



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



ELŐTERJESZTÉS

- Képviselő-testületnek -

az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. üzleti átvilágításáról készült jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az N&N Con Kft. megbízást kapott az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. üzleti tevékenységének átvilágítására, különös tekintettel a 2009. évi veszteséges gazdálkodás okainak feltárására és javaslatok megfogalmazására.

Az N&N Con Kft. a kapott megbízás szerinti határidőben elvégezte az RFV-Sárospatak Kft. teljes körű átvilágítását, melyről készült jelentés jelen előterjesztéshez csatolásra kerül.

A Jelentés 7. fejezete részletesen felsorolja az RFV-Sárospatak Kft. részére javasolt intézkedéseket, külön alpontokba foglaltan a gazdálkodás és a társaságirányítás terén szükségesnek tartott lépéseket. A 8. fejezetben összegzésre kerül az egyes üzletágakban elvégzett beruházások kivásárlásának lehetősége.

Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy az RFV-Sárospatak Kft. üzleti átvilágításáról készült jelentést megtárgyalni szíveskedjenek, és a mellékelt határozati javaslat elfogadásával adjanak felhatalmazást részemre, hogy az RFV-Sárospatak Kft. taggyűlésén a jelentésben foglalt intézkedések fogantatosítása érdekében Sárospatak Város Önkormányzatát képviselni tudjam.

Sárospatak, 2010. április 21.

Dr. Hörcsik Richárd
polgármester

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

/2010. (04. 30.) KT. számú

h a t á r o z a t a

**az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. üzleti átvilágításáról készült
jelentésről**

A Képviselő-testület az N&N Con Kft. által az RFV-Sárospatak Kft. üzleti átvilágításáról készült tárgybeli előterjesztést megtárgyalta, és az abban foglaltakkal

A) egyetért;

B) kiegészítéssel ért egyet.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy Sárospatak Város Önkormányzatának jelen határozatban foglalt döntését az RFV-Sárospatak Kft. taggyűlésén képviselje.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

K.m.f.

Dr. Szabó Rita s.k.
aljegyző

Dr. Hörcsik Richárd s.k.
polgármester

A kivonat hitelélül:



**Jelentés az
RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
üzleti átvilágításának eredményéről**

„Bizalmas”

2010. április 9.

Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
1 ALKALMAZOTT ÁTVILÁGÍTÁSI MÓDSZERTAN	9
1.1 MÓDSZERTAN	9
1.2 KORLÁTOZÁSOK	10
2 RFV-SÁROSPATAK ELŐTÖRTÉNETE	11
2.1 TÁRSASÁG ELŐTÖRTÉNETE	11
2.2 VAGYONKEZELÉSES ESCO KONSTRUKCIÓ BEMUTATÁSA	11
3 RFV-SÁROSPATAK GAZDÁLKODÁSA	13
3.1 SZERVEZETI STRUKTÚRA ÉS SZEMÉLYI ÁLLOMÁNY	13
3.2 KÖZPONTI SZERVEZET ÁLTAL NYÚJTOTT MŰKÖDÉSTÁMOGATÁS	14
3.2.1 Működési modell	14
3.2.2 Kiadások	16
3.3 HŐSZOLGÁLTATÁS	16
3.3.1 Működési modell	16
3.3.2 Bevételek	17
3.3.3 Kiadások	19
3.4 TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS	20
3.4.1 Működési modell	20
3.4.2 Bevételek	22
3.4.3 Kiadások	23
3.5 KÖZÉTKEZTETÉS ÉS ÉTTEREMÜZEMELTETÉS	24
3.5.1 Működési modell	24
3.5.2 Bevételek	28
3.5.3 Kiadások	29
3.6 KARBANTARTÁS	30
3.6.1 Működési modell	30
3.6.2 Bevételek	31
3.6.3 Kiadások	31
3.7 KÖZVILÁGÍTÁS	31
3.7.1 Működési modell	31
3.7.2 Bevételek	32
3.7.3 Kiadások	32
3.8 VILLAMOS ENERGIA SZOLGÁLTATÁS	33
3.8.1 Működési modell	33
3.8.2 Bevételek	33
3.8.3 Kiadások	33
3.9 ESZKÖZÖK	33
3.10 LIKVIDITÁS ÉS KAPCSOLÓDÓ FINANSzíROZÁS	34
3.10.1 Likviditás	34
3.10.2 Finanszírozás	35
4 RFV-SÁROSPATAK TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI RENDSZERE	36
4.1 TAGGYŰLÉS	36
4.2 FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG	37

4.3	ÜGYVEZETÉS.....	37
4.4	TULAJDONOSI ÉRDEKEK.....	37
5	AZ RFV-SÁROSPATAK GAZDÁLKODÁSÁNAK PÉNZÜGYI ELEMZÉSE.....	38
5.1	AZ ELVÉGZETT PÉNZÜGYI ELEMZÉS ALAPJAI.....	38
5.2	PÉNZÜGYI ELEMZÉS EREDMÉNYEI.....	40
5.2.1	Általános tendenciák.....	40
5.2.2	Értékesítés nettó árbevételének változása.....	40
5.2.3	Egyéb bevételek változása.....	41
5.2.4	Anyagjellegű ráfordítások változása.....	41
5.2.5	Személyi jellegű ráfordítások változása.....	42
5.2.6	Értékesítésként való értékesítés változása.....	42
5.2.7	Egyéb ráfordítások változása.....	42
5.2.8	Üzletágak eredményessége.....	43
6	MŰKÖDÉSI ÉS GAZDÁLKODÁSI PROBLÉMÁK ÖSSZEFOGLALÁSA.....	45
6.1	ELŐTÖRTÉNETHEZ KAPCSOLÓDÓ PROBLÉMÁK.....	45
6.2	GAZDÁLKODÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ PROBLÉMÁK.....	45
6.2.1	Szervezeti struktúra és személyi állomány.....	45
6.2.2	Központi szervezet által nyújtott működéstámogatás.....	46
6.2.3	Hőszolgáltatás.....	47
6.2.4	Távhőszolgáltatás.....	47
6.2.5	Közétkeztetés és étteremüzemeltetés.....	49
6.2.6	Karbantartás.....	50
6.2.7	Közvilágítás.....	50
6.2.8	Villamos energia.....	50
6.2.9	Eszközök.....	50
6.2.10	Likviditás és kapcsolódó finanszírozás.....	51
6.3	TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI PROBLÉMÁK.....	51
6.3.1	Taggyűlés.....	51
6.3.2	Felügyelő Bizottság.....	51
6.3.3	Ügyvezetés.....	52
6.3.4	Tulajdonosi érdekek.....	52
6.4	RFV-SÁROSPATAK 2009. ÉVI VESZTESÉGÉNEK FORRÁSAI.....	53
6.4.1	Általános megállapítások.....	53
6.4.2	Közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág veszteségének okai.....	53
7	JAVASOLT INTÉZKEDÉSEK.....	54
7.1	ELŐTÖRTÉNET.....	54
7.2	GAZDÁLKODÁS.....	54
7.2.1	Szervezeti struktúra és személyi állomány.....	54
7.2.2	Központi szervezet.....	54
7.2.3	Hőszolgáltatás.....	55
7.2.4	Távhőszolgáltatás.....	55
7.2.5	Közétkeztetés és étteremüzemeltetés.....	56
7.2.6	Karbantartás.....	58
7.2.7	Közvilágítás.....	58
7.2.8	Villamos energia.....	58
7.2.9	Eszközök.....	58

7.2.10	Likviditás és kapcsolódó finanszírozás	58
7.3	TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁS	59
7.3.1	Taggyűlés.....	59
7.3.2	Felügyelő Bizottság	59
7.3.3	Ügyvezetés.....	59
7.3.4	Tulajdonosi érdekek.....	60
8	ÖNKORMÁNYZATI KIVÁSÁRLÁS LEHETŐSÉGÉNEK ELEMZÉSE	61
	MELLÉKLETEK.....	63
1.	MELLÉKLET: ÜZLETI ÁTVILÁGÍTÁS SORÁN FELHASZNÁLT DOKUMENTUMOK LISTÁJA	64
2.	MELLÉKLET: ÜZLETI ÁTVILÁGÍTÁS SORÁN LEFOLYATOTT INTERJÚK ÉS MEGBESZÉLÉSEK LISTÁJA	69
3.	MELLÉKLET: RFV-SÁROSPATAK VÁROSGAZDÁKODÁSI NONPROFIT KFT. MÉRLEGE ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSA (2007-2009)...	70
4.	MELLÉKLET: RFV-SÁROSPATAK VÁROSGAZDÁKODÁSI NONPROFIT KFT. EREDMÉNYÉT MEGHATÁROZÓ TÉTELEK VÁLTOZÁSA (2008/2009)	74
5.	MELLÉKLET: RFV-SÁROSPATAK VÁROSGAZDÁKODÁSI NONPROFIT KFT. EREDMÉNYÉT MEGHATÁROZÓ TÉTELEK VÁLTOZÁSA – TORZÍTÓ TÉNYEZŐKRE SZŰRT KALKULÁCIÓ (2008/2009).....	75
6.	MELLÉKLET: PÉNZÜGYI MODELL AZ RFV-SÁROSPATAK ÜZLETÁGAINAK EREDMÉNYESSÉGÉRŐL	76

Vezetői összefoglaló

Összhangban a 2010. február 25-én megkötött megbízási szerződésünkben foglaltakkal, elvégeztük az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: „RFV-Sárospatak”) üzleti átvilágítását. Átvilágítási munkánk célja azoknak a tényezőknek a meghatározása volt, amelyek közrejátszottak az RFV-Sárospatak veszteségessé válásában 2009 folyamán, és olyan intézkedéscsomag javaslat kidolgozása, amely megvalósításával az RFV-Sárospatak gazdálkodása visszaterelhető a veszteség nélküli gazdálkodáshoz.

Az RFV-Sárospatak 2009. évi vesztesége a könyvvizsgáló által elfogadott beszámoló alapján **73 236 ezer Ft** volt. A vizsgálatunk alapján ez a veszteség a következő főbb tényezőkre vezethető vissza:

- **Üzletágak által termelt fedezet mértékének elégtelensége:** 2009-ben az RFV-Sárospatak egyes üzletágai által termelt összesített fedezet (az üzletágakhoz rendelt bevételek és költségek/ráfordítások különbsége) negatív volt, így az egyes üzletágak nem termelték ki az általános költségek fedezetét. Az egyes üzletágak ugyanakkor üzemi szinten eltérően teljesítettek 2009-ben:
 - Közétkeztetés és étteremüzemeltetés: Az RFV-Sárospatak veszteségessé válásához elsődlegesen a közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág járult hozzá. Az üzletág 2009-en üzemi szinten is 16 084 ezer Ft-s veszteséget termelt (az általános költségek fedezéséhez való hozzájárulás nélkül). A veszteség kialakulásához mindenképpen hozzájárult, hogy az RFV-Sárospatak közétkeztetési üzletága által készített / elszámolt adagszám és a kapcsolódó árbevétel 2009-ben jelentősen visszaesett 2008-hoz képest. Ennek ellenére az üzletág teljes anyagköltsége növekedett.
 - Hőszolgáltatás és távhőszolgáltatás: Amennyiben a hőszolgáltatási és távhőszolgáltatási üzletágot együtt kezeljük, és nem számítjuk a 2009-ben felmerülő egyedi eredményt rontó tételeket, akkor a két üzletág együtt üzemi szinten nyereséges volt (13 435 ezer Ft fedezetet termelve). Ugyanakkor a rájuk eső általános költségek allokálásával ez a két üzletág is veszteséget termelt. A veszteség mértékének növeléséhez hozzájárult a távhő- és hőszolgáltatási díjak visszamenőleges csökkentése 2009. októberében.
 - Karbantartás: A karbantartás tekinthető az RFV-Sárospatak másik, üzemi szinten is veszteséget termelő üzletágának. Az üzletág gazdálkodása ugyanis még az általános költségek ráallokálása előtt is 842 ezer Ft veszteséget mutatott 2009-ben. Ennek oka elsődlegesen a karbantartási üzletághoz kapcsolódó költségek nem megfelelő éves elszámolása volt.
 - Közvilágítás és villamos energia szolgáltatás: A közvilágítási és a villamos energia szolgáltatási üzletágaknak nem volt számottevő hatásuk az RFV-Sárospatak eredményessége 2009-ben.
- **2009-ben lekönyvelt veszteséget növelő egyedi tételek:** 2009-ben az RFV-Sárospatak eredményét több egyedi tétel is befolyásolta. Ezek elsődlegesen a társaság könyvelésében és nyilvántartásaiban lévő korábbi éveket érintő egyes tételek kitisztázásából eredtek:
 - Értékvesztés elszámolása: Az RFV-Sárospatak új könyvvizsgálója, a BDO Forte Audit Könyvvizsgáló Kft. – konzervatív megközelítést alkalmazva – a vevői kinnlevőségek megtérülésének bizonytalansága miatt az éves beszámoló záradék nélküli elfogadásához előírta, hogy a távhőszolgáltatásban 90 napon túli késedelemben lévő vevői kinnlevőségek esetében az RFV-Sárospatak 100%-s értékvesztést számoljon el. Ez 16 239 ezer Ft egyszeri értékvesztésként való elszámolását eredményezte 2009-ben.

- Vevőanalitika korrigálása: Az RFV-Sárospatak könyvvizsgálata során felszínre került, hogy a távhőszolgáltatásban a GIR számlázási rendszer és a könyvelési rendszerben meglévő vevőanalitika jelentős eltéréseket mutat. A könyvelési rendszerben meglévő többlet – analitikus alátámasztás hiányában – egyszeri leírása 5 906 ezer Ft-tal növelte meg az egyéb ráfordításokat.
 - Korábbi évekre vonatkozó követelés leírása: Az RFV-Sárospatak könyveiből leírásra került egy, még a 2007-s alapítást megelőzően keletkezett követelés az M-Építőipari Kft.-vel szemben 5 389 ezer Ft értékben.
 - Korábbi években kibocsátott hibás számlák javítása: Az RFV-Sárospatak könyveiben korrigálásra került három, 2008-ban az Árpád Vezér Gimnázium felé rosszul kibocsátott számla. Ez összesen 1 450 ezer Ft-tal növelte meg az egyéb ráfordításokat.
- ***Szállítói finanszírozás költsége (az RFV ESCO Kft. által felszámított késedelmi kamatok):*** Annak következményeképp, hogy az RFV-Sárospatak – az önkormányzat késedelmes fizetése miatt - határidőre nem fizette ki az RFV ESCO által kibocsátott számlákat, 2009-ben az RFV ESCO megkezdte a szerződés szerint járó késedelmi kamatok érvényesítését. A felszámított késedelmi kamatok mértéke 2009. végére elérte a 12 469 ezer Ft-t, ami tovább rontotta az RFV-Sárospatak eredményét.

A veszteségforrások feltárása mellett az RFV-Sárospatak működésének felülvizsgálata kapcsán számos egyéb működési és gazdálkodási problémát feltártunk. Ezek többsége 3 általános problémakör köré csoportosítható:

- ***Tulajdonosok és ügyvezetés együttműködése:*** A problémák egyik része a tulajdonosok és a jelenlegi ügyvezetés nem megfelelő együttműködését jelzi. Megítélésünk szerint a jelenlegi ügyvezetési rendszer kialakításakor nem került kellő hangsúly az elvárások egyeztetésére és a tulajdonosi érdekeket egyaránt szem előtt tartó független ügyvezetői szerep kialakítására. A 2009. év veszteséges működése miatt a tulajdonosok felfokozott érdeklődése ezt a helyzetet további konfliktusokkal terhelte meg (különösen az RFV és az ügyvezető közötti kapcsolat esetében).
- ***RFV-Sárospatak és RFV ESCO közötti operatív együttműködés szabályozatlansága:*** A problémák egy másik köre a 2007-ben kialakított szerződéses konstrukció gyerekbetegségeit hozta felszínre. Megítélésünk szerint a vagyonnevelési konstrukció kialakításakor elsődlegesen a pénzügyi elszámolások kialakítására került a hangsúly, és az operatív együttműködés szabályozása nem került részletesen kidolgozásra. Ez az együttműködés harmadik évében – különösen a társaságirányítás Sárospatakra való áthelyezését követően – számos konfliktus és félreértelmezés forrásává vált.
- ***Számviteli nyilvántartások rendezetlensége:*** A problémák harmadik része a RFV-Sárospatak számviteli nyilvántartásainak rendezetlenségére világít rá. Ennek a problémának az elsődleges következménye, hogy az RFV-Sárospatak számviteli nyilvántartásai jelen formájukban nem alkalmasak arra, hogy akár ügyvezetői, akár tulajdonosi szinten megalapozott döntéseket lehessen rájuk alapozni.

A RFV-Sárospatak helyzete, ugyanakkor véleményünk szerint stabilizálható. A stabilizáció érdekében, azonban sürgős beavatkozásokra van szükség az RFV-Sárospatak működésének számos területén. A javasolt beavatkozások közül a következőket emeljük ki (a javaslataink teljes listája a jelentésünk 7. fejezetében található):

- ***Közétkeztetés és étteremüzemeltetés veszteségének megszüntetése:*** Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak vizsgálja meg, hogy milyen okok (pl. díjstruktúra megváltozása, megrendelések visszaesése, hibás vezetői döntések vagy szabálytalanságok) állnak a közétkeztetési üzletága által

készített / elszámolt adagszámnak és a kapcsolódó árbevételnek a visszaesése, és ezzel párhuzamosan az üzletág anyagköltségének növekedése mögött, és építsen be megfelelő kontrollokat a beszerzési, anyagfelhasználási és elszámolási folyamatokba. Ezen felül javasoljuk olyan intézkedések megtételét, amellyel a konyha kapacitásainak elszámolt kihasználása és az egy adagra jutó árbevétel legalább a 2008-s szintre emelhető vissza. Ezen lépések megtételével véleményünk szerint a közétkeztetési üzletág vesztesége megszüntethető a jelenlegi, RFV ESCO szolgáltatásra épülő működési modell mellett is.

- **Karbantartás veszteségességének megszüntetése:** Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak az önkormányzattal történő éves elszámolásának folyamata kerüljön módosításra annak érdekében, hogy az elszámolás során a valós és tényleges karbantartáshoz kötődő bevételek és költségek legyenek figyelembe véve.
- **Ügyvezetői beszámoltatási rendszer szabályozása:** Annak érdekében, hogy az RFV-Sárospatak ügyvezetése és tulajdonosai között javuljon az együttműködés, javasoljuk az ügyvezetői beszámoltatási rendszer részletesebb szabályozását.
- **RFV-Sárospatak és RFV ESCO közötti operatív együttműködés szabályozása:** Javasoljuk, hogy az egyes üzletágakban az operatív feladatokat és felelősségeket rögzítő üzemviteli megállapodások kerüljenek kidolgozásra RFV-Sárospatak és RFV ESCO között.
- **Számviteli nyilvántartások fejlesztése:** Annak érdekében, hogy a vezetői döntésekhez megfelelő minőségű számviteli információk álljanak rendelkezésre, javasoljuk, hogy az általunk és a könyvvizsgálók által is jelzett vitatott pontok kerüljenek rendezésre a számviteli nyilvántartásokban, majd ezt követően az egyes üzletágakhoz kapcsolódóan kerüljön bevezetésre a számviteli nyilvántartásokban egy rögzített költség- és bevétel felosztó mechanizmus.

Az átvilágításunk eredményeképp összeállított jelentésünk a következő főbb részeket tartalmazza:

1. Alkalmazott átvilágítási módszertan
 2. RFV-Sárospatak előtörténete
 3. RFV-Sárospatak gazdálkodása
 4. RFV-Sárospatak társaságirányítási rendszere
 5. RFV-Sárospatak gazdálkodásának pénzügyi elemzése
 6. Működési és gazdálkodási problémák összefoglalása
 7. Javasolt intézkedések
 8. Önkormányzati kivásárlás lehetőségének elemzése
- Mellékletek

A jelentésünkben foglaltak az RFV-Sárospatak működését leíró és szabályozó dokumentumokon, a megismert szerződéses konstrukció áttanulmányozásán, vezetői interjúkon és személyes szakmai benyomásokon alapulnak. Az RFV-Sárospatak működését és gazdálkodását olyan mértékig törekedtünk megismerni, hogy a társaság működésére és gazdálkodására vonatkozó megállapításainkat és javaslatainkat kellő mértékben alá tudjuk támasztani. Elvégzett munkánk nem minősült könyvvizsgálatnak. Az információgyűjtés során mindegyik érintett fél – beleértve az ügyvezetést és a tulajdonosokat is - részéről megfelelő mértékű együttműködést tapasztaltunk.

Reméljük, hogy a jelentésünkben foglaltak kellő segítséget adnak ahhoz, hogy az RFV-Sárospatak jövőjéről a társaság tulajdonosai megalapozott döntéseket tudjanak hozni. A társaság helyzetének rendezéséhez elengedhetetlennek tartjuk, hogy a jelentésünkben bemutatott feltárt problémák és javaslatok egyeztetésére az RFV-Sárospatak tulajdonosai tárgyalóasztalhoz üljenek, és megállapodjanak a társaság jövőbeli működtetésének részleteiről.

Üdvözlettel,

.....
dr. Nagy Lajos
Ügyvezető igazgató
N és N Könyvvizsgáló és
Pénzügyi Tanácsadó Kft.

.....
Nagy Péter
NNCon - Tanácsadási üzletágvezető
N és N Könyvvizsgáló és
Pénzügyi Tanácsadó Kft.

Budapest, 2010. április 9.

1 Alkalmazott átvilágítási módszertan

A fejezet célja annak bemutatása, hogy az RFV-Sárospatak üzleti átvilágítása során milyen módszertant alkalmaztunk.

1.1 Módszertan

Az RFV-Sárospatak üzleti átvilágításának indításakor olyan módszertan kiválasztására törekedtünk, amely egyrészt lehetőséget nyújt az RFV-Sárospatak működésének teljeskörű megismerésére, másrészt támogatja a tulajdonosok eltérő álláspontjainak megismerését az RFV-Sárospatak veszteségessé válásának lehetséges okairól.

Ezen célok megvalósulásának biztosítása érdekében az átvilágítási módszertanunkat az RFV-Sárospatak speciális helyzetére alakítottuk:

1. Interjúk lebonyolítása

Vezetői interjúkat folytattunk le az RFV-Sárospatak működésének, és az irányítási, valamint a gazdálkodási kontroll-folyamatok felmérésének érdekében. A lefolytatott interjúk és megbeszélések listája megtalálható a jelentésünk 3. mellékletében.

2. Gazdálkodási adatok felmérése és elemzése

Felmértük és elemeztük az RFV-Sárospatak gazdálkodását jellemző adatokat a következő főbb dimenziók mentén:

- Szervezeti struktúra és személyi állomány
- Szolgáltatási ágak működési modellje
- Bevételek szerkezete és alakulása (szolgáltatási áganként)
- Kiadások szerkezete és alakulása (szolgáltatási áganként)
- Eredményhez / veszteséghez való hozzájárulás (szolgáltatási áganként)
- Eszközállomány
- Likviditás és finanszírozás

3. Folyamatfelmérés

Felmértük az RFV-Sárospatak üzleti folyamatait magas szinten a működésben rejlő hatékonysági potenciálok feltárása érdekében a következő szolgáltatási ágakban:

- Központi szervezet által nyújtott általános működéstámogatás
- Hőszolgáltatás
- Távhőszolgáltatás
- Közétkeztetés és étteremüzemeltetés
- Karbantartás
- Közvilágítás
- Villamos energia szolgáltatás

4. Javaslatok kidolgozása

Javaslatokat dolgoztunk ki az RFV-Sárospatak eredményességének javítására és az átvilágításunk során feltárt egyéb problémák kiküszöbölésére.

5. Kivásárlás vizsgálata

Habár a szerződésünkben vállalt felelősségünk erre nem terjedt ki, a téma kiemelt aktualitása miatt az RFV-Sárospatak mindkét tulajdonosa részére, megvizsgáltuk az önkormányzati kivásárlás során mérlegelendő szempontokat.

1.2 Korlátozások

Az általunk elvégzett üzleti átvilágítás során az RFV-Sárospatak működését és gazdálkodását olyan mértékig törekedtünk megismerni, hogy a társaság működésére és gazdálkodására vonatkozó megállapításainkat és javaslatainkat kellő mértékben alá tudjuk támasztani. Ugyanakkor munkánk nem minősült könyvvizsgálatnak.

Munkánk során az RFV-Sárospatak ügyvezetése és tulajdonosai - az RFV Nyrt. (a továbbiakban: „RFV”) és a Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: „önkormányzat”) – által a rendelkezésünkre bocsátott információkra és dokumentumokra támaszkodtunk, azok valóságtartalmát ugyanakkor nem vizsgáltuk. Az információgyűjtés során mindegyik érintett fél – beleértve az ügyvezetést és a tulajdonosokat is - részéről megfelelő mértékű együttműködést tapasztaltunk. A munkánk során felhasznált és áttekintett dokumentumok listáját a jelentésünk 2. melléklete tartalmazza.

2 RFV-Sárospatak előtörténete

A fejezet célja annak bemutatása, hogy az RFV-Sárospatak létrehozását milyen körülmények határozták meg.

2.1 Társaság előtörténete

Az RFV Nyrt. és Sárospatak Város Önkormányzata 2007-ben megállapodásra jutott arról, hogy az RFV és az önkormányzat közös társaságot hoz létre Sárospatak egyes kommunális feladatainak – hőszolgáltatás, távhő szolgáltatás, villamosenergia-szolgáltatás, közvilágítás, közétkeztetés és intézmények karbantartása - magasabb színvonalon és alacsonyabb költségen való ellátására. Ez a társaság lett – az RFV Kivitelező és Tervező Kft. átalakításával - az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft..

Sárospatak Város Önkormányzata 2007. július 12-én vagyonkezelési szerződést kötött az RFV-Sárospatak, amelyben 25 évre az RFV-Sárospatak (mint többségi önkormányzati tulajdonú társaságnak) adta át ingyenesen a vagyonkezelői jogokat azon eszközei esetében, amelyek a hőszolgáltatási, távhő szolgáltatási, villamosenergia-szolgáltatási, közvilágítási, közétkeztetési és intézmények karbantartási feladataihoz kötődtek.

A közös tulajdonú társaságot a felek nem újonnan alapították, hanem az RFV egyik meglévő társaságának, az RFV Kivitelező és Tervező Kft.-nek az átalakításával hozták létre. Ez annak érdekében történt, hogy a közös társaságnak előtörténete legyen – és jogosult legyen a későbbiekben pályázati pénzekre való pályázásra.

Az elődtársaságnak, az RFV Kivitelező és Tervező Kft. társaság megalapítására 2004. július 3-án került sor. Ez társaság került átnevezésre RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft-re, és az Sárospatak Város Önkormányzata ebben a társaságban szervezett 51%-s többségi részesedést 2007. június 29-én.

2.2 Vagyonkezelés ESCO konstrukció bemutatása

Az RFV és az önkormányzat a vagyonkezelési konstrukció kialakításakor az ún. ESCO (Energy Savings Company) modellt alkalmazta. A konstrukció elsődleges célja, hogy megoldást nyújtson a forráshiányos önkormányzatoknak az alapellátási feladataik – ezen belül elsődlegesen az intézmények fűtése, távhőszolgáltatás, közvilágítás - ellátásához szükséges eszközök műszaki állapotának javításához, és az alapellátási feladatok magasabb minőségű ellátásához.

