városgazda NKft. által átvállalt önkormányzati feladatok ellátásával összefüggésben az éves önkormányzati támogatás összegét. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat az Áht. 4. § (2) bekezdésében foglalt ellenére nem vizsgálta a Városgazda NKft. általi támogatási igény indokoltságát, megalapozottságát, azt indoklással, számításokkal nem támasztották alá. A Városgazda NKft. által üzleti tervként benyújtott támogatási igényét változtatás nélkül jóváhagyta.

- Az önálló költségvetési szervként működő Könyvtár épületeinek üzemeltetési költségei után a Városgazda NKft. a 2022-2023. években 15 347,0 E Ft támogatásban részesült. A támogatás összege a 2022. évről (4504,0 E Ft) 2023. évre (10 843,0 Ft) annak ellenére több, mint kétszeresére emelkedett, hogy a 2022. évben végrehajtott energetikai fejlesztések és energiamegtakarítási intézkedések hatására a Könyvtár villamosenergia és földgáz felhasználásának költsége az előző évekhez képest csökkent.

7. táblázat

A KÖNYVTÁR MŰKÖDTETÉSÉHEZ BIZTOSÍTOTT TÁMOGATÁS, VALAMINT AZ ENERGIÁ KIADÁSOK ALAKULÁSA A 2022-2023. ÉVEKBEN (E FT)

ÉV	ÜZEMELTETÉSI TÁMOGATÁS	ENERGIÁ KIADÁS		
		VILLAMOSENERGIA	FÖLDGÁZ	ÖSSZESEN
2022.	4504,0	1079,1	2340,9	3420,0
2023.	10 843,0	635,4	1553,5	2188,9
Összesen	15 347,0	1714,5	3894,4	5608,9
Változás 2023/2022	240,7%	58,9%	66,4%	64,0%

Forrás: Az ellenőrzött tanúsítványon szolgáltatott adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Képviselő-testület és a polgármester pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében hozott és megtett intézkedései eredményesek voltak, azok elérték céljukat, az Önkormányzat megőrizte és fenntartotta működőképességét. Intézmények bezárására, feladatok átadására nem került sor, a meghozott intézkedések eredményeként az Önkormányzat kötelező feladatait ellátta, pénzügyi helyzete a 2019-2023. években stabil volt, likviditását biztosítani tudta. A főbb pénzügyi mutatók alakulását a 8. táblázat mutatja be.

8. táblázat

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY ALAKULÁSA - MUTATÓSZÁMOK

Ssz.	MEGNEVEZÉS	KEDVEZŐ REFERENCIA ÉRTÉK	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
			1.	Likviditási gyorsráta: a likvid eszközök és a rövid időn belül esedékes kötelezettségek hányadosa	>1,00	1,04	14,36
2.	Likviditási gyorsráta változása az előző évhez képest	>0	-	13,32	-6,60	-5,22	3,44
3.	Eladósodottsági mutató: a kötelezettségek és az összes forrás hányadosa (%)	max.50-60%	7,84%	5,55%	10,99%	8,26%	4,89%
4.	Lejárt szállítói állomány aránya az összes szállítói állományon belül (%)	aránya nem növekvő	29,51%	19,32%	0,24%	27,93%	29,66%
5.	Pénzhányad mutató: a pénzeszközök és a rövid időn belül esedékes kötelezettségek hányadosa	>=0,4 és az előző időszakhoz képest nem csökken	0,89	12,32	7,21	2,42	5,59

Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban a likviditási gyorsráta és a pénzhányad mutató értéke a 2021. és a 2022. években csökkent, a rövidlejáratú kötelezettségek állományának növekedése miatt, a 2023. évben ismét növekedett az iparüzési adóbevételek növekedése következtében.

- A likviditási gyorsráta és a pénzhányad mutató a 2020. évről a 2021. évre, majd a 2022. évre való csökkenését befolyásolta, hogy a rövid időn belüli kötelezettségek (működési és beruházási számlák, a fejlesztési célú hitel követő évi törlesztése) állománya a 2020. évről a 2021. évre a négyszeresére emelkedett a pénzeszközök állományának 15,8%-os, illetve a 2021-2022. évek közötti 67,7%-os csökkenése mellett.
- A 2023. év végén a pénzeszközök állománya 2 852 706,9 E Ft (a 2022. év végi állományhoz képest 2,0%-kal több), a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 510 210,4 E Ft (a 2022. év végi kötelezettségek 44,1%) volt,

amelyek alakulására hatással volt a 2023. évben beszédett iparűzési adóbevétel (7 127 857,7 E Ft), valamint a 2023. évi szállítói állomány (243 333,0 E Ft) alakulása.

Az Önkormányzat eladósodottsági szintje az ellenőrzött időszakban kedvező volt és 2021. év kivételével csökkenő tendenciájú, amelyet az ellenőrzött időszakot megelőzően (2017-2018. és 2020. években) felvett, fejlesztési célú hitelállományának, valamint egyéb (szállítói) kötelezettségeinek csökkenése, illetve a helyi iparűzési adó bevétel emelkedése együttesen eredményezett.

- Az Önkormányzat helyi iparűzési adó bevétele 2022. évben 3 774 274,7 E Ft volt, amely összeg a 2023. évben közel kétszeresére 7 127 857,7 E Ft-ra emelkedett.

(A pénzügyi egyensúly alakulását megalapozó adatokat a IV. számú melléklet 7. és 8. táblázata tartalmazza.)

Az Önkormányzat a Stabilitási tv. előírásait betartva, a 2017. évtől, három alkalommal, összesen 2 858 116,5 E Ft összegben vett fel fejlesztési célú hitelt, amelynek 41,3%-át 2023. végére visszafizette, továbbá 2017. óta éven belüli lejáratú, működési hitelt is igénybe vett, melyet a december 31-i fordulónapon minden évben visszafizetett. A Képviselő-testület készfizető kezességet⁷³ vállalt a Városgazda NKft. 50 000,0 E Ft-os folyószámlahitelének és járulékainak visszafizetésére.

A Városgazda NKft. 2023. december 22-én 50 000,0 E Ft összegű szerződést kötött 2024. december 20-ai lejáratú folyószámlahitel igénybevételére, amelyhez kapcsolódóan az Önkormányzat – szintén 2023. december 22-én – készfizető kezességvállalási szerződést írt alá. A folyószámlahitel felvételének és a kezesség vállalásának jóváhagyásáról a Képviselő-testület 270/2023. (XI. 14.) határozatában döntött, azonban abban a 2024. január 2 - december 31. közötti időszakot jelölte meg a hitel és kezességvállalás időtartamának. Ezáltal a 2023. december 23-2024. január 1. közötti időszakban a polgármester az Möt. 42. § 4. pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testület jóváhagyása nélkül vállalt kötelezettséget adósságot keletkeztető ügyletre. A naptári éven átnyúló kezességvállaláshoz a Stabilitási tv. 10. § (3) bekezdés d) pontjának előírásai ellenére az Önkormányzat nem rendelkezett a Kormány előzetes engedélyével sem.

(Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek alakulását a 2017-2023. évek között a IV. számú melléklet 6. táblázata mutatja be.)

A szállítói állomány aránya az összes kötelezettségen belül a 2019-2023. években – a 2021. év kivételével – csökkent, 2023. végére 0,01% (243 333,0 E Ft) volt. A lejárt szállítói állomány – a 2020. és 2022. év kivételével – jellemzően 30 napon belüli tartozás volt.