A konstrukció lényege a következő:

- Az érintett önkormányzat 51%-s többségi tulajdonrészrel közös társaságot hoz létre egy szakmai befektető vállalkozóval. A szakmai befektető vállalkozó feladata, hogy biztosítsa a szükséges forrásokat a korszerűsítéshez, és biztosítsa a korszerűsítéshez és az üzemeltetéshez szükséges szakmai know-how-t.
- Az önkormányzat az érintett, a konstrukcióba bevont alapellátási feladatokhoz tartozó eszközeit vagyonkezelésbe adja a létrehozott társaságnak.
- Az önkormányzat a konstrukcióba bevont feladatok elvégzésére szolgáltatási szerződést köt a létrehozott társasággal.
- A létrehozott társaság a konstrukcióba bevont feladatok egy részének vagy egészének elvégzésére (különös tekintettel a berendezések korszerűsítésére és a szakmai támogatásra) szolgáltatási szerződést köt a szakmai befektető vállalkozóval.
- A szakmai befektető vállalkozó bankhitelt vesz fel és abból finanszírozva elvégzi a korszerűsítési munkákat. A bankhitel visszafizetését az önkormányzattal közösen létrehozott társaság által fizetett szolgáltatási díjakból végzi.
- Az önkormányzattal közösen létrehozott társaság a szakmai befektető társaságnak fizetendő díjakat az önkormányzattól kapott szolgáltatási díjakból és egyéb (pl. lakossági díjakból származó) bevételeiből fedezi.

A konstrukció segítségével elkerülhető, hogy az önkormányzatnak pályáztatnia kelljen a vagyionkezelési jog átadását.

Sárospatak Város Önkormányzata és az RFV ezen konstrukció alkalmazására hozta létre az RFV-Sárospatakot. A konstrukcióban említett „szakmai befektető vállalkozó” szerepét az RFV 100%-s tulajdonában álló RFV ESCO Kft. (a továbbiakban: RFV ESCO) látja el.

3 RFV-Sárospatak gazdálkodása

A fejezet célja az RFV-Sárospatak szervezetének, üzletágainak, kiadási és bevételi szerkezetének, az eszközállományának és a finanszírozásának a bemutatása.

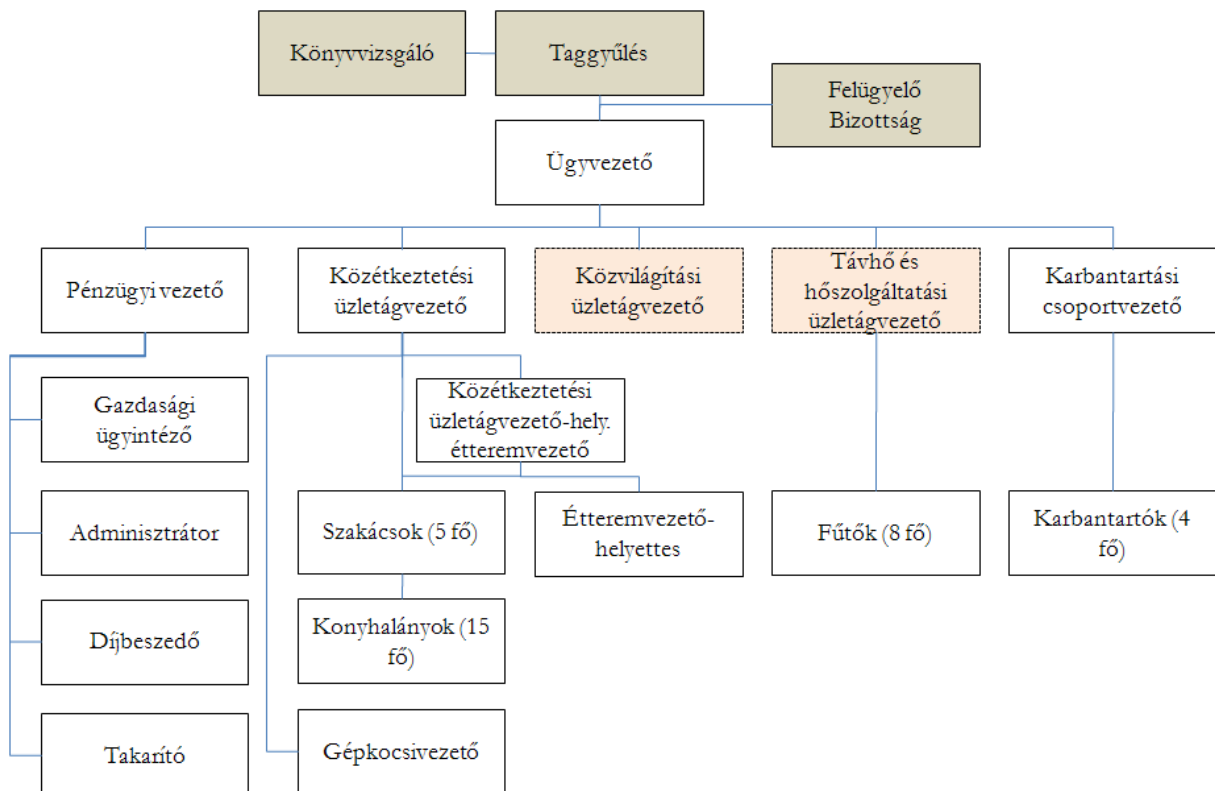
Az RFV-Sárospatak a következő kommunális feladatok ellátására jött létre:

- Hőszolgáltatás az önkormányzat különböző intézményei számára
- Távhőszolgáltatás az önkormányzat különböző intézményei, a Sárospataki lakosság és vállalkozások számára
- Közétkeztetés biztosítása és a Makk Hetes étterem üzemeltetése
- Karbantartási tevékenység ellátása az önkormányzat különböző intézményeiben
- Közvilágítás biztosítása Sárospatakon
- Villamosenergia-szolgáltatás az önkormányzat különböző intézményei számára

A társaság nonprofit jelleggel működik. A tulajdonosok a társaság megalapításakor megállapodtak abban, hogy a tevékenysége során elért eredményét az RFV-Sárospatak a tulajdonosok között nem osztja fel, azt a társasági szerződésben foglalt közhasznú tevékenységeire fordítja.

3.1 Szervezeti struktúra és személyi állomány

A vizsgálatunk időpontjában az RFV-Sárospatak szervezeti felépítése a következő volt:



1. ábra: Az RFV-Sárospatak szervezeti ábrája (2010. márciusi állapot)

A szervezeti struktúra főbb jellemzői a következők:

- A társaság élén az ügyvezető áll. Munkájáról a taggyűlésnek számol be, és ellenőrzését a Felügyelő Bizottság látja el.
- A társaság ügyvezetője alatt 4 részleg található:
 - **Gazdasági részleg** – Ennek a részlegnek a feladata a társaság általános ügyvitele, a pénzügyi, számviteli, munkaügyi és bérügyi feladatok ellátása, az ügyfélszolgálat és a díjbeszedés elvégzése. A részleg élén a pénzügyi vezető áll, míg a részlegen egy gazdasági ügyintéző, egy, a távhőszolgáltatás számlázási rendszerét kezelő adminisztrátor, egy díjbeszedő és egy részmunkaidős takarító dolgozik (összesen: 5 fő). A pénzügyi vezetői pozíció kialakítására 2009. augusztus végével – a társaság könyvelési feladatainak Sárospatakra való áthelyezését követően - került sor.
 - **Közétkeztetési részleg** – Ennek a részlegnek a feladata a közétkeztetés keretében biztosított gyermek-, felnőtt és szociális étkeztetési szolgáltatás biztosítása, egyedi rendezvények szervezése és lebonyolítása, valamint a Makkhetes étterem üzemeltetése. A részleget a közétkeztetési üzletágvezető irányítja. Az ő közvetlen beosztottja a közétkeztetési üzletágvezető-helyettes, aki egyben az étterem vezetője is. A konyhai munkákat az üzletágvezető és az üzletágvezető-helyettes irányításával 4 szakács és 15 konyhalány végzi. Az ételadagok kiszállítására egy gépkocsivezetőt alkalmaznak. Az étteremben lévő feladatok támogatására az étteremvezetőt egy étteremvezető-helyettes támogatja. (összesen: 24 fő).
 - **Távfűtési és hőszolgáltatási részleg** – Ennek a részlegnek a feladata a társaság hőközpontjainak és kazánjainak üzemeltetésével a hő- és használati melegvíz szolgáltatás biztosítása. A részlegen a távhő és hőszolgáltatási üzletágvezetői pozíciót jelenleg az RFV-Sárospatak ügyvezetője látja el, ezért a 8 fűtő közvetlenül neki jelent (összesen: 8 fő).
 - **Karbantartási részleg** – Ennek a részlegnek a feladata az önkormányzati intézmények épületeinek és berendezéseinek karbantartása. A részleg élén egy karbantartási csoportvezető áll, aki 4 karbantartó munkáját fogja össze. A karbantartási csoportvezető a társaság ügyvezetőjének jelent (összesen: 1+4 fő).
 - **Közvilágítási részleg** – Ennek a részlegnek a feladata a közvilágításhoz kapcsolódó szakmai feladatok felügyelete és a hibaelhárítás megszervezése. A részleg jelenleg egyedül a közvilágítási üzletágvezetői pozícióból áll, melyet jelenleg az RFV-Sárospatak ügyvezetője tölt be.

Az RFV-Sárospatak teljes alkalmazotti létszáma a vizsgálatunk időpontjában 43 fő volt.

A társaság 2009. július 28-ától rendelkezik elfogadott szervezeti és működési szabályzattal. A munkakörök részletes leszábozására 2009. március elején került sor.

3.2 Központi szervezet által nyújtott működéstámogatás

3.2.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak központi szervezete – ez az ügyvezetőt és a gazdasági részleget foglalja magában – végzi a társaság általános irányítását és működéstámogatást nyújt az egyes üzletágak felé. Az elvégzett tevékenység a következőkre terjed ki:

- A társaság általános képviselete
- Központi iroda üzemeltetése
- A társaság tevékenységének tervezése és a kapcsolódó tervek elkészítése
- Belső szabályozások elkészítése és karbantartása
- Könyvelés és analitikák vezetése
- Bérszámfejtési és munkaügyi feladatok ellátása

- Pénztár kezelése
- Banki ügyintézés
- Bejövő és kimenő számlák kezelése
- Informatikai rendszerek biztosítása
- Autók és irodai eszközök biztosítása és szervizeltetése
- Könyvvizsgálói kapcsolattartás
- Társaság marketingtevékenységének és külső kommunikációjának menedzselése
- Minőség- és környezetirányítási rendszer adminisztrációja

A távhőszolgáltatási üzletág kapcsán ez a támogatás kiterjed még a következőkre:

- Ügyfélszolgálat biztosítása, panaszkezelés
- Ügyfélnyilvántartás karbantartása
- Számlázási és behajtási tevékenység

A közvilágítási üzletág kapcsán ez a támogatás kiterjed még a következőkre:

- Közvilágításhoz kapcsolódó panaszkezelés
- Hibaelhárítás koordinálása

Az RFV-Sárospatak könyvelését az alapításától kezdve 2009. július 31-éig Budapesten az RFV Nyrt. munkatársai végezték. A könyvelés Sárospatakra történő telepítésére egy taggyűlési határozat alapján került sor. A könyvelés átadása egy nap alatt történt meg 2009. július 31-én a társaság könyveléséhez szükséges dokumentumok átadásával.

Az átvilágítás során vizsgált 2007-2009-s időszakban az RFV-Sárospatak könyvvizsgálatát két könyvvizsgáló végezte:

- A 2007. és a 2008. évi éves beszámolót Tolnai István bejegyzett egyéni könyvvizsgáló vizsgálta felül. A könyvvizsgáló mindkét évben korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt adott ki az RFV-Sárospatak beszámolójáról.
- 2009. őszén az RFV Nyrt. kérésére a könyvvizsgáló visszahívásra került, és 2009. szeptember 30-ától az RFV-Sárospatak könyvvizsgálója a BDO Forte Audit Könyvvizsgáló Kft., a könyvvizsgálatért felelős természetes személy Janda Szilvia okleveles könyvvizsgáló.

Az RFV-Sárospatak külsős szolgáltatókat vesz igénybe több specializált szolgáltatás esetében:

- Kommunális hulladék elszállítására a Zempléni Z.H.K. végzi.
- A társaságnál a munka, tűz- és környezetvédelmi szolgáltatásokat a sárospataki székhelyű TŰZ-TIM Kft.-től vásárolja.
- A foglalkoztatás egészségügyi szolgáltatásokra dr. Serfőző János sárospataki szakorvossal van szerződés.
- Biztonságtechnikai és vagyonvédelmi szolgáltatásokra a Felaxy 2000 Kft.-vel van szerződés.
- Tűzoltókészülék karbantartásra a Zemplén Tűzkerék Kft.-vel van megállapodás.

A társaságnál nincs egységes vállalatirányítási rendszer. A gazdálkodás támogatását jelenleg 3 egymástól független rendszerrel oldják meg:

- Kulcs-Soft programcsomag (Kulcs-Soft Számítástechnikai Nyrt. által fejlesztett dobozos könyvelési szoftverekből):
 - Könyvelési szoftver: Kulcs-Könyvelés
 - Házi pénztár szoftver: Kulcs-Házi
 - Tárgyeszköz-nyilvántartó Szoftver: Kulcs-Tárgyi
 - Az egyes szoftverek közötti adatátadást a Kulcs-Soft adatátadó programja támogatja

- Távhőszolgáltatási számlázási rendszer: GIR – Gazdasági Információs Rendszer (FCI-FULL Informatikai Kft. által fejlesztett dobozos számlázási rendszer)
- Közétkeztetést támogató szoftver: WinMenza (Penta-Nova Kft. által fejlesztett dobozos ételmezési és raktárgazdálkodási szoftver)

A GIR számlázási rendszerből és a WinMenza rendszerből a feladások a könyvelési rendszerbe manuálisan történnek.

Az RFV-Sárospatak központi irodája jelenleg egy állami tulajdonban, de önkormányzati használatban lévő irodában üzemel. Az ingatlant korábban - az RFV-Sárospatak megalapítása előtt - az önkormányzat Távhő Kommunális Szervezete használta, és ez került átadásra az RFV-Sárospatakhoz. Az RFV-Sárospatak az ingatlan használatáért külön térítést nem fizet, de a rezsiköltségeket külön mérőórák alapján önállóan téríti.

3.2.2 Kiadások

Az RFV-Sárospatak központi szervezete a támogató funkciójából fakadóan a társaság általános költségeit határozza meg. Ezek a költségek a következő kategóriákba sorolhatók:

- Az ügyvezető és a gazdasági részleg dolgozóinak bére és a kapcsolódó egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Irodához kapcsolódó rezsiköltségek
- Informatikai költségek
- Irodai anyagfelhasználás
- Kommunikációs költségek (telefon, posta, internet)
- Banki költségek
- Ügyvezető által használt autó lízingdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Külső szolgáltatás beszállítók költségei
 - Könyvvizsgáló költsége
 - Biztonságtechnikai – vagyonvédelmi költségek
 - Foglalkoztatás egészségügyi költségek
 - Munka-, tűz- és környezetvédelmi költségek
 - Hulladékkezelési költségek (veszélyes, kommunális)
- Központi irodához kapcsolódó értékcsökkenés
- Késedelmi kamatok
- Kamat költségek
- Iparűzési adó
- Egyéb általános költségek

3.3 **Hőszolgáltatás**

3.3.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak egy 2007. augusztus 10-én megkötött hőszolgáltatási szerződés alapján hőszolgáltatást nyújt Sárospatak Város Önkormányzata intézményei számára. Az RFV-Sárospatak a szerződésben vállalta az önkormányzat meghatározott intézményei fűtési rendszerének korszerűsítését saját költségen és azt követően hőszolgáltatás biztosítását. A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval.

Az RFV-Sárospatak az önkormányzattal megkötött szerződésben foglalt jogokat és kötelezettségeket alkalmazva 2007. augusztus 10-én szerződést kötött az RFV ESCO-val az önkormányzattal szemben vállalt kötelezettségeinek teljesítésére. A két szerződésből álló szerződéses konstrukció alapján a Sárospatak Város Önkormányzata felé a szolgáltatás teljesítését közvetített szolgáltatásként az RFV ESCO végzi.

Az RFV ESCO a hőszolgáltatást a saját tulajdonában lévő korszerűsített hőtermelő (primer oldali) berendezésekkel és az önkormányzat tulajdonában lévő szekunder oldali berendezések (pl. radiátorok, csővezés) együttes üzemeltetésével oldja meg. A fűtésrendszer korszerűsítését a szerződéskötést követően az RFV ESCO-nak 2007. december 30-ig kellett elvégeznie, addig az RFV-Sárospatak a meglévő eszközökkel látta el a feladatait.

A szerződés alapján hőszolgáltatásra egész évben kerül sor. Ennek részeként a fűtési szezonban (amely alapesetben október 15-e és április 15-e közötti időszak) az RFV-Sárospatak feladata meghatározott átlaghőmérséklet biztosítása az önkormányzati intézményekben naponta 8 és 16 óra között. A biztosítandó átlaghőmérsékletek a következők:

- Emberi tartózkodás céljára szolgáló fűtött helyiségben: +22 °C
- Előtérben, WC-ben, mosdóhelyiségben: +20 °C
- Tornateremben: +18 °C

A hőszolgáltatásba bevont intézmények a következők:

- Polgármesteri Hivatal
- Rendelő
- Tüdőgondozó
- Kommunális Szervezet
- Családsegítő
- Művelődési ház, Egészség ház, Mozi
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Patika köz (tornaterem)
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Petőfi u.
- Mese Óvoda
- Carolina Óvoda
- Makk Hetes Étterem

Az önkormányzat a hőszolgáltatás nyújtásához szükséges kazánházat térítésmentesen bocsájtja az RFV-Sárospatak / RFV ESCO rendelkezésére. A hőszolgáltatási szerződés 2007. október 1-jei módosítása alapján az RFV-Sárospatak a feladatai ellátásához szükséges kazánházi területeket bérli az önkormányzattól. A bérleti díjat (5 668 200 Ft + ÁFA a szerződés teljes időtartamára) az RFV-Sárospatak a szerződés megkötését követően egyösszegben fizette meg Sárospatak Város Önkormányzatának, és teljes mértékben áthárította az RFV ESCO-ra.

A hőszolgáltatás helyi felügyeletét az RFV-Sárospatak a távfűtési és hőszolgáltatási részlegének fűtői látják el. A fűtők a 24 órás felügyeleti igény miatt 3 műszakban dolgoznak. A délutáni és az éjszakai műszakért műszakpótlékot kapnak. Az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének becslése alapján a fűtők munkaidejének kb. 50%-át teszi ki a hőszolgáltatással kapcsolatos teendők ellátása.

A hőszolgáltatási berendezések esetleges meghibásodásának észlelése esetén a fűtők feladata az ügyvezető értesítése, aki az RFV-ESCO felé jelzi a meghibásodást.

3.3.2 Bevételek

A hőszolgáltatáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételei három tételből tevődnek össze:

- Önkormányzat által fizetett szolgáltatási díj
- Önkormányzati intézmények által fizetett hődíj
- RFV-ESCO által fizetett átalánydíj a hőszolgáltatáshoz felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)

A hőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egy fix szolgáltatási díjat és mérések alapján elszámolt hődíjat tartalmazó díjkonstrukcióban állapodott meg:

- A szolgáltatási díj értéke az eredeti szerződés megkötésekor 2 895 370 Ft + ÁFA / hóban került megállapításra, majd a szerződés 2007. október 1-jei módosításával 3 038 841 Ft + ÁFA / hó-ra változott. A szolgáltatási díjat a szerződés alapján a felek minden év februárjában a KSH fogyasztói árindex mértékével módosíthattak volna. A díj módosítására azonban a szerződéstől eltérően csak a hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításának részeként 2009. április 1-jei visszamenőleges hatállyal került sor. A módosított díj mértéke 3 133 932 Ft + ÁFA / hó. A szerződésmódosítás ugyanakkor rögzítette azt is, hogy az RFV-Sárospatak a jövőben jogosult és köteles a szolgáltatási díj értékét minden év februárjában módosítani a KSH fogyasztói árindex mértékével.
- A hődíj mértéke a szerződés hatályba lépésekor az egyes intézmények szerződésben rögzített fajlagos hődíjának (Ft/GJ) és a mért hőmennyiségnek a szorzataként volt meghatározva. A szerződés alapján a feleknek lehetőségük volt a hődíj változtatására a mindenkori gázáremelésekkel azonos mértékben. A szerződés 2009. július 29-i módosítása ezt a díjtételt is érintette. A módosítást követően a hődíj az egyes intézmények részére az RFV ESCO által az RFV-Sárospataknak továbbszámolt, az energiaszolgáltató számlájában szereplő összeggel egyezik, azt az RFV-Sárospatak közvetített szolgáltatásként számlázza tovább az intézményeknek.

A hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az önkormányzat a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV-Sárospataknak a mindenkori hőszolgáltatási számla erejéig.

A hőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO abban állapodott meg, hogy a hőszolgáltatáshoz kapcsolatban felmerülő áram- és vízszolgáltatási költségeket, amelyeket az önkormányzat átalánydíjként kiszámláz az RFV-Sárospatak felé, az RFV-Sárospatak továbbszámolja az RFV ESCO felé minden év februárjában. Az átalánydíj mértéke:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO megállapodott abban, hogy az RFV ESCO által fizetendő átalánydíjat az RFV-Sárospatak beszámítja a februárban kiegyenlítendő számlájába, és az RFV-Sárospataknak a hőszolgáltatásért járó díj és az átalánydíj különbözetét kell csak kifizetnie az RFV ESCO felé.

Az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata 2009. október 14-én megállapodást írt alá a hőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott számlák rendezéséről. A megállapodás a következő főbb pontokat tartalmazta:

- A felek a 2008-ra vonatkozó, az RFV-Sárospatak által az önkormányzat felé kibocsátott szolgáltatási díjakat tartalmazó számlákat elfogadták. Ezek a számlák már tartalmazták a hőszolgáltatásért járó díj 8%-os fogyasztói árindex-szel történő emelését.
- A 2009. első három hónapjára vonatkozó, a 2008-s bázison 6,1%-os fogyasztói árindex-szel megemelt szolgáltatási díjat tartalmazó, már kibocsátott számlákat visszamenőlegesen korrigálták a 2008-s árszintre.
- A 2009. fennmaradó 9 hónapjára vonatkozó szolgáltatási díjat pedig 10%-kal csökkentették az eredeti szerződés szerint kalkulált 2008-ban és 2009-ben is fogyasztói árindex-szel korrigált mértékhez képest.
- Az önkormányzat vállalta, hogy 2009. december 31-ig az RFV-Sárospatakkal szemben fennálló tartozását rendezi.

3.3.3 Kiadások

A hőszolgáltatáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- RFV ESCO-nak fizetett szolgáltatási díj
- RFV ESCO-nak fizetett hődíj
- Az önkormányzatnak fizetett átalánydíj a hőszolgáltatáshoz felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)
- Hőszolgáltatáshoz kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Hőszolgáltatáshoz kapcsolódó anyagköltségek (pl. irodaszer, energia, tisztítószer)
- Fűtők által használt autó karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Hőszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatások költségei (pl. bérleti díjak, karbantartás, oktatás, telefon, hatósági díjak, biztosítás)
- Hőszolgáltatáshoz kapcsolódó értékcsökkenés
- Hőszolgáltatásra osztott általános költségek (melyek a 3.2.2. pontban kerültek részletezésre)

A hőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO egy fix szolgáltatási díjat és mérések alapján elszámolt hődíjat tartalmazó díjkonstrukcióban állapodott meg:

- A szolgáltatási díj értéke a szerződés hatályba lépésekor 1 728 700 Ft + ÁFA /hó volt, melyet a szerződés alapján a felek minden év februárjában a KSH fogyasztói árindex mértékével módosíthattak volna. A díj módosítására azonban a szerződéstől eltérően csak a hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításának részeként 2009. április 1-jei visszamenőleges hatállyal került sor. A módosított díj mértéke 1 943 190 Ft + ÁFA / hó. A szerződésmódosítás ugyanakkor rögzítette azt is, hogy az RFV ESCO a jövőben jogosult és köteles a szolgáltatási díj értékét minden év februárjában módosítani a KSH fogyasztói árindex mértékével.
- A hődíj mértéke a szerződés hatályba lépésekor az egyes intézmények szerződésben rögzített fajlagos hődíjának (Ft/GJ) és a szolgáltatott hőmennyiség szorzataként volt meghatározva. A szerződés alapján a feleknek lehetőségük volt a hődíj változtatására a mindenkori gázáremelésekkel azonos mértékben. A szerződés 2009. július 29-i módosítása ezt a díjtételt is érintette. A módosítást követően a hődíj az energiaszolgáltató számlájában szereplő összeggel egyezik, azt az RFV ESCO közvetített szolgáltatásként számlázza tovább az RFV-Sárospataknak.

A hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az RFV-Sárospatak a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV ESCO-nak a mindenkori hőszolgáltatási számla erejéig.

A hőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat abban állapodott meg, hogy a hőszolgáltatással kapcsolatban felmerülő áram- és vízszolgáltatási költségek ellentételezéseként az RFV-Sárospatak átalánydíjat fizet az önkormányzatnak minden év februárjában:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat megállapodott abban, hogy az RFV-Sárospatak által fizetendő átalánydíjat az önkormányzat beszámítja a februárban kiegyenlítendő számlájába, és az önkormányzatnak a hőszolgáltatásért járó díj és az átalánydíj különbözetét kell kifizetnie az RFV-Sárospatak felé.

3.4 Távhőszolgáltatás

3.4.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak egy 2007. augusztus 10-én megkötött, és 2007. október 1-jén módosított távhőszolgáltatási szerződés alapján távhőszolgáltatást nyújt Sárospatakon. Az RFV-Sárospatak a szerződésben vállalta az önkormányzat meghatározott távhőszolgáltató központjainak korszerűsítését saját költségen és azt követően hőszolgáltatás biztosítását. A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval.

Az RFV-Sárospatak az önkormányzattal megkötött szerződésben foglalt jogokat és kötelezettségeket alkalmazva 2007. október 1-jén szerződést kötött az RFV ESCO-val az önkormányzattal szemben vállalt kötelezettségeinek teljesítésére. A fűtésrendszer korszerűsítését a szerződéskötést követően az RFV ESCO-nak 2007. december 30-ig kellett elvégeznie, addig az RFV-Sárospatak a meglévő eszközökkel látta el a feladatait.

A távhőszolgáltatáshoz szükséges hőenergia egy részét a Sinergy Kft. beruházásában elkészült Gázmotoros Blokkfűtőerőmű biztosítja. A hőenergia biztosítására 2007. október 1-jén az RFV-Sárospatak hosszú távú hőenergia szolgáltatási szerződést kötött a Sinergy Kft.-vel. Ennek kiegészítését képezi egy üzemviteli megállapodás, ami alapján:

- A gázmotor működtetéséhez szükséges földgázt és tápvizet az RFV-Sárospatak biztosítja;
- A gázmotor által termelt hőenergiát az RFV-Sárospatak vásárolja meg a Sinergy Kft.-től, míg a megtermelt villamos energiát a Sinergy Kft. közvetlenül a MAVIR Zrt. (a rendszerirányító) felé értékesíti.
- A gázmotor napi üzemeltetési feladatait folyamatos üzemben az RFV-Sárospatak látja el (a Sinergy Kft. által előre megadott menetrend alapján).

A szerződés alapján hőszolgáltatásra egész évben kerül sor. Ennek részeként a fűtési szezonban (amely alapesetben október 15-e és április 15-e közötti időszak) az RFV-Sárospatak feladata meghatározott átlaghőmérséklet biztosítása az önkormányzati intézményekben naponta 8 és 16 óra között. A biztosítandó átlaghőmérsékletek a következők:

- Emberi tartózkodás céljára szolgáló fűtött helyiségben: +22 °C
- Előtérben, WC-ben, mosdóhelyiségben: +20 °C
- Tornateremben: +18 °C

A szerződés alá tartozó távhőközpontok a következők:

- Távhő, Gelka
- Távhő, Október 23-a u.
- Távhő, Ady tér
- Váy Szakképző Iskola és Kollégium
- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Rákóczi u. (Esze Tamás iskola)
- Kincskereső Óvoda

Az önkormányzat a hőszolgáltatás nyújtásához szükséges kazánházat térítésmentesen bocsátja az RFV-Sárospatak / RFV ESCO rendelkezésére. A távhőszolgáltatási szerződés 2007. október 1-jei módosítása alapján az RFV-Sárospatak a feladatai ellátásához szükséges egyéb üzemi területeket bérli az önkormányzattól. A bérleti díjat (17 781 822 Ft + ÁFA a szerződés teljes időtartamára) az RFV-Sárospatak a szerződés megkötését követően egyösszegben fizette meg Sárospatak Város Önkormányzatának, és teljes mértékben áthárította az RFV ESCO-ra.

A távhőszolgáltatási rendszer helyi felügyeletét és az alapvető karbantartási feladatokat az RFV-Sárospatak a távfűtési és hőszolgáltatási részlegének fűtői látják el. A fűtők szakmai képzésének fedezetét az RFV ESCO biztosította. Az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének becslése alapján a fűtők munkaidejének kb. 50%-át teszi ki a távhőszolgáltatással kapcsolatos teendők ellátása.

A távhőszolgáltatási üzletág ügyfélkörét jelenleg kb. 960 lakossági ügyfél és kis- és középvállalati ügyfél alkotja. A távhőszolgáltatásba kapcsolt ügyfelek adatait az RFV-Sárospatak a GIR rendszerben tartja nyilván (kivéve az önkormányzati intézményeket, amelyek esetében csak a könyvelési rendszerben van nyilvántartás). A rendszer integrált adatbázisokra építve támogatja a számlázási tevékenységet:

- A rendszer szíve a fogyasztói adatokat tartalmazó törzsadatbázis, amihez mérőóra adatokat, leolvasási adatokat, számla tételeket, számlázandó tételeket, előleg tételeket, levonásokat és hődíj támogatásokat tartalmazó adatbázisok kapcsolódnak.
- A távhő esetben a fűtési év augusztus 1-jétől következő év július 31-éig tart. A fogyasztók a fűtési év első 10 hónapjában (augusztustól májusig) egy légköbméter arányos havi általányt fizetnek, majd a mérési adatok összesítését követően 2 hónap alatt (júniusban és júliusban elosztva) fizetik meg vagy kapják vissza a különbözetet.
- A mérőórák leolvasása havonta történik, ugyanakkor az összesítésre és a rendszerbe való feltöltésre csak az elszámolást megelőzően kerül sor. A rendszerbe csak az elszámolási különbözet kerül rögzítésre.
- A melegvíz esetében szintén általánydíj alapú a havi számlázás. A tényleges fogyasztás alapú elszámolás félévente (májusban és novemberben) a lakossági adatszolgáltatás begyűjtését és feldolgozását követően kerül sor.
- A számlák elektronikus előállítását havonta az FCI-FULL Informatikai Kft. szakértője végzi.
- A számlák nyomtatását és a borítékolást követő postázást a központi irodában végzik. A borítékolás az éjszakai műszakban lévő fűtők feladata.
- A számla kiegyenlítésére csoportos beszédési megbízással és átutalással, vagy személyesen a központi irodában, illetve a körbejáró díjbeszedőnél van mód.
- A hátralékos kinnlevőségek kezelése az ügyvezető által meghatározott ütemekben zajlanak. Az egyes ütemek átfutási ideje az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének tájékoztatása alapján kb. 1 év. Az ütemek menete a következő:
 - 1. felszólító levél kiküldése
 - 2. felszólító levél kiküldése – innen kezdik el felszámítani a késedelmi kamatot
 - Ügyvédnek átadás – fizetési meghagyás kiküldése
 - Ügyvéd általi peresítés – bírósági szakasz
 - Végrehajtónak átadás – végrehajtási értesítés
 - Végrehajtás

A lakossági kintlevőségek mértéke 2008. év - az első éves működés - végére 13 millió Ft-s nagyságrendet ért el. Ezeknek a bírósági behajtása megkezdődött és 2009-ben már tényleges végrehajtásokra került sor. Ennek ellenére 2009 végére a késedelmes lakossági hátralékok mértéke meghaladta a 25 millió Ft-t. A hátralékok behajtását megbízási szerződés alapján a sátoraljaújhelyi illetőségű Dr. Barati Béla ügyvéd támogatja. A végrehajtás során – amennyiben arra kerül a sor – az ügyfél felé a behajtással kapcsolatos összes költség (pl. illetékek, ügyvédi költség, végrehajtó díja) felszámításra kerül.

A távhőszolgáltatás ügyfélszolgálati teendőit a központi iroda végzi (személyes és telefonos megkeresések esetén). Az RFV-Sárospatak a műszaki hibajelentésre egy zöld számot üzemeltet, ami az ügyeletes fűtőnél lévő mobilkészüléken jelez ki.

A távhőszolgáltatásban dolgozó fűtők a 24 órás felügyeleti igény miatt 3 műszakban dolgoznak. A délutáni és az éjszakai műszakért műszakpótlékot kapnak.

A távhőszolgáltatási berendezések esetleges meghibásodásának észlelése esetén a fűtők feladata az ügyvezető értesítése, aki az RFV ESCO felé jelzi a meghibásodást.

3.4.2 Bevételek

A távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételei a következő tételekből tevődnek össze:

- Önkormányzat által fizetett szolgáltatási díj
- Önkormányzati intézmények által fizetett hő- és melegvíz díj
- Lakosság által fizetett díjak
- Az RFV ESCO által fizetett átalánydíj a távhőszolgáltatáshoz felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)
- Sinergy által fizetett üzemeltetési díj
- Sinergy által fizetett bérleti díj

A távhőszolgáltatási szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egy rögzített formula alapján kalkulálódó szolgáltatási díjban állapodott meg. A formula bevezetésének célja az volt, hogy minimalizálják annak kockázatát, hogy a távhőszolgáltatásból az RFV-Sárospataknál keletkezzen veszteség.

A formula alapján az adott hónapban az önkormányzat által az RFV-Sárospataknak fizetendő szolgáltatási díj a következő részeszegek összege:

- Az RFV-Sárospatak által az RFV ESCO-nak adott hónapban fizetendő alvállalkozói díj a távhőszolgáltatás biztosításáért;
- Egy előre meghatározott üzemeltetési és karbantartási díj, melynek mértéke a távhőszolgáltatási szerződés megkötésekor 5 644 713 Ft + ÁFA / hó volt;
- A lakoságnak kiszámlázott hőszolgáltatási díj az adott hónapban (negatív előjellel).

A szolgáltatási díjat az RFV-Sárospatak minden hónapban újrakalkulálja.

A szolgáltatási díj mellett az RFV-Sárospataknak a távhőszolgáltatásból származó második bevételi forrása az önkormányzat által a távhőszolgáltatás után fizetendő hődíj. Az önkormányzati intézmények után fizetendő hődíj mértéke a szerződés hatályba lépésekor az egyes intézmények szerződésben rögzített fajlagos hődíjának (Ft/GJ) és a mért hőmennyiségnek a szorzataként volt meghatározva. A szerződés alapján a feleknek lehetőségük volt a hődíj változtatására a mindenkori gázáremelésekkel azonos mértékben. A szerződés 2009. július 29-i módosítása ezt a díjtételt is érintette. A módosítást követően 2009. április 1-jei visszamenőleges hatállyal a hődíj az önkormányzat, mint árhatóság által meghatározott fajlagos hődíj és a mért hőmennyiség szorzata az egyes intézmények esetében. A hődíj négy önkormányzati intézmény – Mese Óvoda és Bölcsőde Kincskereső Tagóvoda, II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Rákóczi u., Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium, Vay Miklós Szakképzőiskola - esetében kiegészül egy melegvízdíjjal, ami a leolvasott vízfogyasztás és egy külön szerződés szerinti fajlagos melegvízdíj szorzataként kerül kiszámolásra.

A lakosság által fizetendő díjak mértékét önkormányzati rendelet szabályozza. A díjak mértéke 2008. november 1-jével változott:

- Alapdíj: A díjtétel nagysága fűtés a légköbméter-arányosan lett meghatározva. Az alapdíj fűtési célú felhasználása esetén 259 Ft/Lgm³/év. Melegvíz célú felhasználás esetén 37 Ft/Lgm³/év. Együttes felhasználás esetén ezek összege.
- Mért hő díja: Háztartási célú hődíj esetén 3 414 Ft/GJ-ra növekedett 2 969 Ft/GJ-ról. A melegvíz hődíja 891 Ft/m³-ra növekedett 775 Ft/m³-ról.
- Távhőszolgáltatás csatlakozási díja: 50 000 vagy 100 ezer Ft / nyomvonal folyóméterben lett meghatározva a bekötő vezeték névleges átmérőjének függvényében.

Ezen felül a felhasznált hidegvíz és csatornahasználat díja 360 Ft/m³-ról 2009. január 1-jével 387 Ft/m³-re növekedett.

A távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az önkormányzat a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV-Sárospataknak a mindenkorai hőszolgáltatási számla erejéig.

A távhőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO abban állapodott meg, hogy a hőszolgáltatással kapcsolatban felmerülő áram- és vízszolgáltatási költségeket, amelyeket az önkormányzat átalánydíjként kiszámláz az RFV-Sárospatak felé, az RFV-Sárospatak tovább számlázza az RFV ESCO felé minden év februárjában. Az átalánydíj mértéke:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

Az RFV-Várospatak és az RFV ESCO Kft. megállapodott abban, hogy az RFV ESCO által fizetendő átalánydíjat az RFV-Sárospatak beszámítja a februárban kiegyenlítendő számlájába, és az RFV-Sárospataknak a hőszolgáltatásért járó díj és az átalánydíj különbözetét kell csak kifizetnie az RFV ESCO felé.

A távhőszolgáltatás biztosítása érdekében üzemeltetett gázmotor üzemeltetéséért a Sinergy Kft. éves fix üzemeltetési díjat fizet az RFV-Sárospataknak. A díjat tárgyév április 30-ig kell korrigálni a KSH által közzétett fogyasztói árindex mértékével. A díj mértéke 2008. évre 1 438 641 Ft + ÁFA / év volt június 30-i esedékességgel.

Az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata 2009. október 14-én megállapodást írt alá a távhőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott számlák rendezéséről. A megállapodás a következő főbb pontokat tartalmazta:

- A felek a 2008-ra vonatkozó, az RFV-Sárospatak által az önkormányzat felé kibocsátott szolgáltatási díjakat tartalmazó számlákat elfogadták. Ezek a számlák már úgy kerültek kikalkulálásra, hogy az alvállalkozói díj és az üzemeltetési díj összege már tartalmazta már 8%-os fogyasztói árindex-szel módosítva lett.
- A 2009. első három hónapjára vonatkozó, a 2008-s bázison 6,1%-os fogyasztói árindex-szel megemelt alvállalkozói és üzemeltetési díjak alkalmazásával kalkulált szolgáltatási díjat tartalmazó, már kibocsátott számlákat visszamenőlegesen korrigálták a 2008-s árszintre.
- A 2009. fennmaradó 9 hónapjára vonatkozó szolgáltatási díjban alkalmazott alvállalkozói és üzemeltetési díjat pedig 10%-kal csökkentették az eredeti szerződés szerint kalkulált 2008-ban és 2009-ben is fogyasztói árindex-szel korrigált mértékhez képest.
- Az önkormányzat vállalta, hogy 2009. december 31-ig az RFV-Sárospatakkal szemben fennálló tartozását rendezi.

3.4.3 Kiadások

A távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- RFV ESCO-nak fizetett szolgáltatási díj
- RFV ESCO-nak fizetett hődíj (ami gyakorlatilag gázdíjnak felel meg)
- Sinergy Kft.-nek fizetett hődíj
- Az önkormányzatnak fizetett átalánydíj a távhőszolgáltatáshoz felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)
- Távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó anyagköltségek (pl. irodaszer, energia, tisztítószer)
- Fűtők által használt autó karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatások költségei (pl. bérleti díjak, karbantartás, oktatás, telefon, hatósági díjak, biztosítás, kinnlevőségek behajtásához kapcsolódó költségek)

- Távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó értékcsökkenés
- Távhőszolgáltatásra osztott általános költségek (melyek a 3.2.2. pontban kerültek részletezésre)

A távhőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO egy fix szolgáltatási díjat és mérések alapján elszámolt hődíjat tartalmazó díjkonstrukcióban állapodott meg:

- A szolgáltatási díj értéke a szerződés hatályba lépésekor 7 100 051 Ft + ÁFA /hó volt, melyet a szerződés alapján a felek minden év februárjában a KSH fogyasztói árindex mértékével módosíthattak volna. A díj módosítására azonban a szerződéstől eltérően csak a távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításának részeként 2009. április 1-jei visszamenőleges hatállyal került sor. A módosított díj mértéke 7 322 226 Ft + ÁFA / hó. A szerződésmódosítás ugyanakkor rögzítette azt is, hogy az RFV ESCO a jövőben jogosult és köteles a szolgáltatási díj értékét minden év februárjában módosítani a KSH fogyasztói árindex mértékével.
- A hődíj mértéke a szerződés hatályba lépésekor 2 117 Ft/GJ értékben került meghatározásra. A szerződés alapján a feleknek lehetőségük volt a hődíj változtatására a mindenkori gázáremelésekkel azonos mértékben. A szerződés 2009. július 29-i módosítása ezt a díjtételt is érintette. A módosítást követően a hődíj az energiaszolgáltató számlájában szereplő összeggel egyezik, azt az RFV ESCO közvetített szolgáltatásként számlázza tovább az RFV-Sárospataknak.

A távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az RFV-Sárospatak a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV ESCO-nak a mindenkori távhőszolgáltatási számla erejéig.

A távhőszolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat abban állapodott meg, hogy a távhőszolgáltatással kapcsolatban felmerülő áram- és vízszolgáltatási költségek ellentételezéseként az RFV-Sárospatak átalánydíjat fizet az önkormányzatnak minden év februárjában:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) éves értékének megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

Az RFV-Várospatak és az önkormányzat megállapodott abban, hogy az RFV-Sárospatak által fizetendő átalánydíjat az önkormányzat beszámítja a februárban kiegyenlítendő számlájába, és az önkormányzatnak a hőszolgáltatásért járó díj és az átalánydíj különbözetét kell kifizetnie az RFV-Sárospatak felé.

3.5 Közétkeztetés és étteremüzemeltetés

3.5.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak egy 2007. október 1-jén megkötött, majd 2008. augusztus 29-én módosított közétkeztetés üzemeltetési szolgáltatási szerződés alapján közétkeztetési szolgáltatásokat nyújt Sárospatak Város Önkormányzata intézményei számára, illetve szociális ellátás keretében. A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval.

Az RFV-Sárospatak az önkormányzattal megkötött szerződésben vállalt egyes kötelezettségeinek teljesítésére 2007. október 1-jén szerződést kötött az RFV ESCO-val. Az RFV ESCO-nak a szerződés alapján átadott feladatok a következők:

- Közétkeztetési engedélyeknek és jogosítványoknak megfelelő konyhaüzem biztosítása
- Az RFV-Sárospatak által beépített berendezések üzemeltetése
- A berendezések és a teljes konyhatechnológia üzemképességének folyamatos biztosítása
- Energia biztosítása az üzemeltetéshez
- Tervszerű és kötelező karbantartások elvégzése

- Az RFV-Sárospatak tulajdonában és kezelésében lévő eszközök saját költségen történő javítása

A két szerződésből álló szerződéses konstrukció alapján az RFV-Sárospatak saját hatáskörébe a következő feladatok ellátása tartozik:

- Az engedélyhez kötött élelmezési tevékenység ellátása
- A megfelelően kiképzett személyzet biztosítása
- Az alapanyag beszerzése
- Az étrend összeállítása

A közétkeztetés biztosítását az RFV-Sárospatak a következő intézményekben végzi:

- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola
- Carolina Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- Mese Óvoda
- Gondozási Központ
- Makk Hetes étterem

A közétkeztetést támogató új konyhát az RFV ESCO 2008. augusztus végén adta át az RFV-Sárospataknak üzemeltetésre, addig az RFV-Sárospatak a meglévő eszközparkkal látta el a közétkeztetési feladatokat.

Az RFV-Sárospatak a közétkeztetést az egyes intézményekben előre meghatározott időpontokban végzi. Az étlap összeállítása az intézményvezetőkkel egyeztetve történik, figyelembe véve az energia- és tápanyagbevitelre vonatkozó jogszabályi előírásokat. A rendeléseket az egyes intézmények adják le a tárgynapot megelőző napon. Bizonyos korlátok mellett lehetőség van a leadott mennyiség utólagos korrekciójára (pótlétszám és lerendelés leadására). 2009. végén az átlagos napi ebéd mennyiség kb. 1800 adag étel előállítása volt. (Az RFV becslései alapján a rendelkezésre álló technológiai kapacitások kb. 2400-2500 adag étel elkészítését tennék lehetővé).

Az RFV-Sárospatak saját gépkocsival saját költségére szállítja ki a lefőzött ételeket az intézmények tálalókonyháiba (kivéve a szociális ellátásban részesülők adagjait). A szállítás saját szállítóedényekben történik. Az RFV-Sárospatak végzi a szolgáltatás ellátáshoz kapcsolódó takarítási és hulladékkezelési feladatokat is, beleértve az ételmaradék elszállítását. Ezen felül az RFV-Sárospatak felelős a fogyóeszközök folyamatos pótlásának biztosításáért is azokban az intézményekben, amelyekben tálalási, mosogatási feladatokat is ellát.

Az önkormányzati intézmények dolgozói alkalmazotti étkezési jeggyel vehetik igénybe az étkezési szolgáltatást. Az alkalmazotti jegyeket a dolgozók kedvezményes áron vehetik meg, és az önkormányzat kipótolja az RFV-Sárospatak felé a kedvezményes ár és a térítési díj közötti különbözetet.

Az RFV-Sárospatak a munkaterületet – beleértve a Makk Hetes éttermet is - bérli az önkormányzattól. A bérleti díjat (4 665 800 Ft + ÁFA a szerződés teljes időtartamára) az RFV-Sárospatak a szerződés megkötését követően egyösszegben fizette meg Sárospatak Város Önkormányzatának, és teljes mértékben áthárította az RFV ESCO-ra.

Az RFV-Sárospatak a közétkeztetési szolgáltatások mellett piaci, mindenki számára elérhető szolgáltatásként - építve a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra – üzemelteti a Makk Hetes éttermet 2007. október 1-jétől. Az étterem hétköznapi 11:00-tól 15:00-ig tart nyitva. Az étteremben választásos menürendszer üzemel. Az étteremben készpénz mellett bankkártyával és Sodexo, ACCOR és Groupe Cheque Dejeuner melegétkezési jeggyel is lehet fizetni. A vizsgálatunk időpontjában a naponta átlagos

értékesített mennyiség 150 adagot meghaladta. Az átlagos értékesített mennyiség 2008. novemberében az új konyha indulását követően kb. 50 adag, míg az eddigi csúcs 2009. májusában kb. 190 adag volt.

Szintén a meglévő konyhatechnológiai kapacitásokra építve, egyedi megállapodások alapján az RFV-Sárospatak vállalja önkormányzati és más helyi rendezvényeken étkezés és party-catering szolgáltatások biztosítását, valamint önkormányzati tárgyalásokra étel és ital bekészítését. A rendezvényekhez kapcsolatos szervezési szolgáltatások biztosítására a rendezvény méretétől függően az RFV-Sárospatak külső megbízással rendezvényszervezőt alkalmaz.

Az RFV-Sárospatak a külső szolgáltatásokról külön nyilvántartást vezet és a nyújtott szolgáltatás nettó eladási árának 2%-t fizeti térítési díjként az önkormányzatnak az épület, eszközök és egyéb berendezések használatáért. A rendezvények megtérülésének vizsgálata érdekében minden rendezvényt megelőzően az étterem-vezető előkalkulációt, majd a rendezvényt követően utókalkulációt készít, amelyet az ügyvezető hagy jóvá. Az utókalkulációhoz mellékelteként van csatolva a WinMenzából nyomtatott kiadási bizonylat a felhasznált alapanyagokról. A kalkuláció kiterjed a rendezvény kapcsán felmerülhető összes tételre a költségek esetében:

- Anyagköltségek
- Munkabér és járulékok (melyet a jelenléti ív alapján kalkulált)
- Konyahasználat költsége (óradíjak alapján kalkulált)
- Rendezvényszervezés költsége
- ÁNTSZ engedély költsége

A kalkulációban a költségekkel van szembeállítva a bevétel, és ez alapján kalkulálódik az egyenleg (ami gyakorlatilag a rendezvényeken lévő árrésnek tekinthető). Egyes rendezvények támogatására az RFV-Sárospatak külső szolgáltatóként bevonja Borosné Petró Edit egyéni vállalkozót.

A konyhán felhasználandó alapanyagokat a WinMenza rendszerben tartják nyilván:

- A WinMenza rendszerbe vételezik be a beérkező alapanyagokat.
- A WinMenza rendszer a kialakított menüknek megfelelően kalkulálja a szükséges nyersanyag-felhasználást, és a raktárból a rendszer által meghatározott mennyiségek kerülnek kiadásra a nyersanyag-kalkulációk alapján. A WinMenza rendszer a közétkeztetésben tervezett étlapok esetében normakalkulációval kontrollálja, hogy a jogszabályban rögzített tápanyag- és energia-beviteli normák teljesüljenek.
- A raktárban lévő készleteket havonta az ügyvezető szűrőpróbaszerűen ellenőrzi, és az eredményeket leltárjegyzőkönyvben rögzíti.

A konyhán felhasznált alapanyagok beszerzése hosszú távú keretszerződések alapján történik. A szerződések konkrét árakat nem tartalmaznak, csak a megrendelés, a szállítás, az elszámolás és a minőségi követelmények betartásának feltételeit rögzítik. A konkrét árak a szállítók aktuális ajánlatainak függvényében kerülnek meghatározásra és elszámolásra. Az RFV-Sárospatak a vizsgálatunk idején – a megkapott szerződések alapján – a következő szállítókkal volt szerződésben:

Beszállító	Termékkör	Szerződés megkötésének dátuma
SEM-KER Kereskedelmi Kft.	Zöldség, szárazáru	2010.03.09.
Frucht T-Mix Kkt.	Zöldség, gyümölcs, tojás	2010.03.02.
AG Foods Hungary Kft.	Mirelit	2010.02.24.
Baromfiudvar 2002 Kft.	Baromfihús és baromfihús-készítmények	2010.01.11.
Kádas Frucht Kft.	Zöldség, gyümölcs, szárazáru, tojás, száraztészta	2009.10.16.
Békás Kft.	Olaj, risz, tejtermék, száraztészta,	2009.09.30.

Beszállító	Termékkör	Szerződés megkötésének dátuma
	margarin	
Sváb-Gasztró Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Hús és húskészítmények	2009.05.20.
Lukács-Megyer Kft.	Kenyér, pékáru	2010.02.22 (előző szerződés: 2007.10.29.)
For You 2 Kft.	Kenyér, pékáru, hús és húskészítmények	2009.09.01.
Norpan Sátoraljaújhelyi Sütőipari Kft.	Kenyér, pékáru	2007.10.01.
Kiss Gábor	Zöldség, gyümölcs	2007.10.01.
GI-NA Frucht Kft.	Zöldség, gyümölcs	2007.10.01.
P+P Depó Kft.	Hús és húskészítmények, baromfihús és baromfihús-készítmények, mirelit	2008.01.15.
Belovecz és Társa Hús és Hentesáru Nagykereskedelmi Kft.	Hús és húskészítmények, baromfihús és baromfihús-készítmények	2007.10.30.
Kispatak-2000 Kereskedelmi Kft.	Olaj, rizs, tejtermék, savanyúság	2007.10.02.
YOUNG Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Hús és húskészítmények, baromfihús és baromfihús-készítmények	2007.11.19.
Nowaco Kft.	Hús és húskészítmények, baromfihús és baromfihús-készítmények, mirelit	-

1. táblázat: Az RFV-Sárospatak beszerzési szerződése a közétkeztetési üzletágban (2010. márciusi állapot)

A szerződések alapján a konkrét megrendeléseket az aktuális árajánlatok összehasonlítását követően a közétkeztetési üzletágvezető adja le.

A közétkeztetésben alkalmazottak két műszakban dolgoznak annak érdekében, hogy az egyes intézményekben igényelt délutáni étkezésekhez (uzsonna, vacsora) szükséges rendelkezésre állást is biztosítani tudja az RFV-Sárospatak. A második műszakban dolgozók jogosultak délutáni műszakpótlékra. A hétvégi rendezvények esetén behívott dolgozók szintén jogosultak a kapcsolódó hétvégi pótlékokra.

A maradékok és a moslék elszállítását egy helyi disznótenyésztő végzi.

A dolgozói lopások felderítésére 2008-ban és 2009-ben nem voltak ellenőrzések. A vizsgálatunk ideje alatt feltárt dolgozói lopás miatt ugyanakkor személyes dolgozói ellenőrzések indultak el. A központi konyha és az étterem fel van szerelve egy videomegfigyelő rendszerrel.

A közétkeztetési feladatok ellátásához kapcsolódó kockázatok kezelésére az RFV-Sárospatak évi 100 millió Ft-s szakmai felelősségbiztosítással rendelkezik, melynek megkötését az önkormányzattal megkötött szerződés írja elő. A biztosítási szerződést az RFV-Sárospatak az AEGON Magyarország Zrt.-vel kötötte meg 2008. októberében (a biztosítási időszak november 1-jei kezdésével). A biztosítási díj az eredeti megállapodás alapján 400 000 Ft / év.

3.5.2 Bevételek

A közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételei a következő tételekből tevődnek össze:

- Közétkeztetésből származó intézményi térítési díjak
- Makk Hetes étterem bevételei
- Rendezvényekből származó bevételek
- Az RFV ESCO által fizetett átalánydíj a közétkeztetéshez felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)
- Tanulók foglalkoztatása után járó állami normatívák

A közétkeztetésre vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egy fix és egy változó díjból álló díjkonstrukcióban állapodott meg:

- A szerződés alapján a fix díj bázisértéke 10 232 250 Ft + ÁFA / hó volt, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kellett elszámolni.
- A változó díj értéke az egyes étkezési normatípusokhoz tartozó bázisköltség és az adott étkezési normatípusból az adott hónapban igényelt adagszám szorzatainak összege volt indexálva a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) élelmiszer főcsoportja havi értékével (hó/hó) + ÁFA.

Az alapanyag normák szerződésben rögzített bázisértékei (ÁFA nélkül) a következők voltak:

	Norma típus		Ft / adag
1	Bölcsőde	Reggeli	40
2		Tízórai	25
3		Ebéd	120
4		Uzsonna	40
5	Óvoda	Tízórai	50
6		Ebéd	125
7		Uzsonna	50
8	Általános iskola	Tízórai	50
9		Ebéd	175
10		Uzsonna	50
11	Középiskola	Reggeli	100
12		Ebéd	225
13		Vacsora	125
14	Felnőtt	Reggeli	100
15		Tízórai	50
16		Ebéd	225
17		Uzsonna	50
18		Vacsora	125
19	Vendég		225

2. táblázat: Közétkeztetésben rögzített alapnormák (2007. október 1-jei szolgáltatási szerződés alapján)

A konyha felújításával egyidőben létrejött szerződésmódosítás megváltoztatta a közétkeztetési díjak rendszerét. A közétkeztetési szerződés 2008. augusztus 29-i módosításakor a fix és a változó díj helyett egy Ft/adag alapú intézményi térítési díj került bevezetésre. A módosítás következményeképp a fixen fizetendő havidíj - 10 232 250 Ft + ÁFA / hó – megszűnt, és az RFV-Sárospatak közétkeztetésből származó bevétele kizárólag a ténylegesen kiszállított és elszámolt adagoktól függ.