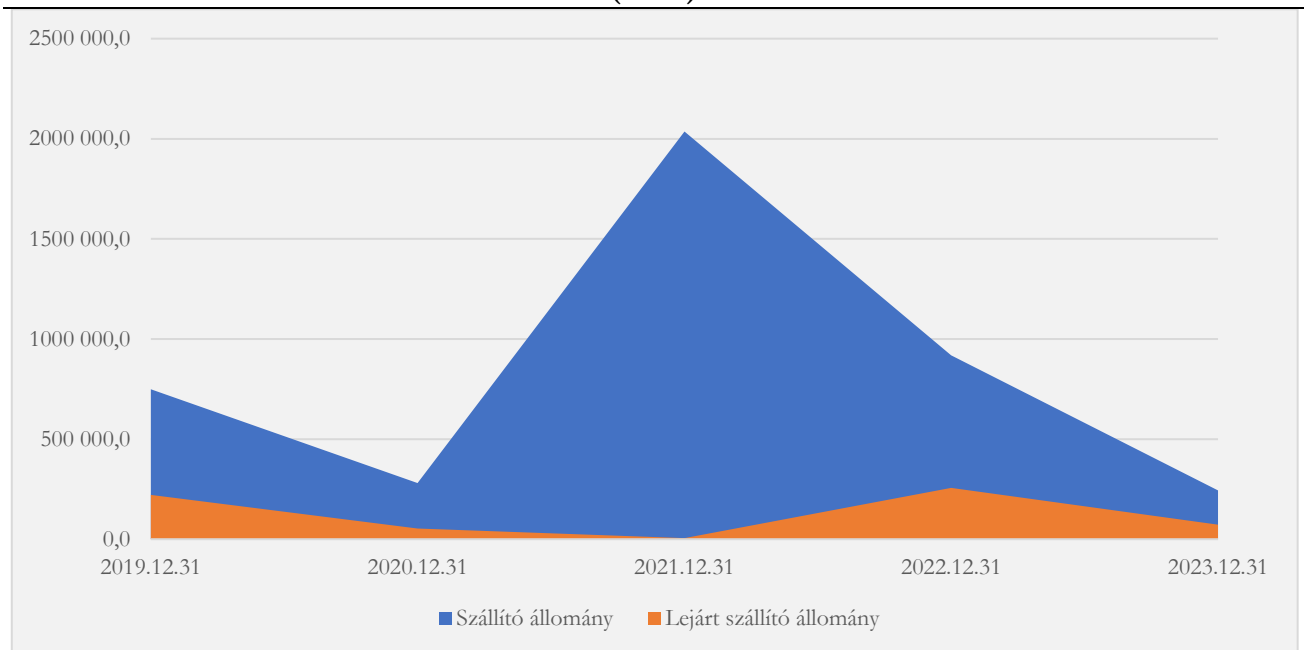
- A 2021. évi 2 036 075,8 E Ft összegű szállítói állományból 1 907 338 E Ft az Önkormányzat által megvalósított Ipari Park fejlesztéshez kapcsolódott.
- A 30 napon túl lejárt szállítóállomány a 2020. évben a szökőkút karbantartással (43 252,5 E Ft), valamint a 2022. évben a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos szállítói számlák kamatmentes fizetési átütemezéséből keletkezett.
- A 2023. évben a lejárt szállító állomány 29,7%-ot jelentett az összes szállítói állományon belül és 97,7%-ban az Önkormányzat 30 napon belüli tartozása volt.

A szállítói állomány változása az ellenőrzött időszakban nem volt negatív hatással az Önkormányzat pénzügyi helyzetére.

(A szállítói állomány alakulását a IV. számú melléklet 8. táblázata részletezi és a 4. ábra szemlélteti.)

4. ábra

AZ ÖNKORMÁNYZAT SZÁLLÍTÓI ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA A 2019-2023. ÉVEKBEN (E FT)



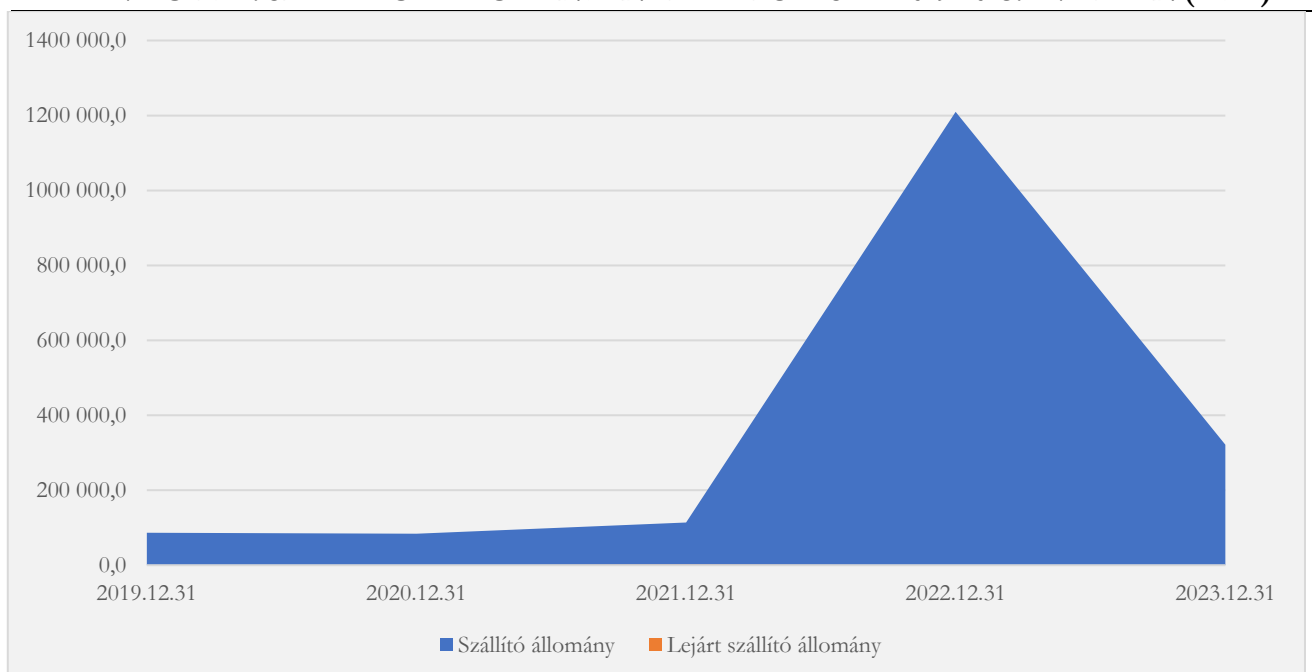
Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A Távhő Kft. szállítói állományának növekedése az ellenőrzött időszakban nem okozott fizetési nehézséget a gazdasági társaságnak, a 2021. évi 1 781,0 E Ft összegű, 30 napon belül lejárt szállítói állomány kivételével nem rendelkezett lejárt szállítói állománnyal. A 2022. évi 1 209 722,0 E Ft összegű szállító állomány a földgáz - és villamosenergia többlet költségek miatt emelkedett.

A Távhő Kft. szállítói állományának alakulását az 5. ábra szemlélteti.

5. ábra

A TÁVHŐ KFT. SZÁLLÍTÓI ÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA A 2019-2023. ÉVEKBEN (E FT)



Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

A belső ellenőrzés a 2022. évben nem végzett energiahatékonyságot, energiamegtakarítást érintő ellenőrzést. A 2023. évi belső ellenőrzési terv szerint a Hivatalnál végrehajtott, a 2022. évre vonatkozó „Energia költségek előirányzatainak tervezése és teljesítése” című rendszer ellenőrzésről készített belső ellenőrzési jelentésben foglaltak összhangban voltak az ÁSZ ellenőrzés megállapításaival.

- A belső ellenőr megállapítása szerint a Képviselő-testület az energia költségek várható változásával összhangban módosította a 2022. évi költségvetési rendeletét, az energia költségek kezelése céljából menedzsmenttervet fogadott el. A gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírások szerint gyakorolták. A szállítói számlák rendezése késedelmesen történt.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA POLGÁRMESTERE RÉSZÉRE

- 1. Intézkedjen az Állami Számvevőszék nyilvánosságra hozott jelentésének a kézhezvételt követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal részére is.*
- 2. Az Ehat. tv. 11/A. §-ában foglalt felelőssége körében, a közfeladat ellátását szolgáló épületek tulajdonosának képviseletében az üzemeltetésért és fenntartásért felelős vezetőként gondoskodjon az energiamegtakarítási intézkedési tervek és éves beszámolók elkészítéséről, a havi fogyasztási adatokkal kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítéséről.*
- 3. Az Ehat. tv. 11/A. § f) pontjában foglaltak szerint gondoskodjon az Önkormányzat tulajdonában lévő épületekre elkészített energetikai tanúsítványoknak a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre történő feltöltéséről.*
- 4. Az Ehat. tv. 11/A. § i) pontjában foglaltakra tekintettel intézkedjen az Önkormányzatnál energetikai felelős kijelöléséről és a jegyző közreműködésével írja elő az energetikai felelős számára az Ehat. tv. 11/A. §-a szerinti feladatok ellátását.*
- 5. Az Áht. 4. § (2) bekezdésben foglaltakra tekintettel írja elő a Városgazda Nkft. vezetője részére, hogy az a támogatási igényének tárgyalásához készített előterjesztésben a Képviselő-testület részére mutassa be a támogatási igény megalapozottságát alátámasztó indokokat és számításokat.*
- 6. A Stabilitási tv. 10. § (1) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiről szóló szerződések aláírását megelőzően a Kormány előzetes hozzájárulását kérje meg.*

KOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE RÉSZÉRE

1. *A Mötv. 41. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel, a Hivatal vezetőjeként intézkedjen a Bkr. 8. § (1) bekezdésében foglalt olyan kontrolltevékenységek kialakításáról, amelyek biztosítják az Ehat. tv. 11/A. § a), b), c), f) és i) pontjában foglalt dokumentumok és nyilvántartások elkészítését, illetve az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését.*
2. *Az Áht. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően gondoskodjon arról, hogy az önkormányzati szintű költségvetés és beszámoló összeállításánál a közüzemi díjak azon költségvetési szerveknél jelenjenek meg, ahol az energiafelhasználás ténylegesen megtörténik.*
3. *A Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően gondoskodjon a tárgyi eszközök, különösen az ingatlanok tekintetében a Leltározási szabályzat 5.1. pont előírása szerinti mennyiségi felvétellel történő leltározás elvégzéséről.*
4. *Az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodjon a vagyongazdálkodásba adott épületek felújítására fordított aktivált összegnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök közé történő átvételéről.*
5. *A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel az energetikai célú fejlesztésekre irányuló döntések megalapozottsága, a létrehozott tárgyi eszközök hosszú távú üzemeltethetősége érdekében gondoskodjon olyan kontrollok kiépítéséről, amelyek biztosítják, hogy az előterjesztések tartalmazzanak a tervezett beruházásokra vonatkozóan gazdaságossági számításokat, valamint amelyben kimutatják az eszközök, berendezések fenntartásával, működtetésével kapcsolatos várható kiadásokat, illetve tegyen javaslatot a beruházások eredményeképpen elért megtakarítások folyamatos figyelemmel kísérésére.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt. (Forrás: Számv.tv. 3. § (4) bek. 7. pont)
egyetemes szolgáltatás	A gáz- és villamosenergia-kereskedelem körébe tartozó sajátos gáz- és villamosenergia-értékesítési mód, amely Magyarország területén bárhol, meghatározott minőségben a jogosult felhasználó számára méltányos, összehasonlítható, átlátható ár ellenében igénybe vehető. (Forrás: Vet. ⁷⁴ 3. § (7.) pont; Get. ⁷⁵ tv. 3. § (8) pont)
egyetemes szolgáltatásra jogosultak	2022. augusztus 1-jétől villamosenergia egyetemes szolgáltatásra jogosult a lakossági fogyasztó, valamint kis – és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 3. § (3) bekezdése szerinti mikrovállalkozásnak minősülő, kifestésű vételező, összes felhasználási helye tekintetében együttesen 3*63 A-nál nem nagyobb csatlakozási teljesítményű felhasználó 4606 kWh/év/összes felhasználási hely fogyasztásig. 2022. augusztus 1-jétől földgázellátás egyetemleges szolgáltatásra jogosult a lakossági felhasználó, valamint a 20 m ³ /óra kapacitást meg nem haladó vásárolt kapacitással rendelkező mikrovállalkozás 54 810 MJ/év/összes felhasználási hely mértékig. (Forrás: 217/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés, 7. § (1) bekezdés)
eladósodottsági mutató	Az eladósodottsági mutató alapképlete az idegen forrásoknak az összes eszkozhöz viszonyított aránya megállapítására szolgál. A mutató az eladósodottság mértékét fejezi ki százalékos formában. Jelen ellenőrzés keretében a mutató az önkormányzat kötelezettségeinek arányát mutatja az összes forráson belül. Kedvező, ha az eladósodottságot jelző mutatószám 50-60% körül van, magas, ha 60% és 100% között van, kedvezőtlen a helyzet, ha 100% vagy e felett helyezkedik el. (Forrás Zéman Zoltán, Béhm Imre A pénzügyi menedzsment controll elemzési eszköztára, https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee_152/alapjan_ASZ_meghatározás)
energia	Az energiastatisztikáról szóló, 2008. október 22-i 1099/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 2. cikk d) pontja szerinti energiatermékek minden formája, éghető üzemanyagok, hő, megújuló energiák, villamosenergia vagy az energia bármely más formája. (Forrás: Ehat. tv. 1. § 3. pont)
energia-hatékonyság	A teljesítményben, a szolgáltatásban, a termékben vagy az energiában kifejezett eredmény és a befektetett energia hányadosa (Forrás: Ehat. tv. 1. § 6. pont)
energia-hatékonyság javulása	Az energiahatékonyság növekedése a technológiai, magatartásbeli, vagy gazdasági változások vagy ezek kombinációjának eredményeképpen. (Forrás: Ehat. tv. 1. § 10. pont)
energia megtakarítás	Az az energiamentiség, amellyel csökkent valamely energiahatékonyság-javító intézkedés végrehajtása után a mért vagy becsült fogyasztás az intézkedést megelőzőhöz képest, biztosítva az energiafogyasztást befolyásoló külső feltételeknek megfelelő normalizálást. (Forrás: Ehat. tv. 1. § 11. pont)

energia-megtakarítási intézkedési terv - EMIT	A közintézményi tulajdonban és használatban álló, közfeladat ellátását szolgáló épület vagy épületrész üzemeltetéséért és fenntartásáért felelős szervezet vezetője évente a MEKH0 által elkészített és az energiahatékonysági tájékoztató honlapon közzétett minta szerinti energiamegtakarítási intézkedési tervet készít, amit a készítés évében március 31-ig köteles feltölteni a Nemzeti Energetikai Hálózat által üzemeltetett online felületre. A teljesítésről évente jelentést készít, amit a tárgyévét követő év március 31-ig köteles feltölteni az online felületre. (Forrás: Ehat. tv.11/A. § a); b) bekezdés)
építmény	Építési tevékenységgel létrehozott, illetve késztermékként az építési helyszínre szállított, – rendeltetésére, szerkezeti megoldására, anyagára, készülségi fokára és kiterjedésére tekintet nélkül – minden olyan helyhez kötött műszaki alkotás, amely a terepszint, a víz vagy az azok alatti talaj, illetve azok feletti légtér megváltoztatásával, beépítésével jön létre, az építmény, az épület és műtárgy gyűjtőfogalma. (Forrás: Étv. tv. ⁷⁶ 2. § 8. pontja)
épület	Jellemzően emberi tartózkodás céljára szolgáló építmény, amely szerkezeteivel részben vagy egészben teret, helyiséget vagy ezek együttesét zárja körül meghatározott rendeltetés vagy rendeltetésével összefüggő tevékenység, avagy rendszeres munkavégzés, illetve tárolás céljából. (Forrás: Étv. tv. 2. § 10. pontja)
épületrész	Az épület önálló rendeltetésű, a szabadból vagy az épület közös közlekedőjéből nyíló önálló bejárattal ellátott helyisége vagy helyiség-csoportja, amely azzal a feltétellel felel meg lakásnak, üdülőnek, kereskedelmi egységnek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületnek, hogy az ingatlan-nyilvántartásban önálló ingatlanként nem szerepel. (Forrás: Htv. 52. § 6. pontja)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától. (Forrás: Számv.tv. 3. § (4) bekezdés 8. pont)
költségvetési szerv	A költségvetési szerv az államháztartás sajátos jogi személyiségtípusa. A költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy. A költségvetési szerv jogi személyiségéből adódóan bármilyen olyan jogot megszerezhet és kötelezettséget vállalhat, amely megszerzését vagy vállalását törvény kifejezetten nem tiltja. A költségvetési szerv tevékenysége lehet a nem haszonszerzés céljából végzett alaptevékenység, valamint államháztartáson kívüli forrásból, haszonszerzés céljából, nem kötelezően végzett vállalkozási tevékenység (Forrás: Áht. 7. § (1)-(2) bekezdés https://allamhaztartas.kormany.hu/koltsegvetesi-szervek/)
közfeladat	Közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet az Áht-ban meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósul meg. A közfeladatok ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet. A közfeladatot meghatározó jogszabályban meg kell határozni a közfeladat ellátásának módját és egyidejűleg rendelkezni kell az annak ellátásához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról. Új közfeladat kizárólag az annak ellátásához megfelelő pénzügyi fedezet rendelkezésre állása esetén írható elő vagy vállalható. Ha a pénzügyi fedezet már nem áll rendelkezésre, intézkedni kell a pénzügyi fedezet biztosításáról vagy a közfeladat megszüntetéséről. (Forrás: Áht. 3/A. §)