A szerződésben rögzítésre került, hogy az intézményi térítési díj részét képező alapanyagnorma mértékét, illetve az ennek növelésére vonatkozó mindenkor javaslatot Sárospatak Város Képviselőtestülete

önkormányzati rendeletben szabályozza (minden év november 30-áig). A szerződés azt is rögzítette, hogy van lehetőség a térítési díj évenkénti növelésére maximum az éves infláció mértékével az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egyeztetését követően. A díj növelésére sem 2008-ban sem 2009-ben nem került sor.

Az elszámolás közvetlenül az önkormányzati intézményekkel történik a tényleges adagszám utólagos egyeztetését követően.

A közétkeztetésből származó bevételekben az év folyamán alapvető ciklikusság figyelhető meg a kiszolgált oktatási intézmények működéséhez kötődően:

- A kiszolgált adagszám a nyári szünidő hónapjai alatt jelentősen visszaesik. A júniusban az árbevétel kb. 50-55%-a a csúcsidőszaknak tekinthető őszi és tavaszi hónapok bevételeinek. Júliusban és augusztusban az árbevétel tovább esik, a csúcsidőszaki árbevétel 20-25%-ára.
- A többi oktatási szünet - őszi, téli, tavaszi – szintén negatív hatással van az árbevételre, ami alapvetően az októberi, december és márciusi hónapokban okoz visszaesést.

A Makk Hetes étteremben alkalmazott menüár az intézmények esetében alkalmazott felnőtt térítési díjjal egyezik.

A konyha üzemeltetési szolgáltatási szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO abban állapodott meg, hogy az energiavételezés egyedi mérésének kiépítéséig a konyha üzemeltetési szolgáltatással kapcsolatban felmerülő villamos energia, földgáz- és vízszolgáltatási költségeket, amelyeket az önkormányzat átalánydíjként kiszámláz az RFV-Sárospatak felé, az RFV-Sárospatak tovább számlázza az RFV ESCO felé. Az átalánydíj mértéke:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A földgáz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

3.5.3 Kiadások

A közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- RFV ESCO-nak fizetett szolgáltatási díj
- Termelésben használt alapanyagköltségek
- Az önkormányzatnak fizetett átalánydíj a közétkeztetéshez felhasznált villamos energia és víz költségeinek fedezésére (átmenő tételként)
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó egyéb anyagköltségek (pl. irodaszer, energia, tisztítószer, fogyóeszközök pótlása)
- Kiszállításhoz használt autó lízingdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó szolgáltatások költségei (pl. szállítás, karbantartás, hirdetés, oktatás, telefon, hatósági díjak, biztosítás)
- Közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó értékcsökkenés
- Közétkeztetésre és étteremüzemeltetésre osztott általános költségek (melyek a 3.2.2. pontban kerültek részletezésre)

Az RFV-Sárospatak a közétkeztetés-üzemeltetési szolgáltatásért havidíjat fizet az RFV ESCO-nak. A havidíj bázisértéke 5 791 667 Ft + ÁFA / hó, melyet a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (év/év) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

A közétkeztetésre vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat abban állapodott meg, hogy amíg az energiavételezés mérése nem épül ki, az RFV-Sárospatak átalánydíjat fizet az önkormányzatnak. Az átalánydíjat az RFV-Sárospatak teljes mértékben áthárítja az RFV-ESCO-ra. Az átalánydíj mértéke:

- A villamos energia átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A földgáz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.
- A víz átalánydíjának bázisértéke 50 000 Ft + ÁFA / év, amit a hivatalos fogyasztói árindex (CPI) havi értékének (hó/hó) megfelelő inflációkövetéssel kell elszámolni.

A közétkeztetésre vonatkozó szerződés 2008. augusztus 29-i módosításakor az RFV-Sárospatak vállalta, hogy a Makk Hetes főzőkonyhájának egyedi mérését 2008. november 30-áig kialakítja, míg a többi konyhában ez a határidő 2008. október 31-e volt.

Az elhasznált sütőzsír elszállítására az RFV-Sárospatak 2007. november 26-án kötött szerződést a Biofilter Környezetvédelmi Zrt.-vel.

A fogyóeszközök (pl. tányérok, poharak) pótlásának költsége éves szinten kb. 600 000 – 1 000 000 Ft.

3.6 Karbantartás

3.6.1 Működési modell

Az RFV-Sárospatak egy 2007. október 1-jén megkötött karbantartási szerződés alapján karbantartási szolgáltatásokat nyújt Sárospatak Város Önkormányzata intézményei számára. A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval. A szerződés alapján a nyújtott karbantartási szolgáltatások a következők:

- Víz-, gáz-, fűtés- és elektromos rendszerek hibaelhárítási feladatai
- Kisjavítások – lakatosmunkák és nyílászáró javítás
- Síkosság mentesítés
- Hóeltakarítás
- Lomb eltakarítás
- Udvari használati eszközök időszakos karbantartása
- Jogszabály által előírt tisztasági festések
- Egyéb, az intézmény működését veszélyeztető, vis major helyzetekből eredő hiba- és kárelhárítás

A karbantartási szolgáltatásokat az RFV-Sárospatak az önkormányzat következő intézményeinek nyújtja:

- Polgármesteri Hivatal
- Rendelő
- Egészségház
- Tüdőgondozó
- Gondozási Központ
- Családsegítő
- Vay Szakképző Iskola és Kollégium
- Árpád Vezér Gimnázium
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Patika köz.
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Petőfi u.
- II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Esze T. u.
- Mese Óvoda

- Carolina Óvoda
- Kincskereső Óvoda
- Makk Hetes étterem

Az elvégzendő karbantartási feladatokról az intézményvezetők külön listát vezetnek. Ezeknek a listáknak a rendszeres egyeztetését a karbantartási csoportvezető végzi, és ez alapján tervezi a karbantartási csoport napi munkáját. A jelentősebb költséggel járó nagykarbantartások esetében az RFV-Sárospatak ügyvezetője árajánlatokat kér be, és azok alapján Sárospatak Város alpolgármestere dönti el, hogy melyik vállalkozó végezheti el a karbantartási munkát. 2009-ben éves karbantartási terv nem készült.

A karbantartási csoportvezető napi karbantartási naplóban vezeti, hogy adott nap adott karbantartó melyik intézmény melyik jelzett problémáján dolgozott. A napi karbantartási naplót az ügyvezető is felülvizsgálja. A karbantartók az intézmények között az RFV-Sárospatak által biztosított szolgálati autóval közlekednek.

A karbantartók látják el az RFV ESCO Sárospatakon lévő gázóráinak leolvasását. Ennek keretében minden pénteken és ezen felül hó végén is 2 fő járja végig a gázórákat, és rögzíti a mérőórák állását. Ez heti 2 embernap ráfordítást jelent az RFV-Sárospatak részéről.

A karbantartási területen dolgozók egy műszakban dolgoznak.

3.6.2 Bevételek

A karbantartáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételeit az önkormányzat által fizetett karbantartási díj jelenti.

A karbantartásra kötött szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat 25 423 193 Ft + ÁFA/év éves karbantartási díjban állapodott meg. A díjat havonta forintra kerekítve számlázza ki az RFV-Sárospatak Sárospatak Város Önkormányzata felé. A szerződés tartalmazza annak a lehetőségét, hogy minden naptári év februárjában a KSH fogyasztói árindexével módosítsák a díjat. A szerződés alapján a díj felülvizsgálatáról minden naptári év december 31-éig kell megállapodni. A díj módosítására a szerződés megkötése óta nem került sor.

3.6.3 Kiadások

A karbantartáshoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- Karbantartáshoz kapcsolódó bérköltségek és egyéb személyi jellegű ráfordítások
- Karbantartáshoz kapcsolódó anyagköltségek (pl. felhasznált anyagok)
- Karbantartáshoz kapcsolódó szolgáltatások költségei (pl. külsősöktől megrendelt karbantartási munkák)
- Karbantartók által használt autó lízingdíja, karbantartási, biztosítási és üzemanyagköltsége
- Karbantartásra osztott általános költségek (melyek a 3.2.2. pontban kerültek részletezésre)

3.7 **Közvilágítás**

3.7.1 Működési modell

Sárospatak Város Önkormányzata 2007. október 1-jén közvilágítási vállalkozási szerződést kötött az RFV-Sárospatak kkt. az önkormányzati közvilágítási rendszer korszerűsítését célzó közvilágítási rekonstrukciós program megvalósítására, és azt követően a közvilágítási rendszer üzemeltetésére (beleértve a villamos energia beszerzését és a villamos energia díjak energiaszolgáltatóval való elszámolását is). A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval.

Az RFV-Sárospatak az önkormányzattal megkötött szerződésben foglalt jogokat és kötelezettségeket változatlanul alkalmazva szintén 2007. október 1-jén szerződést kötött az RFV ESCO-val az önkormányzattal szemben vállalt kötelezettségeinek teljesítésére.

A két szerződésből álló szerződéses konstrukció alapján a Sárospatak Város Önkormányzata felé a szolgáltatás teljesítését elsődlegesen az RFV ESCO, és az RFV-Sárospatak szerepe a pénzügyi elszámolásra, és az ügyvezető által végzett közvilágításhoz kapcsolódó panaszkezelésre és a hibaelhárítás koordinálására korlátozódik.

A szerződésben az RFV-Sárospatak (és egyúttal vele szemben az RFV ESCO) kötelezettséget vállalt a közvilágítási rendszer korszerűsítésére:

- Tervezés és engedélyeztetés elvégzésére
- Közvilágítás korszerűsítésére
- Feszültségszabályozás kialakítására.

Az RFV-Sárospatak (és vele szemben az RFV ESCO) a szerződésben foglalt határidőt a korszerűsítésre nem tudta tartani (a feszültségszabályozás teljes körű kialakítását nem tudta 260 napon belül megvalósítani), ezért az önkormányzat és az RFV-Sárospatak 2008. december 19-én módosították az eredeti szerződésüket, és a feszültségszabályozás kialakításának a határidejét 2009. április 30-ára kitolták.

A korszerűsített közvilágítási rendszer felügyeletét az RFV ESCO Sárospatakért felelős projektmenedzsere látja el. A rendszer karbantartásához szükséges feladatokat helyi alvállalkozókkal végeztetik el.

A közvilágításhoz kapcsolódó esetleges panaszok és hibabejelentések ugyanakkor az RFV-Sárospatakhoz érkeznek be. A beérkezett hibabejelentésekhez kapcsolódó elhárítási munkákat az RFV-Sárospatak ügyvezetője koordinálja az RFV ESCO-n és annak alvállalkozóján keresztül.

3.7.2 Bevételek

A közvilágításhoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak bevételeit az önkormányzat által fizetett díj jelenti.

A közvilágításra kötött szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egy gördülő díjformulában állapodtak meg. A havi díjformula alapja a bázisidőszakban (a szerződéskötést megelőző 3 évben) felmerült áremeléssel indexált tárgyhavi költségeinek átlaga. A díjformulába be van építve egy százalékos mértékű havi engedmény, amelynek a mértéke a szerződés megkötésekor 1% volt. A havi engedmény mértéke 2009. február 1-jei hatállyal 2%-ra változott.

3.7.3 Kiadások

A közvilágításhoz kapcsolódóan az RFV-Sárospatak kiadásai a következő tételekből tevődnek össze:

- Közvilágítási szolgáltatásért az RFV ESCO-nak fizetett díj
- Közvilágításhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások költségei (pl. bérleti díj)
- Közvilágításra osztott általános költségek (melyek a 3.2.2. pontban kerültek részletezésre)

A közvilágításra kötött szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO - átvéve az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti szerződésben foglaltakat -, egy gördülő díjformulában állapodtak meg. A havi díjformula alapja a bázisidőszakban (a szerződéskötést megelőző 3 évben) felmerült áremeléssel indexált tárgyhavi költségeinek átlaga. A díjformulába be volt építve egy százalékos mértékű havi engedmény, amelynek a mértéke a szerződés megkötésekor 1,2% volt (ami 0,2%-s árrést jelentett az RFV-Sárospatak számára). Jelenleg az RFV-Sárospatak ugyanannyit fizet az RFV ESCO-nak, mint amennyit az önkormányzat felé kiszámláz.

3.8 Villamos energia szolgáltatás

3.8.1 Működési modell

Sárospatak Város Önkormányzata 2007. október 1-jén villamosenergia vételezési vállalkozási szerződést kötött az RFV-Sárospatak az önkormányzat meghatározott vételezési helyein energiahatékonysági szolgáltatási tevékenység ellátására (beleértve a villamos energia beszerzését és a villamos energia díjak energiaszolgáltatóval való elszámolását is). A szerződést a felek 25 évre kötötték, további 12 éves meghosszabbítási opcióval.

Az RFV-Sárospatak az önkormányzattal megkötött szerződésben foglalt jogokat és kötelezettségeket változatlanul alkalmazva szintén 2007. október 1-jén szerződést kötött az RFV ESCO Kft.-vel az önkormányzattal szemben vállalt kötelezettségeinek teljesítésére.

A két szerződésből álló szerződéses konstrukció alapján a Sárospatak Város Önkormányzata felé a szolgáltatás tényleges teljesítését az RFV ESCO végezte, és az RFV-Sárospatak csak a pénzügyi elszámolásban vett részt közvetítőként, a szolgáltatás továbbértékesítőjeként. A felek 2009. január 31-ével közös megegyezéssel felbontották a szerződést a liberalizált villamosenergia-piacon bekövetkezett kedvezőtlen változások miatt.

3.8.2 Bevételek

Az energiahatékonysági szolgáltatásért a vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat egy fogyasztásfüggő díjformulában állapodtak meg. A havi díj a tárgyhavi fogyasztási mérés és az adott hónapra megállapított energiahatékonysági szolgáltatási díj szorzata volt. A szolgáltatási díj úgy került megállapításra, hogy éves szinten a mértéke legyen kisebb, mint az önkormányzat bázisidőszakban (a szerződéskötést megelőző 3 évben) felmerült fogyasztására eső egységköltsége.

A felek az eredeti díjazási formulát 2008. március 31-én (2008. január 1-jei visszamenőleges hatállyal) módosították. A módosítás alapján az RFV-Sárospatak közvetített szolgáltatásként az RFV ESCO-tól megkapott, a villamosenergia-kereskedő számlájával azonos, összeget számlázta tovább az önkormányzat felé.

3.8.3 Kiadások

Az energiahatékonysági szolgáltatásra vonatkozó szerződés megkötésekor az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO - átvéve az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti szerződésben foglaltakat -, egy fogyasztásfüggő díjformulában állapodtak meg. A havi díj a tárgyhavi fogyasztási mérés és az adott hónapra megállapított energiahatékonysági szolgáltatási díj szorzata volt.

A felek az eredeti díjazási formulát 2008. elején az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti szerződésmódosítással egyező módon módosították.

3.9 Eszközök

Az RFV-Sárospatak tárgyi eszközeinek és immateriális javainak nettó nyilvántartási értéke 2009. december 31-én 52,3 millió Ft volt. A társaság által a tevékenysége során használt befektetett eszközök köre a következő kategóriákba sorolható:

- Önkormányzattól vagyonkezelésre átvett, a társaság alaptevékenységének ellátásához szükséges eszközök
 - Távhő építmények
 - Távhő gépek, berendezések
 - Hőmennyiségmérő készülékek
 - Hetes étterem berendezése
 - Iskolai tálalókonyhák berendezései

- Egyéb gépek
- Központi szervezet és az egyes üzletágak működését támogató eszközök
 - Bútorok
 - Számítógépek, kiegészítők és szoftverek
 - Kommunikációs eszközök
 - Személygépkocsik (Honda, Ford)
 - Tehergépkocsik (Citroen, Magirus Deutz)
 - Egyéb eszközök

Az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata között 2007. július 12-én megkötött vagyonkezelési szerződés rögzítette, hogy az önkormányzat térítésmentesen átadja az RFV-Sárospataknak a tevékenysége ellátásához szükséges eszközöket. Az átadás-átvétel a szerződésnek megfelelően megtörtént.

A vagyonkezelésbe átvett eszközök értékmegőrző beruházásainak a megrendelője az RFV-ESCO, amelyik az értéknövelő beruházásokhoz kapcsolódó bejövő alvállalkozói számlákat továbbszámlazza az RFV-Sárospatak felé.

3.10 Likviditás és kapcsolódó finanszírozás

3.10.1 Likviditás

Az RFV-Sárospatak likviditási helyzete kritikusnak tekinthető. A társaság méreteihez képest minimális (500 ezer Ft-nál kevesebb) likvid pénzeszközzel rendelkezett mind 2008, mind 2009 végén, az elkülönített számlákon kezelt pénzeszközöktől eltekintve. Ez praktikusán azt jelenti, hogy a társaság a folyó bevételeiből finanszírozza a folyó kiadásait, és nincs lehetősége tartalékképzésre.

A társaság válságos likviditási helyzetére a 2009. március 10-én kiadott 2008-s évre vonatkozó üzleti jelentésben, az RFV-Sárospatak ügyvezetése már felhívta a figyelmet. A jelentés alapján a likviditási problémák oka, hogy az elvégzett, előfinanszírozott és kiszámlázott munkák ellenértékéhez a társaság csak jelentős késéssel jutott hozzá:

- Mind a legnagyobb partner, Sárospatak Város Önkormányzata késve teljesítette a számlák kifizetését;
- Mind a lakossági hátralékok mértéke problémákat okoz.

Az önkormányzat nemfizetése mögött alapvető okként az állt, hogy az önkormányzat vitatta a szerződésekben lévő szolgáltatási díjak fogyasztói árindex-szel) történő követését, emiatt mind 2008-ban, mind 2009-ben csak utólagosan, jelentős késedellel egyenlítette ki az RFV-Sárospatakkal szemben fennálló hátralékát. Az önkormányzat felé az RFV-Sárospatak késedelmi kamatot nem érvényesített.

Annak érdekében, hogy fennmaradjon az RFV-Sárospatak fizetőképessége, az önkormányzat mind 2008-ban, mind 2009-ben kölcsönt nyújtott az RFV-Sárospataknak. A kölcsön mértéke 2009-ben 54 millió Ft volt. A kölcsönöket utólagosan, a díjmódosítások elfogadását követően írták jóvá összegezve a nyújtott kölcsönöket az önkormányzat által kifizetendő számlákkal. A kölcsönökre az önkormányzat nem számított fel kamatot.

A társaság a többi partnere felé a fizetőképességét csak úgy tudta mind 2008-ban, mind 2009-ben fenntartani, hogy a legnagyobb szállítója, az RFV ESCO számláit késedelmesen fizette ki. 2009. végével az RFV-Sárospataknak az RFV ESCO felé meglévő kötelezettségeinek a mértéke megközelítette a 70 millió Ft-t. Az RFV ESCO 2009. októberétől kezdve megkezdte a kinnlevőségeire késedelmi kamat felszámítását. A késedelmi kamat mértéke 2009. végén 12,5 millió Ft volt.

3.10.2 Finanszírozás

Az RFV-Sárospatak működésének finanszírozását elvben a társaság saját tőkéje biztosította. A társaság ugyanakkor 2009-ben olyan mértékű veszteséget halmozott fel, hogy elvesztette a saját tőkéjét.

Mivel az RFV-Sárospatak banki hitelt a működése során még nem vett fel, ezért a társaság finanszírozása szállítói kötelezettségek és ezen belül elsődlegesen az RFV ESCO felé fennálló kötelezettségek nem-, illetve késedelmes fizetésével valósult meg.

4 RFV-Sárospatak társaságirányítási rendszere

A fejezet célja az RFV-Sárospatak társaságirányítási rendszerének, ezen belül a taggyűlésnek, a Felügyelő Bizottságnak és az ügyvezetésnek a bemutatása.

A következőkben bemutatjuk az RFV-Sárospatak irányítását ellátó szerveket, melyek a következők:

- Taggyűlés
- Felügyelő Bizottság
- Ügyvezetés

4.1 Taggyűlés

A taggyűlés az RFV-Sárospatak legfőbb döntéshozó szerve, melynek tagjai a társaság tagjai:

- Sárospatak Város Önkormányzata (51%-s tulajdoni résszel)
- RFV Nyrt. (49%-s tulajdoni résszel)

A társasági szerződésben foglaltak alapján a szavazati arányok a társaság története során változtak:

- 2007. július 11-től 2009. július 28-ig az RFV 67 szavazattal, míg Sárospatak Város Önkormányzata 33 szavazattal rendelkezett.
- A 2009. július 28-i taggyűlésen döntés született a szavazati arányok kiegyenlítéséről, melynek eredményeképp azóta mind az RFV, mind Sárospatak Város Önkormányzata 50-50 szavazattal rendelkezik.

A változás időpontjáig a szavazati arányok miatt a taggyűlésen határozatképességéhez (és a 2/3-s szótöbbségi döntéshozatalhoz) minimum az RFV részvételére volt szükség, és az RFV-nek lehetősége volt Sárospatak Város Önkormányzata nélkül is döntéseket hozni (a 3/4-s szótöbbséget vagy egyhangú döntést igénylő döntéseken kívül) a társaság életéről.

A változást követően a taggyűlés határozatképességéhez mindkét félnek képviseltetnie kell / kellett magát. Ez, a szavazati arányok kiegyenlítése és a minimum 2/3-s szótöbbségi döntéshozatali szabály miatt, praktikusán azt jelenti, hogy a taggyűlés csak egyhangúan támogatott döntések meghozatalára képes.

A taggyűlés összehívása a társaság megalapításától fogva az ügyvezető feladata. Az összehívás gyakoriságára vonatkozó előírások a társaság története során változtak:

- A 2007. július 11-től 2009. július 28-ig terjedő időszakban érvényes szabály szerint évente minimum egyszer kellett összehívni (május 30-ig).
- 2009. július 28-ától a vizsgálatunk időpontjáig évente minimum négyszer kellett összehívni (az elsőt legkésőbb március 31-ig).

A taggyűlés összehívását a társasági szerződés alapján a két tag bármelyike kezdeményezheti az ügyvezetőnél (ok és cél megjelölésével). Ha ennek az ügyvezető 30 napon belül nem tesz eleget, akkor az indítványtevő tag a cégbíráóság bevonásával hívhatja össze a taggyűlést.

A taggyűlésekről az ügyvezető a társaság megalapításától fogva köteles jegyzőkönyvet készíteni, és a határozatokról folyamatos nyilvántartást vezetni (Határozatok könyve).

4.2 Felügyelő Bizottság

Az RFV-Sárospatak ügyvezetésének teljeskörű ellenőrzését a társaság Felügyelő Bizottsága látja el. A Felügyelő Bizottság tagjait 2007. július 11-i taggyűlésen 5 évre nevezték ki. A Felügyelő Bizottság összetétele a kinevezésüket követően a vizsgálatunk időpontjáig nem változott:

- Erdős Tamás – Sárospatak Város Önkormányzatának javaslata alapján (a Felügyelő Bizottság megalakulásától kezdve ő tölti be a Felügyelő Bizottság elnöki posztját)
- Feró István – Sárospatak Város Önkormányzatának javaslata alapján
- Soós Csaba – RFV javaslata alapján

A Felügyelő Bizottság működési rendjét az RFV-Sárospatak társasági szerződése, valamint a szervezeti és működési szabályzata részletesen szabályozza.

4.3 Ügyvezetés

A társasági szerződés alapján az RFV-Sárospatak ügyvezetője önállóan látja el a társaság ügyeinek intézését és képviselését. Ezt a pozíciót a 2007. július 11-étől Makra Józsefné töltötte be.

A társaság 2007. szeptember 24-i taggyűlésen az RFV és az önkormányzat kettős ügyvezetésben állapodott meg:

- Az RFV oldaláról Makra Józsefné töltötte be a stratégiai ügyvezetői pozíciót.
- Az önkormányzat oldaláról Szoták Csaba töltötte be az operatív ügyvezetői pozíciót.

Szoták Csaba 2008. január 14-én kérte a felmentését az ügyvezetői pozícióból, így őt 2008. február 1-jétől Gulybán László, a társaság jelenlegi ügyvezetője váltotta. A kettős ügyvezetés megszüntetéséről a 2009. július 28-ai taggyűlésen született döntés. Azt követően a társaság egyszemélyes ügyvezetője Gulybán László.

Az ügyvezető feladatait az RFV-Sárospatak társasági szerződése, valamint a szervezeti és működési szabályzata részletesen szabályozza.

4.4 Tulajdonosi érdekek

Az RFV-Sárospatak tulajdonosai az együttműködésben eltérő érdekeket próbálnak érvényesíteni:

- Az önkormányzat elsődleges célja a különböző kommunális szolgáltatások megfelelő színvonalon, és a lehetőleg alacsony költségen való biztosítása Sárospatak intézményeinek és lakosságának.
- Az RFV elsődleges célja tőzsdei céggént a befektetéseinek a lehető legmagasabb profit elérése.

Az önkormányzat, az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO közötti létrehozott vagyonkezelésre irányuló szerződéses konstrukció a felek eredeti szándéka szerint e két cél összehangolásával született.

5 Az RFV-Sárospatak gazdálkodásának pénzügyi elemzése

A fejezet célja annak bemutatása, hogy az RFV-Sárospatak 2009-s vesztesége milyen konkrét tételekből tevődött össze.

5.1 Az elvégzett pénzügyi elemzés alapjai

Annak érdekében, hogy azonosítsuk az RFV-Sárospatak 2009-ben elért veszteség fő forrásait, elemeztük a társaság beszámolóit és a számviteli és analitikus nyilvántartásaiból kinyerhető adatokat.

Az elemzésünket két szinten végeztük el:

- **Teljes társaság szintjén** - Az RFV-Sárospatak 2008. és 2009. évi eredménykimutatására építve elemeztük a társaság gazdálkodását.

A 2008. és a 2009. év jobb összehasonlíthatósága érdekében készítettünk olyan számításokat is, amelyekben kiszűrtük a következő torzító tételeket:

- Mindkét évből kiszűrtük a közvetített szolgáltatásként nyújtott villamos energia szolgáltatás hatását az üzletág megszűnése miatt (csökkentve az értékesítés nettó árbevételét és csökkentve a közvetített szolgáltatások értékét).
- A 2008-s személyi jellegű ráfordítások közül kiszűrtük a végkielégítések hatását, 10,5 millió Ft-t.

- **Üzletágak szintjén** - A társaság 2009. évi főkönyvi kivonata alapján felépítettünk egy pénzügyi modellt az üzletágak eredményhez való hozzájárulásának meghatározásához.

Az üzletágak eredményességének megállapításához szükséges volt néhány olyan költség és bevételi tényező megosztása, amelyre az RFV-Sárospatak könyvelésében jelenleg nincsen külön főkönyvi számon nyilvántartva, így a felosztást nekünk kellett megtenni. A felosztás során a következő alapelveket alkalmaztuk:

Költségek és ráfordítások

- A jelenlegi könyvelési nyilvántartásban nem minden esetben különíthetők el főkönyvi számok szintjén a hőszolgáltatáshoz és a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódó anyagköltségek, az igénybe vett szolgáltatások költségei, a személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenés. Emiatt ezen költségek és ráfordítások esetében a kalkulációkban 50-50%-s megosztást alkalmaztunk (kivéve az RFV ESCO által nyújtott szolgáltatások költségei esetében, amelyeknél az elkülönítés megoldott volt).
- Az autókhoz kapcsolódó költségeket (pl. üzemanyag, biztosítás, lízingdíj) – amennyiben nem voltak megosztva – a használt autók arányában osztottuk meg az autókat üzemeltető egyes egységek (távhő/hőszolgáltatás – 1 autó, közétkeztetés – 1 autó, karbantartás – 1 autó, központi iroda - 1 autó) között.
- Az energiaköltségeken belül a RFV ESCO felé fizetett energiaköltségeket, összesen 5 285 595 Ft-t, a menedzsmenttől kapott információk alapján a következőképpen osztottuk fel:
 - A központi irodára allokáltunk 51 731 Ft-t.
 - A közétkeztetésre allokáltunk 2 712 999 Ft-t.
 - Míg a maradék 2 520 865 Ft-t a távhő és a hőszolgáltatási üzletágra egyenlő arányban osztottuk rá.
- Az egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségeit a menedzsmenttől kapott információk alapján teljes mértékben a közétkeztetésre terheljük.
- A telefonköltségeket (amelyek között voltak lekönyvelve a különböző postaköltségek is), összesen 2 297 ezer Ft-t, a következőképpen osztottuk fel:
 - A távhőszolgáltatásra allokáltuk 1 000 000 Ft postaköltséget.