közintézmény	<p>A közbeszerzésekről szóló törvényben meghatározott ajánlatkérő szervezet. Az ajánlatkérő szervezeteket a Kbt. 5. § (1) bekezdés határozza meg. (Forrás: Ehat. tv. 1. § 23. pont)</p> <p>Közbeszerzési eljárás lefolytatására kötelezett a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, a jogképes szervezet, amelyet kifejezetten közérdeklő tevékenység céljából hoztak létre, vagy amely bármilyen mértékben ilyen tevékenységet lát el.</p> <p>(Forrás: Kbt. 5. § (1) bekezdés cb), cd, e) pont)</p> <p>Kormányrendeletben meghatározott állami vagy önkormányzati feladatot ellátó szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, egészségügyi, köznevelési vagy szakképző intézmény.</p> <p>(Forrás: Vet. tv. 63/A. § (1) bekezdés)</p>
közüzemi díjak	Villamosenergia szolgáltatás díja, gázenergia szolgáltatás díja, távhő- és melegvízszolgáltatás díja, víz- és csatorna szolgáltatás díja (Áhsz. 15. melléklet K331)
lejárt szállítói állomány	A számlán rögzített fizetési határidőn túli (lejárt) szállítói állomány. A pénzügyi egyensúly szempontjából magas kockázatú, kedvezőtlen, ha a lejárt szállítói állomány aránya az összes szállítói állományon belül emelkedett. (Forrás: ÁSZ)
likviditási gyorsráta	A likviditási gyorsráta a likvid eszközök és a likvid források közötti arányt oly módon határozza meg, hogy a készletállományt a likvid eszközök közül figyelmen kívül hagyja. Jelen ellenőrzés keretében a mutató mutatja, hogy a likvid eszközök hányszorosát teszik ki a likvid forrásoknak, vagyis a forgóeszközök mekkora mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb értéket ér el. Ha kisebb, mint 1 akkor fizetőkép telenség fenyeget, vagy bekövetkezett (Forrás: Zéman Zoltán, Béhm Imre A pénzügyi menedzsment kontroll elemzési eszköztára, https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee__152/alapjan_ASZ_meghatározás .)
megújuló energiaforrás	Nem fosszilis és nem nukleáris energiaforrás, amelyből nap-, szél-, légtermikus, geotermikus, hidrotermikus energia, vízenergia, biomasszából nyert energia – beleértve a biogázból (hulladéklerakóból, illetve szennyvízkezelő létesítményből származó, valamint az egyéb szerves anyagokból előállított éghető gázból) nyert energiát – állítható elő.
menedzsment-terv	(Forrás: Vet.tv. 3. § 45. pont)
önkormányzat	A menedzsmentterv olyan dokumentum, amelyben az önkormányzat bemutatja, milyen intézkedéseket tesz a megnövekedett működési költségek fedezetének biztosítása, illetve a kiadások csökkentése érdekében, amennyiben szükséges a rendelkezésre álló tartalékok felhasználásának ütemezését, illetve a vagyonértékesítés kapcsán megtenni tervezet intézkedéseket. (Forrás: 1473/2022. (X. 5.) Korm. határozat 3. pont)
önkormányzati vagyon	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a vármegyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a vármegyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései)
önkormányzati vagyon	A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják. (Forrás: Mötv. 106. § (2) bekezdés)
pénzhányad mutató	A Pénzhányad a készletek és a követelések nélküli likvid eszközök likviditását fejezi ki. Jelen ellenőrzés keretében a mutató a mobilizálható pénzeszközöket veti össze a rövid lejáratú kötelezettségekkel. Megfelelő az értéke, ha értéke 0,4 vagy magasabb. (Forrás: Zéman Zoltán, Béhm Imre A pénzügyi menedzsment kontroll elemzési eszköztára https://mersz.hu/dokumentum/dj242apmcee__152/alapjan_ASZ_meghatározás)

végző státusz	menedékes	Ideiglenes földgáz- és villamosenergiaellátás, amelyet a Hivatal által kijelölt földgáz- és villamosenergiakereskedő biztosít azon egyetemes szolgáltatók vagy egyetemes szolgáltatásra jogosult felhasználók részére, akiket földgáz- és villamosenergiakereskedőjük valamilyen okból nem képes ellátni. (Forrás: <i>Get tv. 3. § 69. fogalom meghatározás alapján ÁSZ szerkesztés</i>)
veszélyhelyzeti földgázellátás	átmeneti	Azon egyetemes szolgáltatásra nem jogosult felhasználók, akik számára az őket 2022. október végéig ellátó földgázkereskedő a továbbiakban egyéb módon nem biztosítja a szolgáltatást. (Forrás: <i>MVM hírek https://mvmenergiakereskedo.hu/aktualitasok/11409</i>)
veszélyhelyzeti villamosenergia ellátás	átmeneti	Azon egyetemes szolgáltatásra nem jogosult felhasználók, akik villamosenergia-ellátása 2022. december 12. napján semmilyen formában nem volt biztosított, nem rendelkeztek ezen időpontban elfogadott ajánlattal, megkötött villamosenergia-vásárlási szerződéssel, továbbá a végző villamosenergia-menedékes ellátást követően nem került automatikusan az MVM Next versenypiaci ellátásába. (Forrás: <i>MVM hírek https://www.mvmenergiakereskedo.hu/aktualitasok/31311</i>)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

Komárom Város Önkormányzata

Komáromi Polgármesteri Hivatal

Jókai Mór Városi Könyvtár

Komáromi Aprótalpak Bölcsőde

Komáromi Csillag Óvoda

Komáromi Gesztenyés Óvoda

Komáromi Kistáltos Óvoda

Komáromi Klapka György Múzeum

Komáromi Napsugár Óvoda

Komáromi Szivárvány Óvoda

Komáromi Szőnyi Színes Óvoda

Komáromi Tám-pont Család és Gyermejkölési Intézmény

Komáromi Tóparti Óvoda

Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat

Komárom Város Egyesített Szociális Intézménye

Komáromi Távhőszolgáltató Kft.

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET/FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. Az Önkormányzat és költségvetési szervei tulajdonában, illetve használatában álló, közfeladat ellátását szolgáló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatellátás	Ehat. tv. 11/A § a), b), c), d), f), i) pont Mötv. 81 § (3) bekezdés c) pont; 107. § 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet 7/A§ (2), 7/F §
2. Az energiaárak változására tekintettel a gazdálkodás biztonsága érdekében a központi intézkedések adta lehetőségek Önkormányzat általi hasznosítása	217/2022. (VI.17) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés, 8. § (1) és (5) bekezdés 354/2022. (IX. 19). Korm. rendelet 2. § 388/2022. (X. 14.) Korm. rendelet 4. § 520/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet 5. § 12/2023.(I. 20) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés 41/2023. (II. 20) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés Ávr. 52. § (1) bekezdés; 55. § (1) bekezdés; 58. § (1) bekezdés Bkr. 3. § c) pont; 8. § (2) bekezdés c) pont
3. Az energiaköltségek csökkentése, az energiahatékonyság növelése érdekében kezdeményezett, illetve folyamatban lévő energetikai beruházások értékelése	Mötv. 6. § b) pont, 41.§ (3) Számv.tv. 52. § (2), 69. § (3) bekezdés Kbt. 115. §, 131. § (1) bekezdés Áht. 36-38. § Áhsz. 10. § (2) bekezdés, 16. § (3d) bekezdés, 17. § (3), 22. § (1)-(2) bekezdés, 15., 16., melléklet Ávr. 56. § (1) bekezdés, 60. § (3) bekezdés Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pont, Képviselő-testületi határozat SZMSZ 64. §; 66. § (1), (2), (6) és (7) bekezdései Gazdálkodás szabályzat
4. Az energiaárak hatásának kezelésére, a kötelező feladatok ellátására, a pénzügyi egyensúly fenntartására tett intézkedések értékelése	Alaptörvény N) cikk (1) és (2) bekezdés Nvtv. ⁷⁷ 7. § Mötv. 6. §, 42. § 4. pont, 115. § 2023. évi Kvtv ⁷⁸ . 2-3. mellékletek Számv.tv. 15. § (1) Hatásköri tv ⁷⁹ 138. § (1) b)-e) és h) pontok 2021. évi XCIX. törvény ⁸⁰ 147. § Helyi adó tv ⁸¹ . 51/L § Bkr.8. § (2) bekezdés a)-b) pont, 9. § (2) bekezdés, 10. § Áht. 4. § (2),11. §, 23. §, 24. § (2) 34. § (3) bekezdés Áhsz. 14. §, 37. §, 14. melléklet Ávr. 14. § 24. § 42. § 353/2022. (IX.19) Korm. rendelet ⁸² 5. § 1473/2022. (X. 5.) Korm. határozat