- A fennmaradó költségeket egyenlő arányban osztottuk fel az egyes, telefonnal rendelkező egységek (távhő/hőszolgáltatás, közétkeztetés, karbantartás, központi iroda) között.
- A betegszabadsággal kapcsolatos költségeket (391 ezer Ft-t) a menedzsmenttől kapott információk alapján a következőképpen osztottuk fel:
 - Közétkeztetés: 270 519 Ft
 - Karbantartók: 55 552 Ft
 - Távhő és hőszolgáltatás: 65 165 Ft (50-50%-ban megosztva)
- A karbantartási szolgáltatáshoz kapcsolódó anyagköltségeket és igénybe vett szolgáltatásokat – számvitelileg helytelenül - az RFV-Sárospatak egy „elszámolási számlának” nevezett főkönyvi számon tartja nyilván az igénybe vett szolgáltatások között. A menedzsmenttől kapott információk alapján az ezen a soron lévő költségeket a következőképpen osztottuk fel:
 - Anyagköltség: 4 625 847 Ft
 - Igénybe vett szolgáltatások költsége: 11 571 229 Ft
 - Máshova sorolandó (rosszul könyvelt tételek): 48 260 Ft (igénybe vett szolgáltatás – távhő) és 142 813 Ft (közétkeztetési energiaköltség)
- Az általános egyéb igénybevett szolgáltatások között nyilvántartott állandó ügyvédi költségeket (melyek a menedzsmenttől kapott információk alapján a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódnak), a távhőszolgáltatásnál vettük figyelembe (havi 85 ezer Ft, éves szinten 1 020 ezer Ft).
- Az általános kölcsönök és hitelek kamatát (amely a menedzsmenttől kapott információk alapján a központi szervezet és a karbantartók által használt, lízingelt autók díját tartalmazza) 50-50%-ban osztottuk meg a központi iroda és a karbantartás között.
- A „bérleti díj – közvilágítás” főkönyvi soron lévő összeget, mivel az a Kulcs-Soft és Soft Consulting számláit tartalmazta általános költségek közé soroltuk.
- Az egyéb és a rendkívüli ráfordításokat teljes mértékben a központi szervezetre terheltek.

Bevételek

- Az egyéb bevételek közül a kapott bírságokat és késedelmi kamatokat a menedzsmenttől kapott információk alapján a távhőszolgáltatási üzletág bevételei között szerepeltettük.
- Az egyéb bevételek közül a normatív bértámogatást, és az OMI támogatást a menedzsmenttől kapott információk alapján a közétkeztetés bevételei közé építettük be.
- A pénzügyi műveletek bevételeit teljes egészében a központi szervezethezallokáltuk.

A felhasznált beszámolókat és az elemzéshez készített saját kalkulációinkat a jelentésünk mellékletei tartalmazzák:

- A jelentésünk 3. melléklete tartalmazza az RFV-Sárospatak mérlegeit és eredménykimutatásait 2007-2009. évekre.
- A jelentésünk 4. melléklete tartalmazza az RFV-Sárospatak eredménykimutatás soraiban bekövetkezett változásokat 2008-t és 2009-t összehasonlítva.
- A jelentésünk 5. melléklete tartalmazza az RFV-Sárospatak eredménykimutatásainak szűrt verzióját.
- Jelentésünk 6. melléklete tartalmazza az RFV-Sárospatak üzletágainak eredményességét bemutató pénzügyi modellt.

5.2 Pénzügyi elemzés eredményei

5.2.1 Általános tendenciák

Az RFV-Sárospatak mérleg szerinti eredménye 2008-ban **-14 134 ezer Ft** volt, ezzel szemben 2009-ben a társaság vesztesége **-73 236 ezer Ft-ra** nőtt.

Az RFV-Sárospatak bevételei 2009-ben 2008-hoz képest a következőképpen alakultak:

- **Értékesítés nettó árbevétele:** Az RFV-Sárospatak bevételei 2009-ben 2008-hoz képest 8,6%-kal, több mint 55,5 millió Ft-tal csökkentek (643 183 ezer Ft-ról 587 661 ezer Ft-ra). Amennyiben kiszűrjük a villamos energia szolgáltatás hatását (2008-ban 49 036 ezer Ft-t, 2009-ben 2 913 ezer Ft-t), akkor a csökkenés 1,6%-s mértékű, kb. 9,4 millió Ft.
- **Egyéb bevételek:** Az RFV-Sárospatak egyéb bevételei 2009-ben 2008-hoz képest kb. 14,5%-kal, több mint 1,5 millió Ft-tal csökkentek (10 786 ezer Ft-ról 9 222 ezer Ft-ra).

Az RFV-Sárospatak költségei és ráfordításai 2009-ben 2008-hoz képest a következőképpen alakultak:

- **Anyagjellegű ráfordítások:** Az RFV-Sárospatak anyagjellegű ráfordításai kb. 4,3%-kal csökkentek. Amennyiben kiszűrjük a villamos energia szolgáltatás hatását, akkor a változás ellentétes előjelűvé válik, és kb. 4,3%-s – több mint 22 millió Ft-s - növekedést jelez (503 065 ezer Ft-ról 525 398 ezer Ft-ra).
- **Személyi jellegű ráfordítások:** Az RFV-Sárospatak személyi jellegű ráfordításai kb. 15,5 millió Ft-tal, kb. 14,7%-kal csökkentek (105 788 ezer Ft-ról 90 273 ezer Ft-ra).
- **Értékcsökkenés:** Az RFV-Sárospatak által elszámolt értékcsökkenés mértéke kb. 27,5%-kal, közel 1 millió Ft-tal növekedett (3 576 ezer Ft-ról 4 560 ezer Ft-ra).
- **Egyéb ráfordítások:** Az RFV-Sárospatak egyéb ráfordításai radikálisan, több mint 900%-kal emelkedtek (4 562 ezer Ft-ról 45 752 ezer Ft-ra).
- **Pénzügyi műveletek eredménye:** Az RFV-Sárospatak pénzügyi műveleteinek eredménye kb. 31%-kal romlott (-956 ezer Ft-ról -1 252 ezer Ft-ra).
- **Rendkívüli eredmény:** Az RFV-Sárospatak rendkívüli eredménye kb. 95,5%-kal javult (-222 ezer Ft-ról -10 ezer Ft-ra).

A továbbiakban az egyes elemek változásának általános tendenciái mögött álló főbb okokat mutatjuk be (kivéve a pénzügyi eredmény és a rendkívüli eredmény változását, mivel azokat a változás alacsony nominális mértéke miatt nem vizsgáltuk).

5.2.2 Értékesítés nettó árbevételének változása

Az értékesítés nettó árbevételének 1,6%-s csökkenése mögött az egyes üzletágak eltérő teljesítése áll:

- **Hőszolgáltatás:** A hőszolgáltatási üzletág árbevétele kismértékben kb. 5%-kal csökkent (65 844 ezer Ft-ról 62 694 ezer Ft-ra). Ennek oka elsődlegesen az önkormányzat által az RFV-Sárospataknak fizetendő szolgáltatási díj visszamenőleges korrekciója volt (a 2009. október 14-én aláírt megállapodás alapján).
- **Táv hőszolgáltatás:** A távhőszolgáltatási üzletág árbevétele kb. 12,9%-kal növekedett (218 817 ezer Ft-ról 247 124 ezer Ft-ra). A növekedés a távhőszolgáltatási díjak 2008. november 1-jétől hatályos növelésének az eredménye volt.
- **Közétkeztetési és étteremüzemeltetési:** A közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág árbevétele jelentősen, kb. 14,3%-kal csökkent (246 585 ezer Ft-ról 211 460 ezer Ft-ra). Ezen belül a közétkeztetésből származó bevétel közel kb. 22%-kal esett vissza (228 467 ezer Ft-ról 178 870 ezer Ft-ra), míg külsős étkeztetésből származó bevétel közel kb. 80%-kal nőtt (18 118 ezer Ft-ról 32 590 ezer Ft-ra). A csökkenés oka a nyilvántartásokban rögzített értékesített és elszámolt adagszám jelentős, közel 12%-s csökkenése volt (687 ezer adagról 608 ezer adagra).

- **Karbantartás:** A karbantartásból származó bevételek kb. 2,7%-kal csökkentek (25 458 ezer Ft-ról 24 779 ezer Ft-ra). A csökkenés oka a 2008-s karbantartási tevékenység elszámolásának önkormányzattal történő kitisztázása volt, ami miatt 673 ezer Ft visszafizetésére került sor.
- **Közüvilágítás:** A közvilágításból származó bevételek kb. 5%-kal növekedtek (35 450 ezer Ft-ról 37 213 ezer Ft-ra). A bevételváltozás oka a közvetített szolgáltatáshoz kapcsolódó számlák összegének növekedése volt.

5.2.3 Egyéb bevételek változása

Mivel az egyéb bevételek egyszeri bevételnek tekintendők, ezért ezek esetében nem csak a változásuk mértékét befolyásoló tényezőket, hanem a bevételek egészét meghatározó tényezőket érdemes vizsgálni. Az egyéb bevételek 3 főbb tényezőből (előző éveket érintő bevételt növelő tételek, normatív támogatások, kapott bírságok) tevődtek össze:

- **Korábbi évekre vonatkozó kötelezettségek leírása:** Az előző éveket érintő bevételt növelő tételek kismértékben növekedtek (7 259 ezer Ft-ról 7 641 ezer Ft-ra). 2009-ben ez a tétel kettő még 2006-ból származó (a Vonblon Maschinen GMBH-val és a Ferro Trio Bt.-vel szembeni) kötelezettség leírásához kötődik.
- **Normatív bértámogatás:** A tanulók után kapott normatív bértámogatás és egyéb támogatások mértéke jelentősen visszaesett (3 481 ezer Ft-ról 955 ezer Ft-ra). Ennek oka, hogy 2009-ben csak egy dolgozó után kapott az RFV-Sárospatak a Munkaügyi Központon keresztül támogatást, míg 2008-ban 6 dolgozó foglalkoztatása volt támogatva.
- **Kapott késedelmi kamatok:** A kapott késedelmi kamatok jelentősen – több mint 10-szeresére – emelkedtek (43 ezer Ft-ról 456 ezer Ft-ra). E növekedés mögött az állt, hogy a távhőszolgáltatási üzletágban a hátralékos ügyfelek esetében elkezdődött a késedelmi kamat felszámítása.

5.2.4 Anyagjellegű ráfordítások változása

Az anyagjellegű ráfordítások 4,3%-s növekedése mögött az egyes elemek és azon belül az egyes üzletágak eltérő hozzájárulása áll:

- **Anyagköltség:** Az anyagköltség kb. 1,9%-kal növekedett (112 084 ezer Ft-ról 114 204 ezer Ft-ra). Az anyagköltségen belül a főbb tételek a következőképpen alakultak:
 - Központi szervezet (általános): A központi szervezet anyagköltsége 1 719 421 Ft-ról 45,2%-kal 2 497 014 Ft-ra növekedett.
 - Közétkeztetés és étteremüzemeltetés: A közétkeztetés és étteremüzemeltetés anyagköltsége 102 796 444 Ft-ról 4,2%-kal 107 110 663 Ft-ra emelkedett.
 - Karbantartás: A karbantartás anyagköltsége 32 392 Ft-ról 4 625 847 Ft-ra emelkedett.
- **Igénybe vett szolgáltatások:** Az igénybe vett szolgáltatások értéke kb. 7,7%-kal növekedett (101 447 ezer Ft-ról 109 253 ezer Ft-ra). Az igénybe vett szolgáltatások értékén belül a főbb tételek a következőképpen alakultak:
 - Központi szervezet (általános): Az igénybe vett szolgáltatások értéke 5 909 071 Ft-ról 18%-kal 4 843 949 Ft-ra csökkent.
 - Közétkeztetés és étteremüzemeltetés: Az igénybe vett szolgáltatások értéke 81 097 817 Ft-ról 2,3%-kal 79 250 886 Ft-ra csökkent.
 - Karbantartás: Az igénybe vett szolgáltatások értéke 9 491 471 Ft-ról 28,3%-kal 12 184 507 Ft-ra növekedett.
- **Közvetített szolgáltatások költsége:** Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a villamos energia szolgáltatás hatását (2008-ban 48 916 ezer Ft-t, 2009-ben 2 874 ezer Ft-t) kiszűrve kb. 4,3%-kal növekedett (287 365 ezer Ft-ról 299 856 ezer Ft-ra). Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékén belül a főbb tételek a következőképpen alakultak:
 - Hőszolgáltatás: A hőszolgáltatási üzletág közvetített szolgáltatásainak értéke kb. 4,6%-kal növekedett (57 605 ezer Ft-ról 60 259 ezer Ft-ra).
 - Távhőszolgáltatás: A távhőszolgáltatási üzletág közvetített szolgáltatásainak az értéke kb. 6%-kal növekedett (190 822 ezer Ft-ról 202 363 ezer Ft-ra).

- Közüvilágítás: A közvilágítási üzletág közvetített szolgáltatásainak értéke kb. 5%-kal növekedtek (35 450 ezer Ft-ról 37 213 ezer Ft-ra).

5.2.5 Személyi jellegű ráfordítások változása

A személyi jellegű ráfordítások 2009-ben bekövetkezett 14,7%-s csökkenése mögött az egyes elemek és azon belül az egyes üzletágak eltérő hozzájárulása áll:

- **Központi szervezet (általános):** A központi szervezet személyi jellegű ráfordításai 23 301 735 Ft-ról 6,3%-kal 21 837 444 Ft-ra csökkentek.
- **Hőszolgáltatás és távhőszolgáltatás:** A hőszolgáltatásban és távhőszolgáltatásban dolgozó fűtők személyi jellegű ráfordításai gyakorlatilag változatlanok maradtak.
- **Közétkeztetés és étteremüzemeltetés:** A közétkeztetés személyi jellegű ráfordításai 52 990 447 Ft-ról 23,4%-kal 40 613 962 Ft-ra csökkentek.
- **Karbantartás:** A karbantartás személyi jellegű ráfordításai 10 289 700 Ft-ról 16,3%-kal 8 614 325 Ft-ra csökkentek.

5.2.6 Értékcsökkenés változása

Az értékcsökkenés mértékének 27,5%-s növekedése mögött az RFV-Sárospatak eszközállományának növekedése áll. A társaság befektetett eszközeinek értéke 2008. végén 41 726 ezer Ft volt, ami 2009. végére 25,2%-kal 52 280 ezer Ft-ra növekedett. Az eszközállomány növekményének jelentős részét a vagyonkezelt eszközök visszapótlása jelentette (8 391 679 Ft beszerzési értéken).

5.2.7 Egyéb ráfordítások változása

Mivel az egyéb ráfordítások is egyszeri ráfordításnak tekintendők, ezért ezek esetében – hasonlóan az egyéb bevételekhez - nem csak a változásuk mértékét befolyásoló tényezőket, hanem a ráfordítások egészét meghatározó tényezőket érdemes vizsgálni. Az egyéb ráfordítások a következő főbb tényezőből tevődtek össze:

- **RFV ESCO által felszámított késedelmi kamatok:** Annak következményeképp, hogy az RFV-Sárospatak határidőre nem fizette ki az RFV ESCO által kibocsájtott számlákat, 2009-ben az RFV ESCO megkezdte a szerződés szerint járó késedelmi kamatok érvényesítését. A felszámított késedelmi kamatok mértéke 2009. végére elérte a 12 469 ezer Ft-t.
- **Értékvesztés elszámolása:** Az RFV-Sárospatak új könyvvizsgálója, a BDO Forte Audit Könyvvizsgáló Kft. – konzervatív megközelítést alkalmazva – a vevői kinnlevőségek megtérülésének bizonytalansága miatt az éves beszámoló záradék nélküli elfogadásához előírta, hogy a távhőszolgáltatásban 90 napon túli késedelemben lévő vevői kinnlevőségek esetében az RFV-Sárospatak 100%-s értékvesztést számoljon el. Ez 16 239 ezer Ft egyszeri értékvesztésként való elszámolását eredményezte 2009-ben.
- **Vevőanalitika korrigálása:** Az RFV-Sárospatak könyvvizsgálata során felszínre került, hogy a távhőszolgáltatásban a GIR számlázási rendszer és a könyvelési rendszerben meglévő vevőanalitika jelentős eltéréseket mutat. A könyvelési rendszerben meglévő többlet – analitikus alátámasztás hiányában – egyszeri leírása 5 906 ezer Ft-tal növelte meg az egyéb ráfordításokat.
- **Korábbi évekre vonatkozó követelés leírása:** Az RFV-Sárospatak könyveiből leírásra került egy, még a 2007-s alapítást megelőzően keletkezett követelés az M-Építőipari Kft.-vel szemben 5 389 ezer Ft értékben.
- **Korábbi években kibocsátott hibás számlák javítása:** Az RFV-Sárospatak könyveiben korrigálásra került három, 2008-ban az Árpád Vezér Gimnázium felé rosszul kibocsájtott számla. Ez összesen 1 450 ezer Ft-tal növelte meg az egyéb ráfordításokat.
- **Helyi adók:** Az RFV-Sárospatak közhasznú tevékenységének ellenére iparüzési adót és kommunális adót is fizet Sárospatakon. Az RFV-Sárospatak által fizetett iparüzési adó 2009-ben 3 415 ezer Ft volt (szemben a 2008-ban fizetett 3 903 ezer Ft-tal), míg a kommunális adó mértéke 88 ezer Ft volt (szemben a 2008-ban fizetett 117 ezer Ft-tal).

5.2.8 Üzletágak eredményessége

Az egyes üzletágak eredményességét bemutató számításainkat a jelentésünk 6. mellékletében található pénzügyi modell mutatja be. A modellt két verzióban készítettük el:

- A modell első verziójában az általános költségeket nem osztottuk rá az egyes üzletágakra, így azok üzemi fedezete könnyebben megítélhető.
- A modell második verziójában az általános költségeket ráosztottuk az egyes üzletágakra a következő elvek alkalmazásával:
 - Az egyéb ráfordítások között bemutatott értékvesztést és a vevőanalitika korrigálását a távhőszolgáltatási üzletágra terheljük.
 - A többi fennmaradó általános költséget árbevétel arányosan osztottuk rá a hőszolgáltatási, távhőszolgáltatási, közétkeztetési és étteremüzemeltetési, valamint a karbantartási üzletágakra. A közvilágítási és a villamos energia szolgáltatási üzletágakra, mivel azok közvetített szolgáltatások értékesítését végzik, nem osztottunk általános költséget.

Az elvégzett számítások alapján az egyes üzletágak 2009-s eredményességét és fedezettermelő képességét a következő táblázatok mutatják be:

Általános költségek felosztása nélkül

Üzletág	Fedezet (Ft)
Központi szervezet	-69 784 325
Hőszolgáltatás	-14 342 766
Távhőszolgáltatás	27 788 111
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	-16 084 144
Karbantartás	-842 123
Közvilágítás	0
Villamos energia szolgáltatás	39 091
RFV-Sárospatak eredménye	-73 236 156

3. táblázat: Az RFV-Sárospatak egyes üzletágainak hozzájárulása a 2009-s veszteséghez (általános költségek felosztása nélkül)

Általános költségek felosztásával

Üzletág	Fedezet (Ft)
Hőszolgáltatás	-19 783 009
Távhőszolgáltatás	-15 973 238
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	-34 516 342
Karbantartás	-2 992 298
Közvilágítás	0
Villamos energia szolgáltatás	39 091
RFV-Sárospatak eredménye	-73 236 156

4. táblázat: Az RFV-Sárospatak egyes üzletágainak hozzájárulása a 2009-s veszteséghez (általános költségek felosztásával)

A számítások alapján az egyes üzletágak eredményességéről a véleményünk szerint a következő következtetések vonhatók le:

- Az RFV-Sárospatak veszteségessé válásához elsődlegesen a közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág járult hozzá. Az üzletág már üzemi szinten veszteséget termelt 2009-ben (az általános költségek fedezéséhez való hozzájárulás nélkül).
- Amennyiben a hőszolgáltatási és távhőszolgáltatási üzletágot együtt kezeljük, és nem számítjuk a 2009-ben felmerülő egyedi eredményt rontó tételeket (értékvesztés és vevőanalitika korrigálás 22 145 ezer Ft értékben), a két üzletág együtt üzemi szinten nyereséges volt. Ugyanakkor a rájuk eső általános költségek allokálásával ez a két üzletág is veszteséget termelt.
- A karbantartás tekinthető az RFV-Sárospatak másik, üzemi szinten is veszteséget termelő üzletágának. Az üzletág gazdálkodása ugyanis még az általános költségek ráallokálása előtt veszteséget mutatott 2009-ben.
- A közvilágítási és a villamos energia szolgáltatási üzletágaknak nem volt számottevő hatásuk az RFV-Sárospatak eredményességére.

6 Működési és gazdálkodási problémák összefoglalása

A fejezet célja azoknak a problémáknak a bemutatása, amelyeket az RFV-Sárospatak üzleti átvilágítása során feltártunk.

6.1 Előttörténethez kapcsolódó problémák

Az RFV-Sárospatak előttörténetéhez kapcsolódóan a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A társaság 2009. év végi könyvelési nyilvántartásaiban több olyan tétel is szerepel, ami nem kötődik az RFV-Sárospatak jelenlegi működéséhez, és az elődcég tevékenységét tükrözi:
 - A rövid lejáratú kötelezettségek között tagi kölcsön és kapcsolódó kamatteher (Soós Csaba felé kötelezettség) összesen kb. 9 millió Ft értékben.
 - Az adott előlegek között kölcsön és kapcsolódó kamat (a Nordica Skiarena felé követelés) összesen kb. 800 ezer Ft értékben.
 - Vevőkövetelés az RFV Sípálya Kft.-vel szemben kb. 238 ezer Ft értékben.
 - Kamatkövetelés az RFV Nyrt.-vel szemben kb. 632 ezer Ft értékben.
 - Az RFV Kft.-vel, mint kapcsolt vállalkozással szembeni követelés kb. 623 ezer Ft értékben.
- A társaság 2008. év végi könyvelési nyilvántartás a felsoroltakon felül is számos olyan tételt tartalmaz, ami az RFV-Sárospatak elődcégének tevékenységéhez kötődik, és befolyásolta a társaság 2008. év végi eredményességét:
 - Az egyéb bevételek között szerepel egy kb. 7,2 millió Ft-s tétel, ami az előző éveket érintő bevételt növelő tételként került elszámolásra.
 - A kapcsolt vállalkozások árbevétele között szerepel az RFV Sípálya Kft. árbevétele kb. 1,6 millió Ft értékben.
 - A pénzügyi bevételek között szerepel kapcsolt vállalkozásoktól (RFV Nyrt. és RFV Sípálya Kft.) kapott kamat kb. 219 ezer Ft értékben.
- A társaság 2009. évi eredményét több olyan tétel is befolyásolta (bevételi és kiadási oldalon egyaránt), ami az RFV-Sárospatak elődcégéhez köthető kötelezettségek és követelések könyvelésből történő kivezetéséhez kötődik:
 - Az RFV-Sárospatak könyveiből leírásra került egy követelés az M-Építőipari Kft.-vel szemben 5 389 ezer Ft értékben.
 - Szintén leírásra került két - a Vonblon Maschinen GMBH-val és a Ferro Trio Bt.-vel szembeni - kötelezettség 7 641 ezer Ft értékben.

6.2 Gazdálkodáshoz kapcsolódó problémák

6.2.1 Szervezeti struktúra és személyi állomány

Az RFV-Sárospatak szervezeti struktúrájának és személyi állományának általános felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak működésének belső szabályozását megteremtő szervezeti és működési szabályzat elfogadására meglehetősen későn, 2009. július 28-án került csak sor. Azt megelőzően a társaság érvényes szervezeti és működési szabályzat nélkül működött annak ellenére, hogy a Felügyelő Bizottság már 2007. október 26-i alakuló ülésén megfogalmazta az ügyvezetés felé, hogy készítsék el a szabályzatot.
- Az RFV-Sárospatak 2009. július 28-án elfogadott szervezeti és működési szabályzata csak az ügyvezető, a gazdasági vezető és a pénztáros feladatait rögzíti. A társaság többi munkaköréhez kapcsolódó feladatok nincsenek a szervezeti és működési szabályzatban rögzítve. (Ugyanakkor a 2009. március elején elfogadott és aláírt munkaköri leírások tartalmazzák a részletes feladatokat és felelősségeket.)

- A munkaköri leírások esetenként nem teljes mértékben tükrözik az alkalmazottak jelenlegi munkaköreit (pl. munkakörök elnevezése, követlen felettesek pozíciója), emiatt felülvizsgálatra szorulnak.
- A 2009. július 28-ai taggyűlés az ügyvezető díjazását havi nettó 250 000 Ft-ban határozta meg, és az ügyvezető 2009. augusztus 1-jétől hatályos munkaszerződés módosítása is ezt rögzíti. Mivel a hatályos munka törvénykönyve alapján munkabért csak bruttó mértékben szabad meghatározni, ez a munkaszerződés ellentétes a hatályos magyar jogrenddel.

6.2.2 Központi szervezet által nyújtott működéstámogatás

Az RFV-Sárospatak központi szervezete által nyújtott működéstámogatás általános felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak szervezeti és működési szabályzata a társaság működésének tervezése kapcsán több tervnek az elkészítését is az ügyvezető hatáskörébe utalja. Ezek a tervek a vizsgálatunk időpontjában 2010 vonatkozásában még nem készültek el (a korábbi időszakban, mivel nem volt szervezeti és működési szabályzat nem volt elvárás az elkészítésük):
 - Üzleti terv
 - Marketing terv
 - Képzési terv
 - Minőségfejlesztési terv
- Az, hogy az RFV-Sárospatak könyvelése nem Sárospatakon zajlott, elősegítette, hogy az analitikák és a társaság könyvelése között eltérések alakuljanak ki. A könyvvizsgáló által végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzések alapján a BDO a 2010. március 3-i menedzsment levelében jelezte, hogy egyes költségek és bevételek nem a megfelelő főkönyvi számokra kerültek könyvelésre, ami torzítja az egyes üzletágak eredményességének a mérését. A könyvvizsgáló a menedzsment levelében jelezte, hogy ez a probléma elsődlegesen 2009. első felében állt fenn.
 - Ehhez kapcsolódik a könyvvizsgáló azon megállapítása is, amely szerint a 2009. évi könyvelésben a szűrőpróbaszerű ellenőrzés során 2008. évre vonatkozó víz- és csatornadíjat talált 2 652 ezer Ft értékben. Ez megfelelő könyvelés esetén a 2008. év végi eredményre lett volna negatív hatással a 2009. évi eredmény helyett.
 - Hasonló problémákat okozott három, 2008-ban az Árpád Vezér Gimnázium felé rosszul kibocsájtott számla. Ezek korrigálása összesen 1 450 ezer Ft-tal növelte meg az egyéb ráfordításokat 2009-ben.
- Az RFV-Sárospatak könyvelésének átadása nem segítette elő az információk zökkenőmentes átadását:
 - A gazdasági vezető belépésére csak 2009. augusztus 26-án került sor, míg a dokumentumok Sárospatakon történő átadása 2009. július 31-én zajlott le.
 - Az átadás-átvétel során csak az RFV-Sárospatak dokumentumainak tételes átadására került sor, de az átadás-átvétel nem terjedt ki a könyvelési rendszer belső logikájának részletes egyeztetésére és áttekintésére az operatív munkavégzést végző munkatársak szintjén.
 - Az átadás-átvétel során nem történt meg a könyvelés és a kapcsolódó analitikák (pl. a távhő számlázási rendszer adatai és a könyvelésben szereplő adatok) egyeztetése, így a könyvelés és az analitikák közötti eltérések miatti felelősség nem állapítható meg.
- Az RFV-Sárospatak nem rendelkezik egységes vállalatirányítási rendszerrel, ami lehetővé tenné a gazdálkodás átláthatóvá tételét, és alapvető gazdálkodási kontrollok bevezetését.
- Az RFV-Sárospataknál nincs írásban szabályozva a beszerzések, a kapcsolódó ellenőrzések és jóváhagyások folyamata.
- A szervezeti és működési szabályzat 2009. július 28-án elfogadott verziója alapján az ügyvezetőnek a feladata belső ellenőrzési szabályzat kidolgozása és a belső ellenőrzések elrendelése. Ennek a kötelességének az ügyvezető eddig nem tett eleget.
- A munkánk során számos szerződést és szerződésmódosítást kértünk be és vizsgáltunk. Ugyanakkor nem minden esetben sikerült a más anyagokban hivatkozott szerződéseket fellelteni. Néhány példa a nem talált szerződésekből:

- Sinergy Kft.-vel kötött hosszútávú hőenergia szolgáltatási szerződés
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött megkötött közvilágítási vállalkozási szerződés módosítása
- Nowaco Kft.-vel kötött szállítási szerződés
- Az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének általános jogászi támogatása nem megoldott.
- Az RFV-Sárospataknek nincs céges honlapja és meghirdetett ügyfélszolgálati e-mailcíme.

6.2.3 Hőszolgáltatás

Az RFV-Sárospatak hőszolgáltatási üzletágának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között nincs olyan megállapodás, ami tételesen rögzítené az RFV ESCO tulajdonában lévő hőszolgáltatási berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket (különös tekintettel a fűtők feladataira) a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás a felek között 2007.08.06-án megkötött hőszolgáltatási szerződésre hivatkozik, miközben a felek az eredeti hőszolgáltatási szerződésüket 2007.08.10-én kötötték.
- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás a felek között 2007.08.06-án megkötött hőszolgáltatási szerződésre hivatkozik miközben a felek az eredeti hőszolgáltatási szerződésüket 2007.08.10-én kötötték.
- A hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az önkormányzat a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV-Sárospataknek a mindenkorai hőszolgáltatási számla erejéig, ugyanakkor az inkasszó jog bejegyzéséről az igazolás nem áll az RFV-Sárospatak rendelkezésére.
- A hőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az RFV-Sárospatak a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV ESCO-nak a mindenkorai hőszolgáltatási számla erejéig. Az RFV-Sárospatak ügyvezetője a megállapodás ellenére sem jelentette be az inkasszó jogot a számlavezető bankjánál, és nem adta át az erre vonatkozó igazolást az RFV-ESCO-nak a vizsgálatunk kezdetéig.
- Az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata 2009. október 14-én megállapodást írt alá a hőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott számlák rendezéséről. A megállapodást az RFV-Sárospatak oldaláról az ügyvezető írta alá, ugyanakkor a szerződés aláírását nem előzte meg taggyűlési határozat és a Felügyelő Bizottság jóváhagyása. Ez ellentmond az érvényben lévő társasági szerződésben és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltakkal. A társasági szerződés, valamint a szervezeti és működési szabályzat egyaránt kimondja, hogy a taggyűlés kizárólagos hatásköre minden olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet az RFV-Sárospatak saját tagjával – jelen esetben az önkormányzattal – köt. A társasági szerződés emellett azt is rögzíti, hogy a Felügyelő Bizottság előzetes hozzájárulása szükséges minden olyan szerződés létrejöttéhez, amelyet a társaság saját tagjával köt. Az ügyvezető a megállapodás aláírásával megsértette az érvényben lévő társasági szerződést és a szervezeti és működési szabályzatot.

6.2.4 Táv hőszolgáltatás

Az RFV-Sárospatak távhőszolgáltatási üzletágának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak és a Sinergy Kft. között megkötött hosszú távú hőenergia szolgáltatási szerződés példánya nem volt fellelhető. Az RFV-Sárospatak és a Sinergy Kft. közötti üzemviteli megállapodásnak 2008. év vonatkozásában csak egy aláíratlan példánya volt fellelhető (mindenfajta bizonyíték nélkül arra vonatkozóan, hogy volt aláírt példány), míg 2009-re vonatkozóan az RFV-Sárospatak és a Sinergy Kft. a rendelkezésünkre álló információk alapján

nem rendelkezett aláírt üzemviteli megállapodással. A hiányzó szerződés miatt nem volt alátámasztható a Sinergy Kft. által a fűtési szezonban fizetendő bérleti díj, amivel a Sinergy Kft. az RFV-Sárospatak felé kiállított, a hődíjat tartalmazó számláját csökkentti.

- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között nincs olyan megállapodás, ami tételesen rögzítené az RFV ESCO tulajdonában lévő távfűtési berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelőségeket (különös tekintettel a fűtők feladataira) a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- A távhő és hőszolgáltatási vezetői pozíciót jelenleg az RFV-Sárospatak ügyvezetője tölti be, aminek következtében a távhőszolgáltatási és a hőszolgáltatási üzletágakban dolgozó fűtők szakmai felügyelete, irányítása és kontrollálása nincs megoldva.
- A távhőszolgáltatásban alkalmazott fűtők számát az RFV szakértői túlzottnak tartják. A fűtők a kazánokat akkor is naponta / kétnaponta végigjárják, ha azokat az RFV szakértőinek a véleménye szerint hetente / kéthetente kellene csak karbantartani. Az RFV szakértői szerint a korszerűsítést követően jelentkező meghibásodások egy része szakszerűtlen karbantartási tevékenységre vezethető vissza.
- Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között meglévő távhőszolgáltatási szerződésben meglévő szolgáltatási díj formula nem garantálja, hogy az RFV-Sárospataknál a távhőszolgáltatás üzemi szinten nullszaldós legyen. Ugyanis a formulába beépített üzemeltetési és karbantartási díj mértéke fixen került meghatározásra, és a fix díj nem feltétlenül fedezi a tényleges költségeket.
- A távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az önkormányzat a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV-Sárospataknak a mindenkor távhőszolgáltatási számla erejéig, ugyanakkor az inkasszó jog bejegyzéséről az igazolás nem áll az RFV-Sárospatak rendelkezésére.
- A távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i módosításával az RFV-Sárospatak a hő- és szolgáltatási díjhátralék összegének erejéig inkasszó jogot biztosított az RFV ESCO-nak a mindenkor távhőszolgáltatási számla erejéig. Az RFV-Sárospatak ügyvezetője a megállapodás ellenére sem jelentette be az inkasszó jogot a számlavezető bankjánál, és nem adta át az erre vonatkozó igazolást az RFV-ESCO-nak a vizsgálatunk kezdetéig.
- Az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata 2009. október 14-én megállapodást írt alá a távhőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott számlák rendezéséről. A megállapodást az RFV-Sárospatak oldaláról az ügyvezető írta alá, ugyanakkor a szerződés aláírását nem előzte meg taggyűlési határozat és a Felügyelő Bizottság jóváhagyása. Ez ellentmond az érvényben lévő társasági szerződésben és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltakkal. A társasági szerződés, valamint a szervezeti és működési szabályzat egyaránt kimondja, hogy a taggyűlés kizárólagos hatásköre minden olyan szerződés megkötésének jóváhagyása, amelyet az RFV-Sárospatak saját tagjával – jelen esetben az önkormányzattal – köt. A társasági szerződés emellett azt is rögzíti, hogy a Felügyelő Bizottság előzetes hozzájárulása szükséges minden olyan szerződés létrejöttéhez, amelyet a társaság saját tagjával köt. Az ügyvezető a megállapodás aláírásával megsértette az érvényben lévő társasági szerződést és a szervezeti és működési szabályzatot.
- A vizsgálatunk kezdetekor a főkönyvi könyvelésből lehúzott vevőanalitika és a GIR számlázó rendszerből generált vevőanalitika jelentős eltéréseket mutatott. A könyvvizsgáló által végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzések alapján a BDO a 2010. március 3-i menedzsment levelében feltételezte, hogy a 2008. évi árbevétel nem került teljeskörűen elszámolásra. Az analitikák eltérése összesen 5 906 ezer Ft volt, amit 2009-ben veszteségként kellett elszámolni.
- A távhőszolgáltatás számláját nem lehet csekken befizetni.
- A fizetési határidőt nem teljesítő fogyasztókkal szemben a késedelmi kamat érvényesítése csak a 2. felszólítás kiküldését követően kezdődik meg.

6.2.5 Közétkeztetés és étteremüzemeltetés

Az RFV-Sárospatak közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletágának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak közétkeztetési üzletága által készített / elszámolt adagszám és a kapcsolódó árbevétel 2009-ben jelentősen visszaesett 2008-hoz képest. Ennek ellenére az üzletág teljes anyagköltsége növekedett.
- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között nincs olyan megállapodás, ami tételesen rögzítené az RFV ESCO tulajdonában lévő konyhai berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- A közétkeztetésben 2008. augusztus 29-én bevezetett térítési díjak emelésére a bevezetésük óta nem került sor.
- A konyhában felhasznált alapanyagok költségeiről való tájékoztatást az RFV-Sárospatak tulajdonosai (különösen az RFV) elégtelennek érzik. Csak 2010. februárjában készült el egy kimutatás a 2009-s évben igénybe vett beszállítókról és az esetükben alkalmazott átlagárakról.
- A közétkeztetésben foglalkoztatottak határozatlan időre kötött szerződésai nem teszik lehetővé, hogy az RFV-Sárospatak a nyári hónapokban a felesleges kapacitásokból eredő fix dolgozói költségeket csökkentse.
- A rendezvényekhez kapcsolódóan nincs írásban szabályozva a megrendelés, az árazás, az árajánlatadás és az elszámolás folyamata.
- A rendezvényekhez kapcsolódó elő- és utókalkulációkban a konyhahasználat költségeinek figyelembe vételére alkalmazott óradíj mértékét az RFV-Sárospatak számviteli rendszerének hiányosságai miatt nem tudtuk összevetni a konyhahasználat órára vetített tényleges költségeivel, így nem tudtuk megítélni, hogy a jelenleg alkalmazott óradíj fedezi-e a tényleges önköltséget.
- A rendezvényekhez kapcsolódóan a közétkeztetési üzemeltetési szolgáltatási szerződés előírja, hogy az RFV-Sárospatak a külső szolgáltatásokról külön nyilvántartást vezessen és a nyújtott szolgáltatás nettó eladási árának 2%-t térítési díjként fizesse meg az önkormányzatnak az eszközök használatáért. Ennek a térítési díjnak a jogossága megkérdőjelezhető:
 - Az épületek bérleti díját az RFV-Sárospatak előre kifizette;
 - A konyhatechnikai eszközök egy részét vagyonkezelésbe átvette;
 - A konyhatechnikai eszközök többi - legnagyobb része - az RFV ESCO tulajdonában van, és ezek használatáért az RFV-Sárospatak szolgáltatási díjat fizet.Ezen kívül a szerződés nem rögzítette a 2%-s térítési díj elszámolás gyakoriságát és annak alátámasztását, ezért az elszámolás rendszertelenül történik meg.
- A jelenlegi könyvelési rendszer nem teszi lehetővé, hogy a közétkeztetésen és étteremüzemeltetésen belül az egyes szolgáltatási ágak jövedelmezőségét mérni lehessen.
- Az étteremben jelenleg nem lehet üdítőt és kávé vásárolni.
- A maradékok és a moslékot szerződés nélkül szállítja el egy disznótenyésztő. Az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének tájékoztatása alapján a disznótenyésztő egy nyilatkozattal igazolta, hogy a moslékot kutyákkal eteteti fel. Ez a megoldás – ha a moslék ténylegesen disznók táplálékát képezi - az Európai Unióban elfogadott szabályozással ellentétes, komoly kockázatot rejt közegészségügyi szempontból, és előre vetíti egy bírság kockázatát.
- A dolgozói lopások megakadályozására az RFV-Sárospatak ügyvezetése nem alkalmazott megelőző vagy utólagos felderítő eszközöket. A videomegfigyelő rendszer kialakításra került, ugyanakkor a felvételek átnézésére nem alakítottak ki rendszeres gyakorlatot.

6.2.6 Karbantartás

Az RFV-Sárospatak karbantartási üzletágának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A karbantartás költségeinek és bevételeinek éves elszámolásakor az RFV-Sárospatak nem a tényleges éves bevételekkel és általános költségekkel számolt, így az üzletág színleg nyereséges működést mutatott.
- Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti karbantartási szerződés csak általánosságban tartalmazza a karbantartással kapcsolatos feladatokat, és az operatív feladatok és felelősségek szabályozása hiányzik.
- A szerződés eddigi időtartama alatt nem készült éves karbantartási terv.
- A karbantartási tevékenység keretében végzett karbantartási és felújítási tevékenység elkülönítése nem megoldott, ami vitákra adhat okot az elszámolások jóváhagyásakor. A karbantartási szerződés ugyan 2008-ban kiegészítésre került a karbantartás és felújítás számviteli fogalmával, ugyanakkor ez a napi munkavégzésben nem jelent fogódzót az elkülönítéshez.
- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között nincs olyan megállapodás, ami tételesen rögzítené az RFV ESCO gázóráinak leolvasásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.

6.2.7 Közüvilágítás

Az RFV-Sárospatak közvilágítási üzletágának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között nincs olyan megállapodás, ami tételesen rögzítené az RFV ESCO tulajdonában lévő közvilágítási eszközök üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- Az RFV ESCO még nem adta át az RFV-Sárospatak részére a korszerűsített közvilágítási rendszer teljes üzembe helyezését igazoló dokumentumokat, így azokat az RFV-Sárospatak sem tudta továbbítani az önkormányzat felé.

6.2.8 Villamos energia

Az RFV-Sárospatak villamos energia szolgáltatásának felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak a villamos energia szolgáltatás közvetítői tevékenységéért semmilyen ellentételezést nem kapott az RFV ESCO-tól.

6.2.9 Eszközök

Az RFV-Sárospatak eszközeinek általános felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A vagyonkezelési szerződés megkötését követően ugyan készült vagyonleltár, de mindkét könyvvizsgáló menedzsment levelében felhívta a figyelmet arra, hogy:
 - Az eszközök vagyonértékelése az átadáskor nem történt meg.
 - A bemutatott leltárak olyan eszközöket is tartalmaznak, amelyek átadása jogszerűen nem lehetséges.
 - Az RFV-Sárospatak olyan eszközöket is használ és tart karban, amelyek nem kerültek dokumentáltan átadásra.

A vagyonleltár rendezetlensége ahhoz vezetett, hogy a vagyonkezelésre még nem átadott, ugyanakkor ténylegesen kezelésbe már átvett eszközök esetében a karbantartások költsége befejezetlen beruházásként lett rögzítve, ami torzította a könyvelés és a beszámoló hitelességét.

- A vagyonkezelési szerződés alapján az RFV ESCO által megrendelt értékmegőrző beruházások rendszertelenül kerülnek továbbszámításra az RFV-Sárospatak felé. Emiatt az RFV-Sárospatak kevesebb amortizációt mutat ki a könyveiben, mint amit a tényleges kivitelezések indokolnának. (2009 elején történt egy nagyobb összegű átszámlázás olyan beruházások esetében, amelyek részben 2008-ban valósultak meg. Emiatt 2008-ban a társaság nem számolt el rájuk amortizációt, ami javította a 2008-s eredményt.)

6.2.10 Likviditás és kapcsolódó finanszírozás

Az RFV-Sárospatak likviditásának és finanszírozásának általános felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- Az RFV-Sárospatak likviditási helyzete kritikus, a szállítói kötelezettségeinek nem tud eleget tenni.
- A társaság a veszteségei miatt elvesztette a saját tőkéjét, ezért tőkepótlásra szorul.
- Az RFV ESCO az RFV-Sárospatak felé kibocsátott lejárt számláira 2009. októberétől kezdődően késedelmi kamatot számít fel. Ezzel párhuzamosan az RFV-Sárospatak az önkormányzat felé nem érvényesíti a késedelmi kamat fizetési követeléseit. Emiatt az RFV ESCO által kirótt késedelmi kamat az RFV-Sárospataknál addicionális finanszírozási költségként jelenik meg.
- Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között meglévő távhőszolgáltatási szerződésben meglévő szolgáltatási díj formulában csökkentő tényezőként szerepel a lakosságnak kiszámlázott díjak mértéke. Ez a kalkuláció nem veszi figyelembe azt, hogy a nem vagy késve fizetők miatt különbség van a kiszámlázott és a ténylegesen befolyó lakossági díjak között. A különbséget az RFV-Sárospataknak kell finanszíroznia. A finanszírozási igényt tovább növeli, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO közötti elszámolás alapja is a lakossági mérők mérési adata (függetlenül attól, hogy az adott mérőhöz tartozó díj mikor kerül kiegyenlítésre).

6.3 **Társaságirányítási problémák**

6.3.1 Taggyűlés

Az RFV-Sárospatak taggyűléseinek felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A taggyűlési határozatokat tartalmazó „Határozatok könyve” dosszié létrehozására csak 2009. szeptemberében került sor.
- 2009-ben az első dokumentált taggyűlésre csak 2009. július 28-án került sor, ami ellentétes volt az RFV-Sárospatak érvényben lévő társasági szerződésével.
- 2009-ben nem került sor dokumentált taggyűlés összehívására az RFV-Sárospatak éves beszámolójának jóváhagyására.
- 2009. második félévében a taggyűlésekről készített jegyzőkönyveket a társaság ügyvezetése esetenként több hónappal a taggyűlést követően juttatta el a tagokhoz.
- A taggyűléseket megelőző képviselőtestületi határozatok egyértelműen (általában szó szerint) rögzítik az önkormányzat által képviselt álláspontot a taggyűlés napirendjei kapcsán. Emiatt a taggyűlések csak előzetesen előkészített döntések meghozatali fórumai, mivel az RFV-Sárospatak gazdálkodásának érdemi megtárgyalására és azonnali döntések meghozatalára az önkormányzat képviselőjének nincs mandátuma.

6.3.2 Felügyelő Bizottság

Az RFV-Sárospatak felügyelő bizottsági működésének felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A vizsgálatunk indításakor az alakuló Felügyelő Bizottsági ülések jegyzőkönyvén kívül nem elérhető hiteles Felügyelő Bizottsági ülés jegyzőkönyv az RFV-Sárospatak ügyvezetőjénél.

- A Felügyelő Bizottság 2008. január 17-i ülésének jegyzőkönyve tartalmazza azt a megjegyzést, hogy a Felügyelő Bizottság ülésén a bizottságnak csak két tagja vett részt, ennek ellenére a bizottság határozatképes volt. Ugyanezt tapasztaltuk a 2010. március 18-ára szervezett felügyelő bizottsági ülés levezetése során is, amelyen személyesen is részt vettünk. Ez ellentmond az akkor is és jelenleg is érvényben lévő társasági joggal, amely a felügyelő bizottságok létszámát minimum 3 főben határozza meg, és minimum 3 főt ír elő a határozatképességhez is.

6.3.3 Ügyvezetés

Az RFV-Sárospatak ügyvezetésének felülvizsgálata kapcsán a következő problémás területeket azonosítottuk:

- A kettős ügyvezetés kialakításakor nem került rögzítésre a két ügyvezető közötti feladatmegosztás, annak ellenére, hogy a Felügyelő Bizottság 2007. december 6-i ülésén erre felkérte az ügyvezetést.
- A társaság az ügyvezető személyében bekövetkező változásokat nem mindig vezette át a társasági szerződésen. A vizsgálatunk során megkapott társasági szerződésverziókból ugyanis csak egyszemélyes ügyvezetésre lehet következtetni:
 - Makra Józsefné (2007. július 11-étől) – határozatlan időre lett kinevezve
 - Gulybán László (2008. február 4-étől) – határozatlan időre lett kinevezve
- Az ügyvezető és az RFV között megromlott a kapcsolat amiatt, hogy az ügyvezető a tagok felé előírt tájékoztatási kötelezettségeinek nem, illetve nem az RFV által elvárt minőségben tett eleget:
 - A szervezeti és működési szabályzat 2009. július 28-án elfogadott verziója alapján az ügyvezetőnek havonta pénzügyi jelentést kell készítenie a taggyűlés felé. Ennek a köteletségének az ügyvezető eddig nem tett eleget. (Az ügyvezető 2009. októberében és 2010. márciusában készített egy-egy írásos összefoglalót a társaság gazdálkodásáról, de azokat az RFV nem fogadta el.)
 - A szervezeti és működési szabályzat 2009. július 28-án elfogadott verziója alapján az ügyvezetőnek nettó 100 ezer Ft-t meghaladó beszerzések esetében egyeztetnie kell a tulajdonosokkal. Ennek a köteletségének az RFV oldali tulajdonosok tájékoztatása alapján az ügyvezető eddig nem tett eleget.

6.3.4 Tulajdonosi érdekek

Az RFV-Sárospatak tulajdonosai között meglévő érdekellentét a következő problémákat eredményezte:

- A tulajdonosok eltérően értékelték, és értékelik jelenleg is a szerződésekben foglalt díjmódosítási lehetőségeket, ami kétfajta érték és szemléletmód ütközését eredményezi:
 - Az RFV az RFV ESCO tulajdonosaként a szerződésekben foglalt díjmódosítási lehetőségeket egyoldalú feljogosításként értelmezi, és amint lehetősége van rá, él vele. Profitorientált vállalkozásként ugyanis ez az elsődleges érdeke.
 - Sárospatak Város Önkormányzata, mint tulajdonos a díjemelés lehetőségét olyan opcióként értelmezi, amiről tárgyalni kell és lehet. Az RFV-Sárospatak legnagyobb vevőjeként ugyanis általában ellenérdekelt mindenfajta díjnövelésben.
- A két érdek ütközése 2008-ban és 2009-ben is komoly problémákat okozott, ami az önkormányzat oldaláról a beérkező hőszolgáltatási és távhőszolgáltatási számlák kifizetésének elhalasztásában csúcsosodott ki.
- Az érdekkülönbség kezelése kapcsán a vizsgálatunk során az a véleményünk alakult ki, hogy az RFV-Sárospatak jelenlegi ügyvezetője a döntései meghozatalakor elsősorban a többségi tulajdonos vélt vagy valós érdekeit tartotta és tartja szem előtt.

6.4 RFV-Sárospatak 2009. évi veszteségének forrásai

6.4.1 Általános megállapítások

Áttekintve az RFV-Sárospatak működése és gazdálkodása során feltárt problémákat, véleményünk szerint az RFV-Sárospatak 2009. évi vesztesége a következő főbb tényezőkre vezethető vissza:

- Közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletágban egymást erősítő kedvezőtlen változások (árbevétel csökkenés és adagszám csökkenés mellett bekövetkező összes anyagköltség növekedés) következtek be.
- A távhő- és hőszolgáltatási díjak visszamenőleges csökkentésére került sor 2009. októberében.
- A tevékenység során felhasznált erőforrások költségének növekedését nem követte a szolgáltatások díjainak emelése.
- A karbantartási üzletághoz kapcsolódó költségek nem megfelelő éves elszámolása.
- A nemfizetés esetén alkalmazható késedelmi kamat eltérően került alkalmazásra a vevők és a szállítók esetében.
- A korábbi évek gazdálkodásából adódó elszámolási pontatlanságok szükségessé tették a könyvelési nyilvántartások rendbetételét.

6.4.2 Közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág veszteségének okai

A közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág üzemi szintű veszteségessége véleményünk szerint alapvetően három tényezőre vezethető vissza:

- **Adagszám csökkenés:** Jelentősen (majdnem 12%-kal) visszaesett a közétkeztetésben értékesített adagszám a gazdasági válság és a gyerekszám csökkenése miatt.
- **Díjstruktúra változása:** Jelentősen (több mint 11%-kal) lecsökkent a közétkeztetés keretében szolgáltatott egy adagra jutó átlagos árbevétel 2009-ben 2008-hoz képest a díjstruktúra változása miatt.
- **Anyagköltségek növekedése:** Jelentősen nőttek a közétkeztetés anyagköltségén belül az egyéb (nem nyersanyagbeszerzéshez kötődő) költségek, különösen az energia és a tisztítószeres költségei.

A közétkeztetéshez eredményességéhez kapcsolódó számításainkat a következő táblázat foglalja össze:

	2008	2009	2009/2008
Közétkeztetés adagszámai (adag)	687 665	607 641	88,4%
Teljes árbevétel - közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág (Ft)	246 585 323	211 460 437	85,8%
Közétkeztetés bevétele (Ft)	228 467 231	178 870 456	78,3%
Éttermi és rendezvény bevétele (Ft)	18 118 092	32 589 981	179,9%
Egy közétkeztetési adagra jutó átlag árbevétel (Ft/adag)	332,24	294,37	88,6%
Közétkeztetés bevétele 2008-s átlagáron (Ft)		201 880 358	
Közétkeztetés díjstruktúra változásának becsült hatása 2009-ben (Ft)		-23 009 902	
Adagszám csökkenés becsült hatása 2009-ben (Ft)		-13 240 371	
Anyagköltség (Ft)	102 796 444	107 110 663	104,2%
Nyersanyagköltség (Ft)	97 598 738	94 733 211	97,1%
Egyéb közétkeztetéshez kapcsolódó anyagköltség (Ft)	5 197 706	12 377 452	238,1%
Egyéb anyagköltségek a 2008-s adagszám arányában (Ft)		4 592 846	
Egyéb anyagköltségek növekedésének becsült hatása 2009-ben (Ft)		-7 784 606	
Nyersanyagköltség becsült megosztása	97 598 738	94 733 211	97,1%
Közétkeztetés becsült nyersanyagköltsége (Ft)	88 098 738	78 333 211	88,9%
Dolgozói ebéd becsült nyersanyagköltsége (Ft) - kerekítve	1 000 000	1 000 000	100,0%
Étterem és rendezvények becsült nyersanyagköltsége (Ft) - kerekítve	8 500 000	15 400 000	181,2%
Egy közétkeztetési adagra jutó becsült nyersanyagköltség (Ft/adag)	128,11	128,91	100,6%

5. táblázat: Az RFV-Sárospatak közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág gazdálkodásának elemzése

7 Javasolt intézkedések

A fejezet célja azoknak a fejlesztési javaslatoknak a bemutatása, amelyeket az RFV-Sárospatak működési hatékonyságának növelése érdekében a társaság ügyvezetése és tulajdonosai felé megvalósításra ajánlunk.

7.1 Előttörténet

Az RFV-Sárospatak előttörténetének felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következőket javaslatunk:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak könyvelési nyilvántartásaiban szereplő, a társaság elődcégehez köthető tételek kerüljenek kitisztázásra és mielőbb rendezésre az RFV szakértőinek bevonásával.

7.2 Gazdálkodás

7.2.1 Szervezeti struktúra és személyi állomány

Az RFV-Sárospatak szervezeti struktúrájának és személyi állományának általános felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következőket javaslatunk:

- Javasoljuk az RFV-Sárospatak szervezeti és működési szabályzatának részletes átdolgozását és kiegészítését a társaság jelenlegi működésének megfelelően. Javasoljuk az egyes munkakörök részletes szabályozását a szervezeti és működési szabályzaton belül.
- Javasoljuk a munkaköri leírások felülvizsgálatát és frissítését (és az esetlegesen hiányzó munkaköri leírások pótlását).
- Javasoljuk, hogy az ügyvezető munkaszerződésében a munkabér bruttó összegben kerüljön meghatározásra.