Az ellenőrzés során alkalmazott mutatószámok és referencia értékük:

Likviditási gyorsráta: Kedvező volt, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb értéket ért el.

Likviditási gyorsráta változása: Kedvező, ha a mutató az előző időszakhoz képest nem csökken.

Eladósodottsági mutató: Kedvező, ha a mutatószám 50-60% körül volt, magas, ha 60,0% és 100,0 % között volt, kedvezőtlen, ha 100% vagy e felett helyezkedett el.

Lejárt szállítói állomány változása: Kedvező, ha a lejárt szállítói állomány aránya az összes szállítói állományon belül nem emelkedett.

Pénzhányad mutató alakulása: A mutatószám akkor megfelelő, ha értéke 0,4 vagy 0,4-nél magasabb. Kedvező, ha a mutató az előző időszakhoz képest nem csökkent.

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZFELADATELLÁTÁSBAN ÉRINTETT ÉPÜLETEIVEL ÉS ENERGIAHATÉKONYSÁGI INTÉZKEDÉSEIVEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

1. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEINEK NYILATKOZATAI A KORMÁNYZATI INTÉZKEDÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓAN

MEGNEVEZÉS	VÉGSŐ MENEDÉKES JOGINTÉZMÉNY		VESZÉLYHELYZETI ÁTMENETI ELLÁTÁS		FIXÁLT ÁRAS ÁRKÉPZÉSŰ VÁSÁRLÁSI LEHETŐSÉG		FÖLDGÁZ-KERESKEDELMI SZERZŐDÉSBEN RÖGZÍTETT MINIMÁLIS MENNYISÉG ÉRVÉNYESÍTÉSE
	ELEKTROMOS ÁRAM	FÖLDGÁZ	ELEKTROMOS ÁRAM	FÖLDGÁZ	ELEKTROMOS ÁRAM	FÖLDGÁZ	
	(I/N/NR)	(I/N/NR)	(I/N/NR)	(I/N/NR)	(I/N/NR)	(I/N/NR)	
Komárom Város Önkormányzata	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Polgármesteri Hivatal	I	I	N	N	N	N	N
Jókai Mór Városi Könyvtár	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Aprótalpak Bölcsőde	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Csillag Óvoda	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Gesztenyés Óvoda	I	NR	N	NR	N	NR	NR
Komáromi Kistáltos Óvoda	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Klapka György Múzeum	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Napsugár Óvoda	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Szivárvány Óvoda	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Szőnyi Színes Óvoda	I	I	N	N	N	N	N
Komáromi Tám-pont Család és Gyermekjóléti Intézmény	I	I	I	N	N	N	N
Komáromi Tóparti Óvoda	I	NR	N	NR	N	NR	NR
Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat	I	I	N	N	N	N	N
Komárom Város Egyesített Szociális Intézménye	I	I	N	N	N	N	N
Összesen	15	15	15	15	15	15	15
Igen	15	13	0	0	0	0	0
Nem	0	0	15	13	15	13	13
Nem releváns	0	2	0	2	0	2	2

Forrás: Az ellenőrzött szervezet által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL 2017-2023. DECEMBER 31. KÖZÖTT INDÍTOTT, MEGVALÓSÍTOTT, FOLYAMATBAN LÉVŐ
ENERGETIKAI CÉLÚ FEJLESZTÉSEK**

SORSZÁM	PROJEKT MEGNEVEZÉSE	FEJLESZTÉS MEGKEZ- DÉSÉNEK DÁTUMA	TERVEZETT FEJLESZTÉSI KIADÁS E Ft	TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS E Ft	TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS FORRÁSA				FEJLESZ- TÉSSEL ÉRINTETT ÉPÜLETEK SZÁMA DB
					UNIÓS FORRÁS E Ft	HAZAI TÁMOGATÁS E Ft	FEJLESZTÉSI HITEL E Ft	SAJÁT FORRÁS E Ft	
1.	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-KO1-2022-00002 Energetikai fejlesztés Komáromban Szőnyi Színes Óvoda és a Kistáltos Óvoda energetikai korszerűsítése épülethatároló falszerkezetek utólagos hőszigetelése, fűtési rendszer korszerűsítése, világítási rendszer korszerűsítése, napelem kialakítása	2022.07.01	185 973,0	953,0	953,0				2
2.	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-KO1-2022-00007 A Gesztenyés Óvoda fejlesztése Tetőcsere, külső hőszigetelés, nyílászáró csere a teljes épületben, napelemrendszer telepítése, villamoshálózat felújítása és a lámpatestek cseréje.	2022.03.28	485 981,0	11 508,0	11 508,0				1
3.	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-KO1-2022-00003 Komáromi Idősek Otthona energetikai korszerűsítése padlásfödém, tető utólagos hőszigetelése, nyílászárók cseréje, fűtési rendszer felújítása: radiátorok cseréje, termosztatikus szelepek beépítése; használati melegvíz termelés: részben napkollektorokkal, villamos hálózat felújítása, megújuló energia hasznosítása: napelemes rendszer telepítése.	2023.03.01	215 270,0	953,0	953,0				1
4.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-KO1-2022-00005 Az egészségügyi alapellátás fejlesztése Komáromban házi orvosi ügyeletnek helyet biztosító épület felújítása és energetikai korszerűsítése, homlokzati- és tetőszigetelés, nyílászárócsere, gázkazáncsere, napelemrendszer telepítése.	2023.06.15	280 000,0	1 561,0	1 561,0				1
5.	Közvilágítás korszerűsítése Komárom közigazgatási területén 2023* 24 utcában LED fényforrások cseréje	2023.08.30	52 389,0						
Folyamatban lévő projektek összesen			1 219 613,0	14 975,0	14 975,0	0,0	0,0	0,0	5

SORSZÁM	PROJEKT MEGNEVEZÉSE	FEJLESZTÉS MEGKEZ- DÉSÉNEK DÁTUMA	TERVEZETT FEJLESZTÉSI KIADÁS	TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS	TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS FORRÁSA				FEJLESZ- TÉSSEL ÉRINTETT ÉPÜLETEK SZÁMA
					UNIÓS FORRÁS	HAZAI TÁMOGATÁS	FEJLESZTÉSI HITEL	SAJÁT FORRÁS	
					E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	
6.	GZR-T-Ö-2016-0041 Elektromos töltőállomások kialakítása Komáromban 2 db „A” típusú töltőberendezés kialakítás	2017.08.17	8 780,0	8 780,0		4 952,0		3 828,0	
7.	TOP-1.4.1-15-KO1-2016-00010 A Komáromi Aprótalpak Bölcsőde felújítása Aprótalpak Bölcsőde felújítása és energetikai korszerűsítése, a Zsebibaba Bölcsőde épületének felújítása homlokzati- és tető hőszigetelés, homlokzati nyílászárók cseréje, gázkazán cseréje, radiátorok cseréje, napkollektor telepítése, belső világítás korszerűsítése lámpatest cserékkel	2017.01.01	294 848,0	294 848,0	219 558,0			75 290,0	2
8.	TOP-1.2.1-15-KO1-2016-00002 Brigetio öröksége – látogatóközpont kialakítása Komáromban homlokzati- és padlástér hőszigetelése, nyílászáró csere, fűtéskorszerűsítés, villamoshálózat komplett cseréje.	2017.05.15	1 487 018,0	1 487 018,0	230 000,0		1 257 018,0		1
9.	TOP-2.1.1-15-KO1-2016-00002 Nonprofit szolgáltatóház és környezetének kialakítása Komáromban Generációk háza kialakítása homlokzati- és tetőtérzsigetelés, 3 rétegű homlokzati nyílászárók beépítése, napelemrendszer telepítése, energiatakarékos világítás kiépítése	2017.09.25	875 465,0	875 465,0	544 350,0		331 115,0		1
10.	TOP-2.1.2-16-KO1-2017-00003 A komáromi Jókai-liget és környezete zöldhálózatának fejlesztése napelemes térköburkolat által megtermelt energiát az ülfalakban elhelyezett USB töltők és a LED-es lámpatestek közvetlenül tudják felhasználni.	2018.03.01	359 008,0	359 008,0	265 253,0		93 755,0		
11.	TOP-1.1.2-16-KO1-2017-00001 Inkubátorház építése Komáromban Megújuló energiaforrásként napelem került telepítésre a tetőre. A parkolóban telepítésre került egy ún. C típusú e-autó töltőállomás	2018.08.01	823 992,0	823 992,0	709 652,0		114 340,0		1