7.2.2 Központi szervezet

Az RFV-Sárospatak központi szervezete által nyújtott működéstámogatás általános felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslatunk:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak ügyvezetése készítse el a szervezeti és működési szabályzat alapján általa elkészítendő hiányzó terveket. A tervek közül kiemelten fontosnak tartjuk a 2010-re vonatkozó üzleti terv elkészítését. Javasoljuk, hogy egy éves, a taggyűlés által jóváhagyandó havi bontású üzleti terv kerüljön bevezetésre előre meghatározott formátumban (üzletágak szerinti bontásban és külön megjelenítve az általános központi költségeket).
- Javasoljuk a könyvelés rendbetételét, és olyan főkönyvi számlarendszer vagy analitikus nyilvántartás alkalmazását, amelyben üzletáganként és a központi szervezetre önállóan is nyilvántarthatók a bevételek és a költségek. Ennek megvalósítása érdekében javasoljuk, hogy a könyvelést átadást megelőzően végző könyvelő / főkönyvelő személyesen adja át tapasztalatait az RFV-Sárospatak könyvelését jelenleg felügyelő gazdasági vezetőnek.
- Javasoljuk egy integrált vállalatirányítási rendszer bevezetését, ami együtt tudja kezelni a különböző üzletágakhoz tartozó nyilvántartásokat – a könyvelést, a pénztárat, a készletnyilvántartást, az eszköznyilvántartást, a vevő-szállítói analitikákat, a számlázást és ügyfélkezelést.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak részletesen szabályozza a beszerzési folyamatát. Ennek keretén belül határozza meg:
 - A szállítók elő- és utóminősítésére vonatkozó szabályokat;
 - A versenyeztetésre vonatkozó szabályokat;
 - A jóváhagyási pontokat és a kapcsolódó limiteket.

A szabályozást javasoljuk a taggyűléssel jóváhagyatni.

- Javasoljuk az RFV-Sárospatak belső ellenőrzési szabályzatának haladéktalan elkészítését, a 2010-re vonatkozó belső ellenőrzési terv mielőbbi összeállítását és a végrehajtás megkezdését. Javasoljuk, hogy az üzleti terv tartalmazzon költségkeretet a Felügyelő Bizottság által meghatározott, kiemelt ellenőrzési témák külső szakértők által elvégzendő belső ellenőrzésének költségeire.
- Javasoljuk egy egységes, zárt számozású központi szerződéses nyilvántartás és kapcsolódó iktatórendszer bevezetését az RFV-Sárospatak összes szerződésének nyilvántartására és kezelésére.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak az ügyvezető általános jogászi támogatására kössön keretszerződést egy versenyeztetés útján kiválasztott ügyvédi irodával.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak hozzon létre egy céges weboldalt a tevékenységeinek és szolgáltatásainak bemutatására. Ezzel párhuzamosan javasoljuk egy központi ügyfélszolgálati e-mailcím felállítását a fogyasztói megkeresések fogadására.

7.2.3 Hőszolgáltatás

Az RFV-Sárospatak hőszolgáltatási üzletágának felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO kössön egy olyan üzemviteli megállapodást, amiben a felek tételesen rögzítik az RFV ESCO tulajdonában lévő hőszolgáltatási berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- Javasoljuk, hogy a felek korrigálják az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosításban lévő hivatkozást.
- Javasoljuk, hogy a felek korrigálják az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosításban lévő hivatkozást.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak szerezz be az önkormányzattól a 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás alapján járó inkasszójogról az igazolást.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak a számlavezető bankjánál jegyeztesse be a 2009. július 29-én megkötött, a hőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás alapján az RFV ESCO-nak járó inkasszójogról az igazolást, és erről tájékoztassa az RFV ESCO-t.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak taggyűlése tárgyalja meg az RFV-Sárospatak és Sárospatak Város Önkormányzata által 2009. október 14-én a hőszolgáltatási számlák rendezéséről aláírt megállapodást, és határozzon annak elfogadásáról vagy annak korrigálásához szükséges lépésekről.

7.2.4 Táv hőszolgáltatás

Az RFV-Sárospatak távhőszolgáltatási üzletágának felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak haladéktalanul kösse meg a Sinergy Kft.-vel a 2010-re vonatkozó üzemviteli megállapodást, és ennek kapcsán vizsgálja meg, hogy a Sinergy Kft. által fizetett üzemeltetési díj fedezi-e az RFV-Sárospataknál a gázmotor üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő közvetlen költségeket és a ráosztott általános költségeket.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO kössön egy olyan üzemviteli megállapodást, amiben a felek tételesen rögzítik az RFV ESCO tulajdonában lévő távfűtési berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést. Ennek részeként javasoljuk annak rögzítését ellenőrző lista jelleggel, hogy adott fűtési rendszerek esetében milyen rendszerességgel milyen karbantartási tevékenységre milyen dokumentálás mellett van szükség. A fűtési rendszer egyes elemeire kidolgozott karbantartási ellenőrző lista:

- Lehetővé tenné annak megállapítását, hogy ténylegesen mekkora fűtői létszámra van szükség a feladatok ellátására;
- Egyértelművé tenné a fűtési rendszer üzemeltetésével kapcsolatos felelősségeket.
- Annak megállapítására, hogy a fűtési rendszer meghibásodását bizonyos esetekben valóban szakszerűtlen karbantartói tevékenység okozza-e, javasoljuk, hogy egy tesztidőszakban (pl. 3 hónap időtartam alatt) a felmerülő hibák esetében minden kérdéses esetben kérjék ki a kazánokért felelős független szakszerviz szakértői véleményét. A vizsgálat eredménye rávilágíthat a fűtők esetében szakmai fejlesztési szükségletekre.
- Javasoljuk, hogy a távhő és hőszolgáltatási vezetői pozícióra kerüljön felvételre egy távhő és hőszolgáltatásban járatos szakmai vezető (akár részidős vagy vállalkozói konstrukcióban), annak érdekében, hogy a távhőszolgáltatási és a hőszolgáltatási üzletágakban dolgozó fűtők szakmai felügyelete, irányítása és kontrollálása meg legyen oldva.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közösen vizsgálja felül a távhőszolgáltatási szerződésben rögzített szolgáltatási díj formulát és a benne rögzített üzemeltetési és karbantartási díj mértékét. (Ennek elsődleges alapfeltétele az RFV-Sárospatak számviteli nyilvántartásainak rendbetétele, annak érdekében, hogy az üzemeltetési és karbantartási költség tényleges mértéke kalkulálható legyen.)
- Amennyiben a szolgáltatási díj formulából esetlegesen kikerül a lakosság által fizetett díj (mint szolgáltatási díjat csökkentő tényező), akkor javasoljuk, hogy az önkormányzat vizsgálja meg a 2008. november 1-je óta változatlan távhőszolgáltatási díjak emelésének a lehetőségét.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak szerezzé be az önkormányzattól a 2009. július 29-én megkötött, a távhőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás alapján járó inkasszójogról az igazolást.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak a számlavezető bankjánál jegyeztesse be a 2009. július 29-én megkötött, a távhőszolgáltatási szerződés módosítására vonatkozó szerződésmódosítás alapján az RFV ESCO-nak járó inkasszójogról az igazolást, és erről tájékoztassa az RFV ESCO-t.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak egyszerűsítse a főkönyvi könyvelésében meglévő vevőanalitikát, szüntesse meg a főkönyvi könyvelésben a lakossági vevők egyedi nyilvántartását, és a távhőelszámoláshoz kapcsolódóan a GIR számlázási rendszerben lévő (alátámasztható) analitikát tekintse a továbbiakban irányadónak. Ehhez kapcsolódóan javasoljuk, hogy a főkönyvi rendszerben kerüljön korrigálásra a vevőanalitika értéke a GIR számlázási rendszerben meglévő adatok alapján.
- Javasoljuk annak vizsgálatát, hogy milyen költségekkel járna a postai csekkes befizetés bevezetése.
- Javasoljuk a lakossági hátralékok behajtási folyamatának fejlesztését. Javasoljuk, hogy a kinnlevőségekről havi frissítéssel korosító nyilvántartást kerüljön kialakításra, és azt követően a lejárt kinnlevőségekkel rendelkező fogyasztók havi ütemezéssel, folyamatosan kerüljenek felszólításra, majd átadásra a behajtást végző külső ügyvédnek és azt követően a végrehajtónak.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak a távhőszolgáltatáshoz kapcsolódóan vizsgálja felül a késedelmi kamat felszámítási gyakorlatát, és azon számlák esetében, ahol nem történik meg fizetési határidőre a teljesítés, a határidő lejáratát követően azonnal számoljon fel késedelmi kamatot. Amennyiben az önkormányzat szociálpolitikai megfontolásokból a késedelmi kamat fizetését nem kívánja a lakosságra terhelni, akkor a kieső késedelmi kamat mértékében nyújtson addicionális kompenzációt az RFV-Sárospatak részére.

7.2.5 Közétkeztetés és étteremüzemeltetés

Az RFV-Sárospatak közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletágának felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak vizsgálja meg, hogy milyen okok (pl. díjstruktúra megváltozása, megrendelések visszaesése, hibás vezetői döntések vagy szabálytalanságok) állnak a közétkeztetési üzletága által készített / elszámolt adagszámnak és a kapcsolódó árbevételnek a visszaesése, és ezzel párhuzamosan az üzletág anyagköltségének növekedése mögött.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO kössön egy olyan üzemviteli megállapodást, amiben a felek tételesen rögzítik az RFV ESCO tulajdonában lévő

konyhatechnológiai berendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.

- Javasoljuk, hogy az önkormányzat vizsgálja felül a 2008. augusztus végén rögzített intézményi térítési díjakat. A veszteség újratermelődésének megakadályozására javasoljuk, hogy a közétkeztetésre vonatkozó szerződésben pontosítsák a térítési díjak indexálását.
- Javasoljuk, hogy a tulajdonosi igények kielégítése érdekében az RFV-Sárospatak ügyvezetője a jövőben havonta készítsen egy kimutatást a tagok felé a közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletágról a következő főbb elemek bemutatásával (napszaki étkezések szerinti bontásban, közétkeztetés – étterem – rendezvény szerinti bontásban):
 - Értékesített adagszámok
 - Összes árbevétel, egy adagra eső árbevétel
 - Nyersanyagköltség, egy adagra eső nyersanyagköltség
 - Egyéb költségek, egy adagra eső egyéb költségek
 - Igénybe vett alapanyag-beszállítók és a kapcsolódó átlagos beszerzési árak.
- Javasoljuk, hogy a közétkeztetésben vizsgálják felül az alkalmazotti kapacitásokat:
 - Javasoljuk, hogy csökkentsék a folyamatosan alkalmazásban lévőknek a számát a szakképesítést nem igénylő területeken. Ennek részeként javasoljuk, hogy a konyhalányok egy részének esetében a foglalkoztatás határozott idejű szerződésekkel történjen a szeptembertől június közepéig tartó időszakra.
 - Javasoljuk megvizsgálni az egyenlőtlen munkaidőkeret bevezetésének lehetőségét (növelve a napi munkaóraszámot a csúcsidőszakokban és csökkentve a napi munkaóraszámot a nyári hónapokban), és az ezáltal kiváltható kapacitások mértékét.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak az önkormányzati tulajdonosával közösen indítson egy személyes megkeresésen alapuló marketing kampányt a Sárospatak környéki önkormányzatok megkeresésére, a közétkeztetési feladataik átvételére (2010. szeptember 1-jei céldátummal).
- Javasoljuk, hogy kerüljön írásban leszabályozásra a rendezvények megrendelési, árazási, ajánlatadási és elszámolási folyamata.
- Javasoljuk, hogy a Makk Hetes étteremben alkalmazott eladási árakat vizsgálják felül és emeljék meg (tükrözendő az éttermi és a normál közétkeztetési szolgáltatás színvonala közötti különbséget).
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak végezzen el egy önköltség-kalkulációt arra vonatkozóan, hogy a rendezvényekhez kapcsolódó konyahasználat költsége ténylegesen mekkora, és a kalkuláció alapján szükséges esetén módosítsa az elő- és utókalkulációk során alkalmazott konyahasználati óradíjakat.
- Javasoljuk, hogy a közétkeztetési és étteremüzemeltetési üzletág veszteségessége miatt a külső szolgáltatások után amúgy is rendszertelenül elszámolt, a nettó eladási ár 2%-ában meghatározott térítési díj kerüljön megszüntetésre.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak a főkönyvi rendszerében a közétkeztetéshez és étteremüzemeltetéshez kapcsolódó bevételeket és költségeket szolgáltatások szerint (közétkeztetés – rendezvények – étterem) külön tartsa nyilván, annak érdekében, hogy az egyes szolgáltatások jövedelmezősége megítélhető legyen.
- Javasoljuk, hogy az éttermi szolgáltatások bővítése érdekében az étterembe kerüljön bevezetésre italok, kávé és rágsálnivalók értékesítése (akár közvetlen értékesítéssel, akár automata beállítással).
- Javasoljuk, hogy a maradékok és a moslék kezelésének a gyakorlata kerüljön harmonizálásra az érvényben lévő európai uniós és Magyarországon is adaptált jogszabályi előírásokkal. Ennek érdekében javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak gondoskodjon a maradékok és a moslék szabályszerű elhelyezéséről.
- Javasoljuk, hogy a dolgozói lopások megakadályozására kerüljön bevezetésre rendszeres dolgozói ellenőrzés (véletlenszerűen és szűrőpróbaszerűen). Emellett javasoljuk, hogy a videomegfigyelő rendszer felvételeinek áttanulmányozására is kerüljön sor (különösen a kritikus időszakokra, pl. műszakzárás). Javasoljuk, hogy az ellenőrzések dokumentálása is kerüljön szabályozásra.

7.2.6 Karbantartás

Az RFV-Sárospatak karbantartási üzletágának felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak az önkormányzattal történő éves elszámoláskor a valós és tényleges karbantartáshoz kötődő bevételeket és költségeket alkalmazza (tervezett bevételek és költségek helyett).
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti karbantartási szerződés egészüljön ki egy melléklettel, amelyben rögzítésre kerül a karbantartási tevékenységek operatív megrendelésének, dokumentálásának és elszámolásának a folyamata.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak a jövőben az alpolgármesterrel és az intézményvezetőkkel egyeztetve készítsen éves karbantartási tervet és kapcsolódó költségkalkulációt.
- Javasoljuk, hogy a viták elkerülése érdekében (áttekintve a 2008-s és 2009-s években elvégzett karbantartási feladatokat) kerüljön részletesen meghatározásra, hogy milyen munkák számítanak karbantartási tevékenységnek, és kerüljön módosításra a karbantartási szerződés vonatkozó 2. számú melléklete.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO kössön egy olyan üzemviteli megállapodást, amiben a felek tételesen rögzítik az RFV ESCO gázóráinak leolvasásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.

7.2.7 Közvilágítás

Az RFV-Sárospatak közvilágítási üzletágának felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO kössön egy olyan üzemviteli megállapodást, amiben a felek tételesen rögzítik az RFV ESCO tulajdonában lévő közvilágítási eszközök üzemeltetéséhez és karbantartásához kapcsolódó operatív feladatokat és felelősségeket a felek között, és a kapcsolódó esetleges ellentételezést.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak haladéktalanul kérje az RFV ESCO-t, hogy adja át részére a korszerűsített közvilágítási rendszer teljes üzembe helyezését igazoló dokumentumokat, így azokat az RFV-Sárospatak is továbbítani tudja az önkormányzat felé.

7.2.8 Villamos energia

Mivel a villamos energia szolgáltatásra vonatkozó szerződés közös megegyezéssel felbontásra került az érintett felek között 2009. elején, ezért a villamos energia szolgáltatási üzletág esetében nincs javaslatunk.

7.2.9 Eszközök

Az RFV-Sárospatak eszközeinek általános felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk az eszközanalitika kitisztázását és vagyonkezelésbe átvett eszközök leltárának rendbetételét, a tárgyi eszközök intézményekre lebontott egyedi nyilvántartásának a kialakítását.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között megkötésre javasolt üzemviteli megállapodásokban kerüljön meghatározásra az értékmegőrző beruházások elszámolásának folyamata. Javasoljuk, hogy havi rendszerességgel jelentési, elszámolási és könyvelési felelősségek kerüljenek meghatározásra.

7.2.10 Likviditás és kapcsolódó finanszírozás

Az RFV-Sárospatak likviditásának és finanszírozásának általános felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak tulajdonosai mielőbb állapotodjanak meg az elvesztett jegyzett tőke pótlásának mértékéről, módjáról és időpontjáról.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak tulajdonosi hozzájárulással kössön forgóeszköz finanszírozási hitelmegállapodást a számlavezető bankjával. Ez lehetővé tenné, hogy a kibocsátott számláinak kiegyenlítéséig saját maga fizetni tudjon a beszállítóinak (beleértve az RFV-ESCO Kft.-t is), és ezáltal elkerülje a késedelmi kamat fizetési kötelezettséget.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak tulajdonosai állapotodjanak meg a számláik fizetéséhez kapcsolódó késedelmi kamatok alkalmazásáról és elszámolásáról. Ellenkező esetben az RFV-Sárospataknál az RFV ESCO felé fizetendő, míg az önkormányzattól nem követelt késedelmi kamatok miatt rendszeresen veszteség fog képződni.
- Javasoljuk, hogy az önkormányzat az RFV-Sárospatak nonprofit jellegére és közhasznú tevékenységeire tekintettel fontolja meg a társaság iparűzési adó fizetési kötelezettségének megszüntetését.
- A társaság likviditási helyzetének jobb menedzselése érdekében javasoljuk, hogy éves cash flow terv készítése kerüljön bevezetésre előre meghatározott formátumban. A terv elkészítésének felelőssége legyen az ügyvezetőhöz rendelve.

7.3 Társaságirányítás

7.3.1 Taggyűlés

Az RFV-Sárospatak taggyűléseinek felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk részletszabályok kidolgozását arra vonatkozóan, hogy a taggyűlési jegyzőkönyvet milyen határidőre kell az ügyvezetőnek eljuttatnia a tagokhoz.
- Javasoljuk részletszabályok kidolgozását arra vonatkozóan, hogy milyen eszközöket alkalmazhat a taggyűlés abban az esetben, ha az ügyvezető nem teljesíti vagy nem az előírt határidőre teljesíti a felelősségi körébe utalt feladatokat.
- Javasoljuk, hogy kerüljön meghatározásra és Sárospatak képviselőtestülete elé beterjesztésre, hogy mely RFV-Sárospatakot érintő kérdésekben szükséges feltétlenül a képviselőtestület jóváhagyása, és mely kérdésekben kapjon nyitott tárgyalási mandátumot a taggyűléseken való tárgyalás során az önkormányzat képviselője.

7.3.2 Felügyelő Bizottság

Az RFV-Sárospatak felügyelő bizottsági működésének felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy a Felügyelő Bizottság üléseit követően a bizottsági ülés jegyzőkönyveiből kötelező jelleggel juttassanak el egy hiteles példányt az RFV-Sárospatak ügyvezetőjének.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak tulajdonosai fontolják meg a Felügyelő Bizottság létszámának kibővítését annak érdekében, hogy a Felügyelő Bizottság határozatképességét valamelyik tag akadályoztatása esetén is fenn lehessen tartani.

7.3.3 Ügyvezetés

Az RFV-Sárospatak ügyvezetésének felülvizsgálata kapcsán feltárt problémák kiküszöbölésére a következő javaslataink vannak:

- Javasoljuk, hogy a jövőben a társasági szerződésben az ügyvezetőt érintő esetleges változásokat az RFV-Sárospatak haladéktalanul vezesse át a társasági szerződésén.
- Az ügyvezető által a taggyűlés felé készítendő havi jelentést javasoljuk meghatározott formátumúvá tenni (építve a kialakítandó üzleti tervre és cash flow tervre) és meghatározni az

elkészítés elvárt határidejét. Javasoljuk annak rögzítését, hogy az ügyvezető felelőssége a havi terv-tény eltérések magyarázatának részletes kidolgozása.

- Javasoljuk, hogy az ügyvezető javadalmazásának egy része legyen a kidolgozott és elfogadott üzleti terv betartásához / betartatásához kötve.
- Javasoljuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban kerüljön pontosításra az ügyvezető beszerzésekre vonatkozó beszámolási kötelezettsége (annak időzítése, gyakorisága és formája), mivel jelenlegi szabályozást a felek eltérően értelmezik.

7.3.4 Tulajdonosi érdekek

Az RFV-Sárospatak tulajdonosai között meglévő érdekellentét feloldására a következő javaslataink vannak:

- Az RFV-Sárospatak gazdálkodási stabilitása szempontjából kiemelten fontos a kiszámlázható és a fizetendő díjak kiszámíthatósága. Ezért javasoljuk, hogy a 2009. július 29-i hőszolgáltatási és távhőszolgáltatási szerződésmódosításokhoz hasonlóan a közétkeztetési és karbantartási szerződésben is pontosítsák a fizetendő díjak évenkénti indexálásának meghatározását.
- Javasoljuk, hogy az RFV-Sárospatak tulajdonosai egy közös megbeszélésen tekintsék át az eddigi együttműködésük tapasztalatait, és amennyiben szükséges, akkor az együttműködésüket szabályozó szerződéses konstrukció módosításának a lehetőségét.

8 Önkormányzati kivásárlás lehetőségének elemzése

A fejezet célja azoknak a szempontoknak a bemutatása, amelyeket az önkormányzati kivásárlás lehetőségének elemzése során a Sárospatak Város Önkormányzatának és az RFV-nek mérlegelésre javasolunk.

A vagyonkezelésre vonatkozó szerződéses konstrukció kialakításakor az önkormányzat, az RFV-Sárospatak és az RFV-ESCO között megkötött hőszolgáltatási, távhőszolgáltatási, közétkeztetési / konyhaüzemeltetési és közvilágítási szerződésekben intézményenként szabályozásra került, hogy amennyiben a szerződés megszűnik, akkor az önkormányzat mennyit köteles fizetni az RFV-Sárospatak, és az RFV-Sárospatak mennyit köteles fizetni az RFV-ESCO-nak az adott szolgáltatás teljesítéséhez beépítésre került berendezések vételáraként (visszavásárlási vételárként). A megkötött szerződések előzetesen tartalmazzák a szerződéskötéskor érvényes visszavásárlási vételárakat a következő 25 évre előzetesen rögzítve.

A vizsgálatunk során nyilvánvalóvá vált, hogy a felek között eltérés mutatkozik a visszavásárlási vételár tényleges értékének kikalkulálása kapcsán. Ez az eltérés véleményünk alapján a következő tényezőkre vezethető vissza:

- Az eredeti szerződések alapján lehetőség van a visszavásárlási értékek mindenkorinflációval történő évenkénti korrigálására. Ezt a lehetőséget, hasonlóan a korábban már tárgyalt szolgáltatási díj indexáláshoz, eltérően ítélik meg az önkormányzat és az RFV/RFV-ESCO:
 - Az RFV és az RFV ESCO a visszavásárlási vételár szerződésekben foglalt értékének inflációval történő korrigálási lehetőségét egyoldalú feljogosításként értelmezi, és ennek megfelelően számolja ki az adott időpontban érvényes visszavásárlási vételárát.
 - Sárospatak Város Önkormányzata, a visszavásárlási vételár szerződésekben foglalt értékének inflációval történő korrigálási lehetőségét lehetőségként olyan opcióként értelmezi, amiről tárgyalni kell és lehet, ezért alapvetően nem számol vele.
 - Emiatt a két fél közötti kalkuláció jelentős mértékben eltér egymástól.
 - A hőszolgáltatási és a távhőszolgáltatási szerződés 2009. július 29-i dátumozású módosítása ezt a helyzetet annyiban tisztázta, hogy a hőszolgáltatást és távhőszolgáltatást támogató eszközök esetében az évenkénti korrigálást kötelezően előírta a fogyasztói árindelexszel (kivéve, ha a szolgáltató szerződésszegése miatt következik be a felmondás). Így az eltérő értelmezés lehetősége csak a közétkeztetéshez és a közvilágításhoz kapcsolódóan állhat fenn.
- A visszavásárlási vételárak bázisértékei eltérő mértékekben lettek rögzítve a szerződések egyes verzióiban. Ez vitára ad lehetőséget annak kapcsán, hogy az önkormányzat és az RFV/RFV-ESCO mely szerződésekben szereplő visszavásárlási vételárakat tekinti a kalkulációja bázisának. Ilyen eltéréseket találtunk a rendelkezésünkre álló több szerződés esetében:
 - Hőszolgáltatás esetében: Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2007. október 1-jén megkötött hőszolgáltatási szerződésben, és az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2007. augusztus 10-én megkötött szerződésben foglalt visszavásárlási vételárak eltérnek (az egyes intézmények esetében felfelé és lefelé egyaránt).
 - Közétkeztetés esetében: Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2007. október 1-jén megkötött közétkeztetési szerződésben, és az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2007. október 1-jén megkötött szerződésben foglalt visszavásárlási vételárak ugyan megegyeznek, ugyanakkor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti szerződés 2008. augusztus 29-én aláírt módosítása a visszavásárlási vételárát már a korábban rögzítetttnél alacsonyabb mértékben határozta meg.
 - Közvilágítás esetében: Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2007. október 1-jén megkötött közvilágítási szerződésben, és az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2007. október 1-jén megkötött szerződésben foglalt visszavásárlási vételárak ugyan megegyeznek, ugyanakkor az RFV-Sárospatak és az önkormányzat közötti szerződés 2008. december 19-én aláírt módosítása a visszavásárlási vételárát már a korábban rögzítetttnél alacsonyabb mértékben határozta meg.

- Távhőszolgáltatás esetében: Az RFV-Sárospatak és az önkormányzat között 2007. október 1-jén megkötött távhőszolgáltatási szerződésben, és az RFV-Sárospatak és az RFV ESCO között 2007. október 1-jén megkötött szerződésben foglalt visszavásárlási vételárak megegyeznek. Ugyanakkor ezeket a szerződéseket is első körben 2007. augusztus 10-én kötötték meg. Elképzelhető, hogy ezekben az elsőnek tekinthető szerződésverziókban is eltérő visszavásárlási vételárak lettek-e rögzítve. (A vizsgálatunk során a 2007. augusztus 10-én megkötött szerződésverziók mellékleteit nem tudtuk áttanulmányozni.)
- A visszavásárlási érték kalkulálásakor a felek eltérően ítélik meg az RFV-Sárospatak (és egyúttal az RFV ESCO Kft.) által előre kifizetett bérleti díj visszafizetésének a kötelezettségét, mivel a szerződések nem rögzítik, hogy a szerződés megszűnése esetén hogyan történjen ezeknek a díjaknak az elszámolása:
 - A szerződés esetleges megszűnése esetén az RFV és az RFV ESCO a bérleti díj időarányos részének visszatérítését várja el.
 - Sárospatak Város Önkormányzata a bérleti díj visszafizetését a szerződésből nem tartja levezethetőnek, ezért annak semmilyen arányú visszafizetésével nem kalkulál.
 - A bérleti díjak összege a hőszolgáltatás esetében: 5 668 200 Ft + ÁFA, a távhőszolgáltatás esetében, 17 781 822 Ft + ÁFA, míg a közétkeztetés esetében 4 665 800 Ft + ÁFA a szerződés teljes időtartamára.

Javasoljuk, hogy a leírtak figyelembe vételével az önkormányzat és az RFV/RFV ESCO egyeztessen a visszavásárlási vételár értékének kikalkulálásáról és az előzőekben bemutatott eltérésekről. Tegye ezt annak érdekében, hogy a felek azonos alapokról induljanak, és lehetővé váljon az egyes üzletágak esetleges kivásárlásáról szóló megalapozott, mindkét fél számára elfogadható döntés.