SORSZÁM	PROJEKT MEGNEVEZÉSE	FEJLESZTÉS MEGKEZDÉSÉNEK DÁTUMA	TERVEZETT	TELJESÍTETT	TELJESÍTETT FEJLESZTÉSI KIADÁS FORRÁSA				FEJLESZTÉSEL ÉRINTETT ÉPÜLETEK SZÁMA
			FEJLESZTÉSI KIADÁS	FEJLESZTÉSI KIADÁS	UNIÓS FORRÁS	HAZAI TÁMOGATÁS	FEJLESZTÉSI HITEL	SAJÁT FORRÁS	
			E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	DB
12.	TOP-3.2.1-16-KO1-2017-00006 Komáromi Jókai Mór Gimnázium energetikai korszerűsítése Utólagos külső oldali szigetelés Műanyag nyílászáró csere/korszerűsítés, fűtési / HMV / hűtési rendszer(ek) korszerűsítése, egyéb gépészeti korszerűsítés(ek)(a tornaterembe hővisszanyerős szellőztető rendszer került kiépítésre),napelemes rendszer telepítése	2018.01.01	397 220,0	397 220,0	226 669,0		170 551,0		1
13.	Kisvárosi Program: Gyár utca járdafelújítás; Jókai Mór Városi Könyvtár felújítása homlokzati- és padlástér hőszigetelés, homlokzati nyílászárók cseréje, napelemrendszer telepítése.	2021.12.06	329 829,0	329 829,0		269 500,0		60 329,0	1
14.	Közvilágítás korszerűsítése Komárom közigazgatási területén 2021. 25 utcában LED fényforrások cseréje	2021.05.27	33 260,5	33 260,5				33 260,5	
15.	Közvilágítás korszerűsítése Komárom közigazgatási területén 2022. 16 utcában LED fényforrások cseréje	2022.10.24	42 937,4	42 937,4				42 937,4	
Megvalósult/Lezárt projektek összesen			4 652 357,9	4 652 357,9	2 195 482,0	274 452,0	1 966 779,0	215 644,9	7
Projektek összesen			5 871 970,9	4 667 332,9	2 210 457,0	274 452,0	1 966 779,0	215 644,9	12

Forrás: Az ellenőrzött szervezet által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés

*Közvilágítás korszerűsítés - 2023. projekt: 2024-ben elkészült, pénzügyi rendezése, üzembehelyezése 2024. február hónapban megtörtént.

** A 15 projekt 12 épületet érintett fejlesztéssel.

ENERGIAHATÉKONYSÁG NÖVELESÉT CÉLZÓ 2017-2023. ÉVI BERUHÁZÁSOKBAN ÉRINTETT ÉPÜLETEK ENERGIAFOGYASZTÁS VÁLTOZÁSA

ENERGIAFOGYASZTÁS NATURÁLIS ADATOK VÁLTOZÁSA – 2017. ÉVHEZ VISZONYÍTVA												
IDŐSZAK	ÖNKORMÁNYZAT (1)			APRÓTALPAK BÖLCSŐDE (2)			JÓKAI MÓR VÁROSI KÖNYVTÁR (3)			ÖSSZESEN		
	ÁRAM (KWH)	FÖLDGÁZ (GJ)	TÁVHŐ (GJ)	ÁRAM (KWH)	FÖLDGÁZ (GJ)	TÁVHŐ (GJ)	ÁRAM (KWH)	FÖLDGÁZ (GJ)	TÁVHŐ (GJ)	ÁRAM (KWH)	FÖLDGÁZ (GJ)	TÁVHŐ (GJ)
2017. év												
2018. év	26 830,0	-13,3	-3,8	-4 777,0	-107,32	0,0	4 290,0	33,1	0,0	26 343,0	-87,4	-3,8
2019. év	-34 085,0	56,0	-30,8	2 988,0	-349,3	0,0	8 975,0	10,0	0,0	-22 122,0	-282,3	-30,8
2020. év	-26 570,0	-45,0	-55,9	1 319,0	-353,1	0,0	14 586,0	1,8	0,0	-10 665,0	-395,3	-55,9
2021. év	30 010,0	342,6	247,7	2 383,0	-224,4	0,0	-7 525,0	58,9	0,0	24 868,0	178,1	247,7
2022. év	98 420,0	209,3	179,7	3 739,0	-285,1	0,0	-37 674,0	125,1	0,0	64 485,0	50,3	179,7
2023. év	109 630,0	646,0	405,6	1 119,0	-347,2	0,0	-37 650,0	75,0	0,0	73 099,0	374,8	405,6

Forrás: Az ellenőrzött tanúsítványon szolgáltatott adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

- (1) Aktiválás: Brigetio Öröksége Látogatóközpont 2020.10.02., Generációk háza 2020.12.14., Inkubátorház 2020.12.23., Közvilágítás korszerűsítés 2021.10.01., 2023.05.04.
- (2) Önkormányzat tulajdonában lévő épületek energetikai felújításának aktiválásai 2018.10.26.
- (3) Önkormányzat tulajdonában lévő épületek energetikai felújításának aktiválásai 2022.06.07.

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI ENERGIAFELHASZNÁLÁSÁNAK NATURÁLIS ADATAI ÉS KIADÁSAI
A 2017-2023 ÉVEKBEN**

IDŐSZAK	NATURÁLIS ADATOK			KIADÁSOK ÖSSZESEN		
	VILLAMOS ENERGIA	FÖLDGÁZ	TÁVHŐ	VILLAMOS ENERGIA	FÖLDGÁZ	TÁVHŐ
	KWH	GJ	GJ	E Ft	E Ft	E Ft
2017. év	1 533 942,0	5 509,2	4 072,4	69 407,4	26 486,3	26 148,9
2018. év	1 532 538,0	3 737,3	3 406,3	71 339,2	19 727,8	19 718,0
2019. év	1 490 774,0	3 457,4	3 673,5	64 594,0	16 204,6	18 821,6
2020. év	1 484 494,0	3 339,1	3 418,3	51 870,1	13 814,2	19 072,1
2021. év	1 517 276,0	4 453,8	3 996,9	128 846,2	18 318,7	22 875,7
2022. év	1 549 955,0	4 027,6	3 027,7	107 082,0	32 836,1	18 324,7
2023. év	1 530 942,0	3 776,2	2 888,9	412 532,5	58 840,3	155 200,9
Változás 2021. év (2017. év 100%)	98,91%	80,84%	98,15%	185,64%	69,16%	87,48%
Változás 2022. év (2017. év 100%)	101,04%	73,11%	74,35%	154,28%	123,97%	70,08%
Változás 2023. év (2017. év 100%)	99,80%	68,54%	70,94%	594,36%	222,15%	593,53%

Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

**AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGI RÉSZÉRE NYÚJTOTT TÁMOGATÁSOK
A 2022-2023. ÉVEKBEN**

ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁSOK CÍMZETTJE	2022. ÉV		2023. ÉV	
	ÖSSZEG E Ft	TÁMOGATÁS CÉLJA	ÖSSZEG E Ft	TÁMOGATÁS CÉLJA
Komáromi Városgazda NKft.	1 002 710,0	2022 évi működés Városüzemeltetés 712 606 E Ft Épületüzemeltetés 252 832 E Ft Kulturális feladatok 37 272 E Ft	1 317 532,0	2023 évi működés Városüzemeltetés 933 507 E Ft Épületüzemeltetés 320 438 E Ft Kulturális feladatok 63 587 E Ft
Komáromi Városgazda NKft.			19 672,3	Mitsubishi teherautó és tartozékai
Komáromi Városgazda NKft.			7 600,1	Memoriter temető nyilvántartó szoftver
Komáromi Városgazda NKft.			9 920,0	Fűnyíró traktor
Komáromi Városmarketing és Turisztikai Közhasznú Közhasznú Nonprofit Kft.	175 000,0	2022 évi működés	173 471,6	2023 évi működés
Komáromi Televízió Kft.	62 400,0	2022 évi működés	61 000,0	2023 évi működés
Komáromi Távhőszolgáltató Kft.	7 164,6	Gesztenyész – Liget lakópark 20 lakásos társasház távhőre kapcsolása, MOL kazánház automata nyomástartó rendszer kialakítás, Komárom, Frigyes kazánház gázérzékelő rendszer cseréje • MOL kazánház automata nyomástartó rendszer kialakítása • Komárom, Frigyes kazánház gázérzékelő rendszer cseréje	15 000,0	Komárom Csillag Itp.-i kazánok felújítása, Komárom MOL Itp. - Gáz utcai szakasz fűtés és HMV vezetékek cseréje, Komárom, Csillag Itp. kazánház tetőszerkezetének cseréje, Komárom, Jókai tér 2. hőközpont lapostető szigetelése
Komáromi Thermálfürdő Szolgáltató Kft.	30 282,7	Medencék vízforgató vegyszerelemző automatikájának cseréje és kapcsolódó berendezéseinek felújítása, Uzsoda mennyezeti védőháló készítés		
Összesen	1 277 557,3		1 604 196,0	

Forrás: Az ellenőrzött adatszolgáltatása alapján ÁSZ saját szerkesztés

AZ ÖNKORMÁNYZAT ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEIRŐL A 2017-2023. ÉVEKBEN

A STABILITÁSI TV. SZERINT			HOZZÁJÁRULÁS AZONOSÍTÓJA/ KORM. HAT. SZÁMA	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET TÁRGYA/CÉLJA	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET ÖSSZEGE (E Ft)	AZ ELLENŐRZÉS IDŐPONTJÁIG TELJESÍTETT KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGE (E Ft)	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET 2023. DECEMBER 31-ÉN FENNÁLLÓ KÖTELEZETTSÉGE (E Ft)
ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET MEGNEVEZÉSE/AZONOSÍTÓJA	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET (I/N)	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLET (I/N)					
Ellenőrzött időszakot megelőzően felvett hitel					2 858 116,5	1 182 489,6	1 675 626,9
Ebből az ellenőrzött időszakban fennálló fejlesztési célú hitel							
Kölcsönszerződés MBD-UNIC-13/2018	N	I	2058/2017.(XII. 27.) Korm.hat.	Önkormányzati beruházások finanszírozása	615 000,0	335 808,1	279 191,9
Hítelszerződés 055L844182490002M	N	I	1812/2018.(XII. 23.) Korm.hat.	Önkormányzati beruházások finanszírozása	1 467 836,0	652 371,5	815 464,5
Kölcsönszerződés MBD-UNIC-25/2020	N	I	1859/2020.(XI. 28.) Korm.hat.	Önkormányzati beruházások finanszírozása	775 280,5	194 310,0	580 970,5
Ellenőrzött időszakban felvett fejlesztési célú hitel					0,0	0,0	0,0
Ellenőrzött időszakban felvett működési célú hitel							
Folyószámlahitel 1704/020963/2023	I	N	---	likvid hitel	1 500 000,0	1 500 000,0	0,0
Készfizető kezességvállalás 1704/020964/2023.	I	N	---	likvid hitel kezesség	50 000,0	0,0	50 000,0

Forrás: Az ellenőrzött tanúsítványon szolgáltatott adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

7. táblázat

A PÉNZÜGYI EGYENSÚLY ALAKULÁSÁT MEGALAPOZÓ BESZÁMOLÓ ADATOK (FT)

MÉRLEGSOR	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Likviditási gyorsráta					
1. B/II -Értékpapírok	0	0	0	0	0
2. C-Pénzeszközök	1 434 162 290	10 276 339 376	8 654 352 978	2 797 006 614	2 852 706 881
3. C/I/1 -Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0
4. C/I/2 - Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0
5. D/I - Költségvetési évben esedékes követelések	226 832 181	1 697 880 808	652 881 425	133 533 055	191 353 278
6. Likvid eszközök (1+2-3-4+5 sor)	1 660 994 471	11 974 220 184	9 307 234 403	2 930 539 669	3 044 060 159
7. H/I - Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	487 782 851	272 547 340	832 913 206	616 468 403	90 935 095
8. H/III - Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 116 069 812	561 450 944	367 479 632	541 680 563	419 275 296
9. Rövid időn belül esedékes kötelezettségek (7+8)	1 603 852 663	833 998 284	1 200 392 838	1 158 148 966	510 210 391
Eladósodottsági mutatóhoz: Összes kötelezettség/Összes forrás					
1. H) Kötelezettségek	2 622 050 174	2 707 605 841	6 117 201 483	4 345 052 481	2 599 735 859
2. FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	33 450 330 933	48 814 274 201	55 676 213 334	52 609 360 426	53 194 179 078
Pénzhányad mutatóhoz					
1. Pénzeszközök (Mérleg C)	1 434 162 290	10 276 339 376	8 654 352 978	2 797 006 614	2 852 706 881
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (Mérleg H/I)	487 782 851	272 547 340	832 913 206	616 468 403	90 935 095
3. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (Mérleg H/III)	1 116 069 812	561 450 944	367 479 632	541 680 563	419 275 296
4. Rövid időn belül esedékes kötelezettségek (2+3 sor)	1 603 852 663	833 998 284	1 200 392 838	1 158 148 966	510 210 391

Forrás: Az ellenőrzött által szolgáltatott adatok alapján ÁSZ saját szerkesztés.

8. táblázat

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI SZÁLLÍTÓI TARTOZÁSAINAK ALAKULÁSA
A 2019-2023. ÉVEKBEN (E FT)**

MEGNEVEZÉS	2019.12.31.	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Önkormányzat					
Szállítói kötelezettség összesen	728 458,6	268 948,1	2 018 321,5	853 798,9	223 942,1
Ebből lejárt szállítói tartozás	218 771,2	53 539,5	4 331,4	217 057,7	70 529,3
Lejárt szállítói tartozás aránya az összes szállítói kötelezettségből	30,00%	19,90%	0,20%	25,40%	31,50%
Költségvetési szervek					
Szállítói kötelezettség összesen	21 027,0	11 211,1	17 754,3	64 165,6	19 390,9
Ebből lejárt szállítói tartozás	2 434,3	589	575,6	39 312,5	1 640,5
Lejárt szállítói tartozás aránya az összes szállítói kötelezettségből	11,60%	5,30%	3,20%	61,30%	8,50%
Önkormányzat, költségvetési szervek szállítói kötelezettségei együtt	749 485,6	280 159,2	2 036 075,8	917 964,5	243 333,0

Forrás: Az ellenőrzött tanúsítványon szolgáltatott adatai alapján ÁSZ saját szerkesztés

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ellenőrzött szervezetek a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.

* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Önkormányzat	Komárom Város Önkormányzata
² Távhő Kft.	Komáromi Távhőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁴ Alaptörvény	Magyarország -Alaptörvénye (2011. április 25.)
⁵ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁶ ellenőrzést támogató szervezetek	Belügyminisztérium, Energiaügyi Minisztérium, Honvédelmi Minisztérium, Miniszterelnökség, Pénzügyminisztérium, Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
⁷ BM	Belügyminisztérium
⁸ PM	Pénzügyminisztérium
⁹ EM	Energiaügyi Minisztérium
¹⁰ HM	Honvédelmi Minisztérium
¹¹ ME	Miniszterelnökség
¹² EMIT	Energiamegtakarítási intézkedési terv
¹³ MEKH	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
¹⁴ Ehat. tv.	2015. évi LVII. törvény az energiahatékonyságról (hatályos: 2015. június 7 től)
¹⁵ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
¹⁶ polgármester	Komárom Város polgármestere
¹⁷ Képviselő-testület	Komárom Város Önkormányzata Képviselő-testülete
¹⁸ Hivatal	Komáromi Polgármesteri Hivatal
¹⁹ jegyző	Komáromi Polgármesteri Hivatal jegyzője
²⁰ Városgazda NKft.	Komáromi Városgazda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
²¹ Virtuális Erőmű program	A Virtuális Erőmű Program (VEP), mint prevenciós program célja, hogy az energiahatékonysági és megújuló energia alapú jó gyakorlatok gyűjtésével és disszeminációjával, ill. projektek generálásával és megvalósítás-támogatásával elősegítse a hazai vállalati, intézményi, önkormányzati és lakossági szektor energetikai szükséglet racionalizálását, ill. ezen keresztül a fenntarthatatlan, fosszilis bázisú energiatermelő rendszerek kiváltását és megszüntetését egy olyan virtuálisan vizualizált építéssel (ún. energia és CO2 megtakarítás bebankolással) ami a sikeresen megvalósított zöld energetikai projektek energiamegtakarításaiból felépítve épít fel egy olyan fosszilis erőművet, aminek a VEP sikere esetén sosem kell felépülnie.
²² ÜHG	üvegházhatású gázok
²³ Stabilitási tv.	2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
²⁴ Gimnázium	Jókai Mór Gimnáziuma
²⁵ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
²⁶ Hivatal egy épülete	Szőnyi Kirendeltség (Hősök tere 1. HRSZ:1)
²⁷ öt orvosi rendelő	Molaj Orvosi rendelő (Hága L. u. 2., HRSZ: 5410/247), Központi ügyelet (Széchenyi u. 1A, HRSZ: 4303/3), Orvosi rendelő (Tóth Lőrinc u. 3., HRSZ:677/2), védőnők (Tóth Lőrinc utca 7A, HRSZ: 673/C/1, HRSZ: 673/C/2), védőnők, háziorvos (Tamási Á. u. 9., HRSZ: 2437/5)
²⁸ 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet	122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról
²⁹ Kormány	Magyarország Kormánya
³⁰ 217/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet	217/2022. (VI. 17.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet ideje alatt az egyetemes szolgáltatásra jogosultak körének meghatározásáról
³¹ 520/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet	520/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet a veszélyhelyzeti átmeneti villamosenergia-ellátás biztosításáról és egyetemes szolgáltatási árszabások meghatározásával kapcsolatos szabályokról

32 388/2022. (X. 14.) Korm. rendelet	388/2022. (X. 14.) Korm. rendelet a veszélyhelyzeti átmeneti földgázellátás biztosításáról
33 41/2023. (II.20.) Korm. rendelet	41/2023. (II. 20.) Korm. rendelet az intézmények villamosenergia-beszerezésével kapcsolatos veszélyhelyzeti szabályokról
34 12/2023. (I. 20) Korm. rendelet	12/2023. (I. 20) Korm. rendelet egyes intézmények földgázbeszerzésével kapcsolatos veszélyhelyzeti szabályokról
35 354/2022. (IX.19) Korm. rendelet	354/2022. (IX.19) Korm. rendelet egyes intézmények földgázfelhasználásának szabályozásáról
36 Városmarketing Kft.	Komáromi Városmarketing és Turisztikai Kft.
37 Szivárvány Óvoda	Komáromi Szivárvány Óvoda
38 Kistáltos Óvoda	Komáromi Kistáltos Óvoda
39 Gesztenyés Óvoda	Komáromi Gesztenyés Óvoda
40 Tóparti Óvoda	Komáromi Tóparti Óvoda
41 Napsugár Óvoda	Komáromi Napsugár Óvoda
42 Szőnyi Óvoda	Komáromi Szőnyi Színes Óvoda
43 Csillag Óvoda	Komáromi Csillag Óvoda
44 Bölcsőde	Komáromi Aprótalpak Bölcsőde
45 Szociális Intézmény	Komárom Város Egyesített Szociális Intézménye
46 Múzeum	Komáromi Klapka György Múzeum
47 Egészségügyi Alapellátási Szolgálat	Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat
48 Tám-pont	Komáromi Tám-pont Család és Gyermekjóléti Intézmény
49 Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
50 449/2022. (XI. 9.) Korm. rendelet	449/2022. (XI. 9.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet során a közvilágítás üzemeltetésével kapcsolatos szabályokról
51 Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
52 SZMSZ	Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2020. (VII. 17.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról
53 Pénzügyi Bizottság	Pénzügyi Városfejlesztési Egészségügyi és Szociális Bizottság
54 Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
55 éves költségvetési rendelet	Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2022. (II. 10.) önkormányzati rendelete Komárom Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2023. (I. 27.) önkormányzati rendelete Komárom Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről
56 Látogatóközpont	Brigetio Öröksége Látogatóközpont
57 TOP	Területi Operatív Program
58 Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
59 Beszerzési szabályzat ₁	4/2016. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítás Komárom Város Önkormányzata és intézményei, a Komáromi Polgármesteri Hivatal, valamint Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás, Beszerzési szabályzata
60 Gazdálkodási szabályzat	26/2021. Polgármesteri - Jegyzői együttes utasítás Komárom Város Önkormányzata és intézményei, Komáromi Polgármesteri Hivatal, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás, Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási szabályzata
61 Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
62 Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
63 Leltározási szabályzat	10/2021. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítás Komárom Város Önkormányzata és intézményei, a Komáromi Polgármesteri Hivatal, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás, Roma Nemzetiségi Önkormányzat Leltározási és leltárkészítési szabályzata

64 Földkönyv	A földkönyv az ingatlanok nyilvántartási szempontból lényeges adatait (csak a tulajdoni lap I. részén szereplő leíró adatok) tartalmazza a település egészére vagy annak egy részletére, illetőleg egyes ingatlanokra vonatkozóan. (Földhivatali portál)
65 Beszerzési szabályzat	24/2021. számú Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítás Komárom Város Önkormányzata és intézményei, a Komáromi Polgármesteri Hivatal, Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás, Roma Nemzetiségi Önkormányzat Beszerzési szabályzata
66 246/2022. (X.26.) számú határozat	Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 246/2022. (X.26.) határozata
67 247/2022. (X.26.) számú határozat	Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 247/2022. (X.26.) határozata
68 Önkormányzatok rendkívüli tám. 2022.	2021. évi XC. tv. 3. melléklet 2.1.5. sor, Közvilágítás 587109 BMÖGF/201-45/2022 Önkormányzatok rendkívüli támogatása
69 Önkormányzatok rendkívüli tám. 2023	2022. évi XXV. tv. 3. melléklet 2.1.5., Közvilágítás BMÖGF/63-98/2023 Önkormányzatok rendkívüli támogatása
70 Önkormányzatok közmű támogatása	2022. évi XXV. tv. 3. melléklet 2.1.5. sor Közmű BMÖGF/63-10/2023 Önkormányzatok rendkívüli támogatása
71 10 000 lakos feletti önkorm. tám.	2022. évi XXV. Törvény 3. melléklete: 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása Miniszterelnökség 1473/2022. (X. 5.) Korm. határozat
72 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet	51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatás támogatásáról
73 270/2023. (XI.14.) határozat	Komárom Város Önkormányzat Képviselő-testületének 270/2023. (XI.14.) határozata
74 Vet. tv.	2007. évi LXXXVI. törvény a villamos energiáról
75 Get. tv.	2008. évi XL. törvény a földgázellátásról
76 Étv. tv.	1997. évi LXXVIII. törvény az épített környezet alakításáról és védelméről
77 Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
78 2023. évi Kvtv.	2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi költségvetéséről
79 Hatásköri tv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
80 2021. évi XCIX törvény	2021. évi XCIX törvény a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról
81 Helyi adó tv.	1990. évi C. törvény a helyi adókról
82 353/2022. (IX. 19.) Korm.rendelet	353/2022. (IX. 19.) Korm. rendelet egyes intézmények veszélyhelyzeti működéséről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100