Mellékletek

1. melléklet: Üzleti átvilágítás során felhasznált dokumentumok listája
2. melléklet: Üzleti átvilágítás során lefolytatott interjúk és megbeszélések listája
3. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. mérlege és eredménykimutatása 2007-2009
4. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eredményét meghatározó tételek változása (2008/2009)
5. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eredményét meghatározó tételek változása – torzító tényezőkre szűrt kalkuláció (2008/2009)
6. melléklet: Pénzügyi modell az RFV-Sárospatak üzletágainak eredményességéről

1. melléklet: Üzleti átvilágítás során felhasznált dokumentumok listája

Az elvégzett üzleti átvilágításunk során a következő dokumentumokra támaszkodtunk:

RFV-Sárospatak alapidokumentumai

- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. társasági szerződése (2007.07.11.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. egységes szerkezetű társasági szerződése (2009.09.28.)
- Taggyűlési jegyzőkönyvek (2007.09.24., 2008.04.08., 2009.07.28., 2009.09.28., 2009.11.07., 2010.02.01.)
- Felügyelő bizottsági jegyzőkönyvek (2007.10.26, 2007.12.06.- aláírás nélkül, 2008.01.17. – aláírás nélkül, 2008.11.21. – aláírás nélkül, 2009.03.17.)

Üzletágak gazdálkodását meghatározó szerződések

- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött vagyonkezelési szerződés (2007.07.12.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött hőszolgáltatási szerződés (2007.08.10., 2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött hőszolgáltatási szerződés (2007.08.10.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött hőszolgáltatási szerződés módosítás (2009.07.29.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött hőszolgáltatási szerződés módosítás (2009.07.29.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött távhőszolgáltatási szerződés (2007.08.10., 2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött távhőszolgáltatási szerződés (2007.10.01.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött távhőszolgáltatási szerződés módosítás (2009.07.29.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött távhőszolgáltatási szerződés módosítás (2009.07.29.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Rendelőintézet, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Mese Óvoda és Bölcsőde, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Gondozási Központ, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Vay Miklós Szakképző Iskola, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Termálfürdő és Camping, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Farkas Ferenc Művészeti Iskola, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)

- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Művelődés Háza, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Kommunális Szervezet, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hőszolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hő- és melegvíz-szolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Vay Miklós Szakképző Iskola, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hő- és melegvíz-szolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, Mese Óvoda és Bölcsőde, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hő- és melegvíz-szolgáltatásra (2007.12.10.)
- Megállapodás Sárospatak Város Önkormányzata, II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola, és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között hő- és melegvíz-szolgáltatásra (2007.12.10.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sinergy Kft. közötti hosszútávú hőenergia szolgáltatási szerződés 2. sz. módosítása (2009.09.01. – aláírás nélkül, 2010.01.07.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sinergy Kft. közötti üzemviteli megállapodás (2008.01.28. – aláírás nélkül)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megállapodás a hőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott 2008-2009. évi számlák rendezéséről (2009.10.14.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megállapodás a távhőszolgáltatási szerződés alapján kibocsátott 2008-2009. évi számlák rendezéséről (2009.10.14.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött közétkeztetés üzemeltetési szolgáltatási szerződés (2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött konyha üzemeltetési szolgáltatási szerződés (2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött konyha üzemeltetési szolgáltatási szerződés kiegészítése (2008.08.27.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött szolgáltatási keretszerződés (a közétkeztetés üzemeltetési szolgáltatási szerződés kiegészítéseként) (2008.08.29.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött karbantartási szerződés (2007.10.01.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött karbantartási szerződés módosítása (2008.12.19.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött közvilágítási vállalkozási szerződés (2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött megkötött közvilágítási vállalkozási szerződés (2007.10.01.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött közvilágítási vállalkozási szerződésmódosítás (2008.12.19.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött villamosenergia vételezési vállalkozási szerződés (2007.10.01.)
- RFV ESCO Kft. és RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. között megkötött villamosenergia vételezési vállalkozási szerződés (2007.10.01.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. és Sárospatak Város Önkormányzata között megkötött villamosenergia vételezési vállalkozási szerződés kiegészítése (2008.03.31.)

Képviselőtestületi előterjesztések és határozatok

- Sárospatak Város Képviselő-testülete 13644-2/292/2007. (IX.28.) KT. számú határozata karbantartási szerződés jóváhagyásáról

- Sárospatak Város Képviselő-testülete 13644-2/293/2007. (IX.28.) KT. számú határozata közétkeztetési üzemeltetési szolgáltatási szerződés jóváhagyásáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 13644-2/295/2007. (IX.28.) KT. számú határozata a villamosenergia vételezési vállalkozási szerződés jóváhagyásáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 26/2008. (X.31.) rendelete a távhőszolgáltatási díjak megállapításáról, valamint a távhőszolgáltatás egyes kérdéseiről szóló 27/2007. (XI.30.) rendelet módosítására
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 14600/336/2008. (XII.19.) KT. számú határozata karbantartási szerződés módosításáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 14600/337/2008. (XII.19.) KT. számú határozata a villamosenergia vételezési vállalkozási szerződés felbontásáról
- Előterjesztés Sárospatak Város Polgármesterétől a képviselőtestületnek az RFV-Sárospatak Nonprofit Kft. tevékenységével kapcsolatos Képviselő-testületi döntések végrehajtásáról (2009.05.21.)
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 7950-3/2009. (V.29.) KT. számú határozat tervezete az RFV-Sárospatak Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatának jóváhagyásáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 7950-3/2009. (V.29.) KT. számú határozat tervezete hőszolgáltatási szerződés módosításáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 7950-3/141/2009. (V.29.) KT. számú határozata hőszolgáltatási szerződés módosításáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 7950-3/2009. (V.29.) KT. számú határozat tervezete távhőszolgáltatási szerződés módosításáról
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 7950-3/142/2009. (V.29.) KT. számú határozata távhőszolgáltatási szerződés módosításáról
- Előterjesztés Sárospatak Város Aljegyzőjétől a képviselőtestületnek az RFV-Sárospatak Nonprofit Kft.-nek 2009. évben nyújtott kölcsönök elszámolásáról (2009.10.19.)
- Sárospatak Város Képviselő-testülete 13.200-2/302/2009. (X.30.) KT. számú határozata az Önkormányzat által az RFV-Sárospatak Nonprofit Kft.-nek 2009. évben nyújtott kölcsönök elszámolásáról

Szervezet

- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Szervezeti és működési szabályzata (2009.07.28.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. dolgozóinak munkaköri leírásai
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. dolgozóinak beosztásait, fizetéseit összefoglaló táblázat (2007-2009) – társasági adatszolgáltatás
- Munkaszerződés – Gulybán László (2008.02.04.)
- Munkaszerződés módosítás – Gulyán László (2009.07.31.)
- Munkaszerződés minta – Blanár Jánosné (2007.10.01.)
- Bérkarton 2009 – Makra Józsefné

Számviteli rendszer

- Átadás-átvételi jegyzőkönyv az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvelésének átadásáról (2009.07.31.)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2007. évi éves beszámolója (2007.12.31.) és Tolnai István kapcsolódó könyvvizsgálói jelentése
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2008. évi éves beszámolója (2008.12.31.) és Tolnai István kapcsolódó könyvvizsgálói jelentése
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. évi előzetes mérlege és eredménykimutatása (taggyűlési jóváhagyás előtti verzió)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2008-ra vonatkozó üzleti jelentése
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009-re vonatkozó üzleti terve

- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2008. évi főkönyvi kivonata (2010.03.01-én lehúzva – a 2008. évi beszámoló alapja)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. évi főkönyvi kivonata (2010.03.01-én lehúzva)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. évi főkönyvi kivonata (2010.03.26-án lehúzva – a 2009. évi beszámoló alapja)
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2009. évi főkönyvi kivonatát alátámasztó egyes főkönyvi kartonok
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eszközeinek listája (2010.03.18-án lehúzva)
- Tolnai István könyvvizsgáló vezetői levele az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetésének (2008.04.03.)
- Janda Szilvia könyvvizsgáló vezetői levele az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetésének (2010.03.03. – aláírás nélkül)
- RFV ESCO Kft. által az RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.-nek küldött értesítések késedelmi kamattartozásról (2010.01.13., 2010.02.18., 2010.03.08.)

Informatikai rendszerek

- GIR – Gazdasági információs rendszer felhasználói dokumentációja (2003-2008)
- WinMenza Élelmészeti és raktárgazdálkodási program felhasználói utasítása (2009)

Beszállítók

- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. keretszerződéseit összefoglaló táblázat (2009.07) – társasági adatszolgáltatás
- Beszállítók árait és szolgáltatásait összehasonlító táblázat (2010.02.20.) – társasági adatszolgáltatás
- SEM-KER Kereskedelmi Kft.-vel kötött megállapodás (2010.03.09.)
- Frucht T-Mix Kkt.-vel kötött szállítási szerződés (2010.03.02.)
- AG Foods Hungary Kft.-vel kötött szállítási keretszerződés (2010.02.24.)
- Baromfiudvar 2002 Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2010.01.11.)
- Kádas Frucht Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2009.10.15.)
- Békás Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2009.09.30.)
- Sváb-Gasztro Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel kötött szállítási keretszerződés (2009.05.20.)
- Lukács-Megyer Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2010.02.22.), illetve a Lukács és Társai Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2007.10.29.)
- For You 2 Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2009.09.01.)
- Norpan Sátoraljaújhelyi Sütőipari Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2007.10.01.)
- Kiss Gáborral kötött szállítási szerződés (2007.10.01.)
- GI-NA Frucht Kft.-vel kötött megállapodás (2007.10.01.)
- P+P Depó Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2008.01.15)
- Belovecz és Társa Hús és Hentesáru Nagykereskedelmi Kft.-vel kötött szállítási megállapodás (2007.10.30.)
- Kispatak-2000 Kereskedelmi Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2007.10.02)
- YOUNG Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel kötött szállítási szerződés (2007.11.19.)
- Biofilter Környezetvédelmi Zrt.-vel kötött szerződés elhasznált étolaj és étkezési zsiradék elszállítására (2007.11.26.)

Egyéb

- RFV Nyrt. által készített ismertető a vagyonkezelés ESCO konstrukcióról (2009. május)
- RFV-Sárospatak Nonprofit Kft. 2008.12.31-i időpontra készített pénzügyi kimutatása tevékenységenkénti bontásban (táblázat) – társasági adatszolgáltatás
- -Sárospatak Nonprofit Kft. 2009.06.30-i időpontra készített pénzügyi kimutatása tevékenységenkénti bontásban (táblázat) - társasági adatszolgáltatás

- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. közétkeztetési szolgáltatás pénzügyi értékelése 2009. január 01-től szeptember 30-ig (2009.10.20.) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. karbantartási szolgáltatás pénzügyi értékelése 2009. január 01-től szeptember 30-ig (2009.10.20.) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. gazdálkodásának áttekintése (2010.03.04.) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. 2009. Távhőszolgáltatás pénzügyi elszámolása (táblázat) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. 2009. Hőszolgáltatás pénzügyi elszámolása (táblázat) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. 2009. Közétkeztetés pénzügyi elszámolása (táblázat) – társasági adatszolgáltatás
- RFV Sárospatak Nonprofit Kft. 2009. Karbantartás pénzügyi elszámolása (táblázat) – társasági adatszolgáltatás
- RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. felelősségbiztosításának kötvénye az AEGON Magyarország Zrt.-nél
- Távfűtés hődíjszámítás - 2009. decemberi módosítás (kalkulációs tábla) – társasági adatszolgáltatás
- Előkalkuláció – minta (rendezvényhez)
- Utókalkuláció – minta (rendezvényhez)
- Nyersanyag felhasználás – Norma keret összehasonlító táblázat (2009. december) – társasági adatszolgáltatás
- Kassai Ákosnak, az RFV Nyrt. vezérigazgatójának a válasz e-mailje Gulybán László ügyvezető felé az „RFV-Sárospatak gazdálkodásának áttekintése” tárgyában (2010.03.13.)

2. melléklet: Üzleti átvilágítás során lefolytatott interjúk és megbeszélések listája

Az elvégzett üzleti átvilágításunk során a következő emberekkel, illetve az ő részvételükkel, lefolytatott megbeszéléseken és interjúkon elhangzottakra is támaszkodtunk:

Név	Szervezet	Beosztás	Időpont
Gulybán László	RFV-Sárospatak	Ügyvezető	2010.03.01 2010.03.18 2010.03.24
Hornýákné Bodnár Éva	RFV-Sárospatak	Pénzügyi vezető	2010.03.01 2010.03.18 2010.03.24
Margittay Béla	RFV-Sárospatak	Közétketési üzletágvezető	2010.03.01
Soós Csaba	RFV Nyrt.	Elnök RFV-Sárospatak Felügyelő Bizottságának tagja	2010.03.12
Makra József	RFV Nyrt.	Alelnök	2010.03.12
Kassai Ákos	RFV Nyrt.	Vezérigazgató	2010.03.05
Ramecz Árpád	RFV Nyrt.	Műszaki vezető	2010.03.12
Tátrai Péter	RFV Nyrt.	Treasury és befektetői kapcsolatok vezetője	2010.03.12
Aros János	Sárospatak Város Önkormányzata	Alpolgármester	2010.03.18 FB ülés keretében
Erdős Tamás	Sárospatak Város Önkormányzata	Tanácsnok RFV-Sárospatak Felügyelő Bizottságának elnöke	2010.03.18 FB ülés keretében
Feró István	Sárospatak Város Önkormányzata	RFV-Sárospatak Felügyelő Bizottságának tagja	2010.03.18 FB ülés keretében
dr. Szabó Rita	Sárospatak Város Önkormányzata	Aljegyző	2010.03.18 FB ülés keretében
Poncsák Ferenc	Sárospatak Város Önkormányzata	Gazdálkodási irodavezető	2010.03.18 FB ülés keretében

**3. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. mérlege és
eredménykimutatása (2007-2009)**

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.				
MÉRLEG - ESZKÖZÖK				
2007-2009				
ezer Ft				
Ssz	A tétel megnevezése	2007	2008	2009
01.	A. Befektetett eszközök (02.+09.+17. sor)	48 685	41 726	52 280
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	145	1 521	2 965
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			2 007
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			114
06.	Szellemi termékek	145	1 521	844
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (10.-16. sorok)	48 540	40 205	49 315
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 280	20 851	20 423
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 478	13 157	23 981
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 782	6 148	4 862
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások		49	49
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (18.-24. sorok)	0	0	0
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesed. viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	B. Forgóeszközök (26.+33.+39.+44. sor)	184 265	68 024	25 413
27.	I. KÉSZLETEK (27.-32. sorok)	1 514	898	1 151
28.	Anyagok		898	1 151
29.	Befejtetlen termelés és félkész termékek			
30.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31.	Késztermékek			
32.	Áruk	1 264		
33.	Készletre adott előlegek	250		
34.	II. KÖVETELÉSEK (34.-38. sorok)	176 118	55 440	20 015
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	108 286	49 722	12 226
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	56 329	1 171	1 256
37.	Követelések egyéb részesed. viz. lévő vállalk. szemben			
38.	Váltókövetelések			
39.	Egyéb követelések	11 503	4 547	6 533
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (40.-43. sorok)	0	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42.	Egyéb részesedés			
43.	Saját részvénnyek, saját üzletrészek			
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (45.+46. sor)	6 633	11 686	4 247
46.	Pénztár, csekkek	80	480	246
47.	Bankbetétek	6 553	11 206	4 001
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (48.+49.+50. sor)	66 664	84 118	75 690
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	38 803	57 389	50 086
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	27 861	26 729	25 604
51.	Halasztott ráfordítások			
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+25.+47. sor)	299 614	193 868	153 383

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.				
MÉRLEG - FORRÁSOK				
2007-2009				
Ssz	A tétel megnevezése	2007	2008	2009
53.	D. Saját tőke (53.+55.+56.+57.+58.+59.+60. sor)	20 817	6 683	-66 553
54.	I. JEGYZETTŐKE	3 000	3 000	3 000
55.	53. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK			
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	21 317	17 817	1 676
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			2 007
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-3 500	-14 134	-73 236
62.	E. Céltartalék (62.-64. sorok)	722	1 171	1 770
63.	1. Céltartalék a várható veszteségekre			
64.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	722	1 171	1 770
65.	3. Egyéb céltartalék			
66.	F. Kötelezettségek (66.+70.+79. sor)	228 842	119 554	141 118
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (67.-69. sorok)	0	0	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69.	Hátrasorolt kötelez. egyéb rész.visz.lévő vállalk.szemben			
70.	Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdálkodóval szemben			
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (71.-78. sorok)	45 128	35 465	33 999
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	4 858	5 117	
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			30 348
78.	Tartós kötelezetts. egyéb részesed.visz. lévő vállalk.szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	40 270	30 348	3 651
80.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (80.-88. sorok)	183 714	84 089	107 119
81.	Rövid lejáratú kölcsönök	1 050	1 470	
82.	- ebből: az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek			
84.	Vevőktől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	61 015	14 669	16 110
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben	104 421	50 171	79 837
88.	Rövid lejáratú kötelez. egyéb részesed.visz. lévő vállalk. szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 228	17 779	11 172
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (90.-92. sorok)	49 233	66 460	77 048
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	27 854	26 729	25 604
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 379	39 731	51 444
93.	Halasztott bevételek			
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (52.+61.+65.+89.sor)	299 614	193 868	153 383

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.				
EREDMÉNYKIMUTATÁS				
2007-2009				
ezer Ft				
Ssz.	A tétel megnevezése	2007	2008	2009
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	365 055	643 183	587 661
2	Export értékesítés nettó árbevétele			
	I. Értékesítés nettó árbevétele	365 055	643 183	587 661
	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
	III. Egyéb bevételek	878	10 786	9 222
	Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés			
5	Anyag költség	50 674	112 084	114 204
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	19 835	101 447	109 253
7	Egyéb szolgáltatások értéke	958	2 169	2 085
8	Eladott áruk beszerzési értéke	74 314		
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	194 390	336 281	302 730
	IV. Anyagjellegű ráfordítások	340 171	551 981	528 272
10	Béreköltség	19 371	73 671	64 824
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 092	6 030	4 162
12	Bérráulékok	6 883	26 087	21 287
	V. Személyi jellegű ráfordítások	27 346	105 788	90 273
	VI. Értékcsökkenési leírás	1 088	3 576	4 560
	VII. Egyéb ráfordítások	931	4 562	45 752
	A. Üzemi eredmény	-3 603	-11 938	-71 974
13	Kapott osztalék és részesedés			
16	Egyéb kapott kamatok egyéb vállalkozóktól	539	242	270
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	969	84	9
	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 508	326	279
19	Fizetendő kamatok egyéb vállalkozóknak	1 049	327	1 364
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	106	955	167
	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 155	1 282	1 531
	B. Pénzügyi műveletek eredménye	353	-956	-1 252
	C. Szokásos vállalkozási eredmény	-3 250	-12 894	-73 226
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások	92	222	10
	D. Rendkívüli eredmény	-92	-222	-10
	E. Adózás előtti eredmény	-3 342	-13 116	-73 236
XII.	Adófizetési kötelezettség	158	1 018	
	F. Adózott eredmény	-3 500	-14 134	-73 236
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra			
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés			
	G. Mérlegszerinti eredmény	-3 500	-14 134	-73 236

4. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eredményét meghatározó tételek változása (2008/2009)

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS					
2007-2009					
ezer Ft					
Ssz.	A tétel megnevezése	2008	2009	Változás (eFt) 2008/2009	Változás (%) 2008/2009
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	643 183	587 661	-55 522	-8,6%
2	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele	643 183	587 661	-55 522	-8,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke				
III.	Egyéb bevételek	10 786	9 222	-1 564	-14,5%
	Egyéb bevételekből visszairt értékvesztés				
5	Anyag költség	112 084	114 204	2 120	1,9%
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	101 447	109 253	7 806	7,7%
7	Egyéb szolgáltatások értéke	2 169	2 085	-84	-3,9%
8	Eladott áruk beszerzési értéke				
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	336 281	302 730	-33 551	-10,0%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	551 981	528 272	-23 709	-4,3%
10	Bérlőköltség	73 671	64 824	-8 847	-12,0%
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 030	4 162	-1 868	-31,0%
12	Bérlőárulékok	26 087	21 287	-4 800	-18,4%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	105 788	90 273	-15 515	-14,7%
VI.	Értéksökkenési leírás	3 576	4 560	984	27,5%
VII.	Egyéb ráfordítások	4 562	45 752	41 190	902,9%
A.	Üzemi eredmény	-11 938	-71 974	-60 036	502,9%
13.	Kapott osztalék és részesedés				
16.	Egyéb kapott kamatok egyéb vállalkozóktól	242	270	28	11,6%
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	84	9	-75	-89,3%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	326	279	-47	-14,4%
19.	Fizetendő kamatok egyéb vállalkozóknak	327	1 364	1 037	317,1%
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	955	167	-788	-82,5%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 282	1 531	249	19,4%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-956	-1 252	-296	31,0%
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-12 894	-73 226	-60 332	467,9%
X.	Rendkívüli bevételek				
XI.	Rendkívüli ráfordítások	222	10	-212	-95,5%
D.	Rendkívüli eredmény	-222	-10	212	-95,5%
E.	Adózás előtti eredmény	-13 116	-73 236	-60 120	458,4%
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 018		-1 018	
F.	Adózott eredmény	-14 134	-73 236	-59 102	418,2%
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra				
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés				
G.	Mérlegszerinti eredmény	-14 134	-73 236	-59 102	418,2%

5. melléklet: RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eredményét meghatározó tételek változása – torzító tényezőkre szűrt kalkuláció (2008/2009)

RFV-Sárospatak Városgazdálkodási Nonprofit Kft.					
EREDMÉNYKIMUTATÁS					
2007-2009					
ezer Ft					
Ssz.	A tétel megnevezése	2008	2009	Változás 2008/2009	Változás 2008/2009
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	594 147	584 748	-9 399	-1,6%
2	Export értékesítés nettó árbevétele				
I.	Értékesítés nettó árbevétele	594 147	584 748	-9 399	-1,6%
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke				
III.	Egyéb bevételek	10 786	9 222	-1 564	-14,5%
	Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés				
5	Anyag költség	112 084	114 204	2 120	1,9%
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	101 447	109 253	7 806	7,7%
7	Egyéb szolgáltatások értéke	2 169	2 085	-84	-3,9%
8	Eladott áruk beszerzési értéke				
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	287 365	299 856	12 491	4,3%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	503 065	525 398	22 333	4,4%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	95 288	90 273	-5 015	-5,3%
VI.	Értékcsökkenési leírás	3 576	4 560	984	27,5%
VII.	Egyéb ráfordítások	4 562	45 752	41 190	902,9%
A.	Üzemi eredmény	-1 558	-72 013	-70 455	4522,1%
13.	Kapott osztalék és részesedés				
16.	Egyéb kapott kamatok egyéb vállalkozóktól	242	270	28	11,6%
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	84	9	-75	-89,3%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	326	279	-47	-14,4%
19.	Fizetendő kamatok egyéb vállalkozóknak	327	1 364	1 037	317,1%
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	955	167	-788	-82,5%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 282	1 531	249	19,4%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-956	-1 252	-296	31,0%
C.	Szokásos vállalkozási eredmény	-2 514	-73 265	-70 751	2814,3%
X.	Rendkívüli bevételek				
XI.	Rendkívüli ráfordítások	222	10	-212	-95,5%
D.	Rendkívüli eredmény	-222	-10	212	-95,5%
E.	Adózás előtti eredmény	-2 736	-73 275	-70 539	2578,2%
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 018		-1 018	
F.	Adózott eredmény	-3 754	-73 275	-69 521	1851,9%
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra				
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés				
G.	Mérlegszerinti eredmény	-3 754	-73 275	-69 521	1851,9%
: Szűrt adatokat tartalmazó cellák					

6. melléklet: Pénzügyi modell az RFV-Sárospatak üzletágainak eredményességéről

Általános költségek felosztása nélkül		
		2009
Általános	Bevételek	8 158 432
	Anyagköltség	2 497 014
	Igénybe vett szolgáltatások	4 843 949
	Személyi jellegű ráfordítások	21 837 444
	Értécsökkenés	1 947 902
	Egyéb ráfordítások	45 751 543
	Pénzügyi ráfordítások	1 054 545
	Rendkívüli ráfordítások	10 360
	Fedezet	-69 784 325
Hőszolgáltatás	Bevételek	62 694 311
	Anyagköltség	2 244 773
	Igénybe vett szolgáltatások	64 504 725
	Személyi jellegű ráfordítások	9 603 814
	Értécsökkenés	683 766
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	-14 342 766
Táv hőszolgáltatás	Bevételek	248 987 997
	Anyagköltség	2 244 773
	Igénybe vett szolgáltatások	208 677 534
	Személyi jellegű ráfordítások	9 603 814
	Értécsökkenés	683 766
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	27 778 111
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	Bevételek	212 415 887
	Anyagköltség	107 110 663
	Igénybe vett szolgáltatások	79 250 886
	Személyi jellegű ráfordítások	40 613 962
	Értécsökkenés	1 244 764
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	279 756
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	-16 084 144
Karbantartás	Bevételek	24 779 004
	Anyagköltség	4 625 847
	Igénybe vett szolgáltatások	12 184 507
	Személyi jellegű ráfordítások	8 614 325
	Értécsökkenés	0
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	196 448
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	-842 123
Közüvilágítás	Bevételek	37 212 651
	Anyagköltség	
	Igénybe vett szolgáltatások	37 212 651
	Személyi jellegű ráfordítások	0
	Értécsökkenés	0
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	0
Villamos energia szolgáltatás	Bevételek	2 913 396
	Anyagköltség	0
	Igénybe vett szolgáltatások	2 874 305
	Személyi jellegű ráfordítások	0
	Értécsökkenés	0
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	39 091
Összesen	Bevételek	597 161 678
	Anyagköltség	118 723 069
	Igénybe vett szolgáltatások	409 548 557
	Személyi jellegű ráfordítások	90 273 358
	Értécsökkenés	4 560 198
	Egyéb ráfordítások	45 751 543
	Pénzügyi ráfordítások	1 530 748
	Rendkívüli ráfordítások	10 360
Eredmény		-73 236 156

Általános költségek felosztásával		
		2009
Hőszolgáltatás	Bevételek	63 626 190
	Anyagköltség	2 529 989
	Igénybe vett szolgáltatások	65 058 015
	Személyi jellegű ráfordítások	12 098 148
	Értécsökkenés	906 261
	Egyéb ráfordítások	2 696 333
	Pénzügyi ráfordítások	120 453
	Rendkívüli ráfordítások	1 183
	Fedezet	-19 783 009
Távhőszolgáltatás	Bevételek	252 688 919
	Anyagköltség	3 377 497
	Igénybe vett szolgáltatások	210 874 902
	Személyi jellegű ráfordítások	19 509 966
	Értécsökkenés	1 567 396
	Egyéb ráfordítások	32 854 021
	Pénzügyi ráfordítások	478 375
	Rendkívüli ráfordítások	4 700
	Fedezet	-15 973 238
Közétkeztetés és étteremüzemeltetés	Bevételek	215 573 206
	Anyagköltség	108 077 009
	Igénybe vett szolgáltatások	81 125 498
	Személyi jellegű ráfordítások	49 065 069
	Értécsökkenés	1 998 604
	Egyéb ráfordítások	9 135 503
	Pénzügyi ráfordítások	687 866
	Rendkívüli ráfordítások	4 009
	Fedezet	-34 516 342
Karbantartás	Bevételek	25 147 316
	Anyagköltség	4 738 574
	Igénybe vett szolgáltatások	12 403 187
	Személyi jellegű ráfordítások	9 600 174
	Értécsökkenés	87 938
	Egyéb ráfordítások	1 065 686
	Pénzügyi ráfordítások	244 055
	Rendkívüli ráfordítások	468
	Fedezet	-2 992 298
Közvilágítás	Bevételek	37 212 651
	Anyagköltség	0
	Igénybe vett szolgáltatások	37 212 651
	Személyi jellegű ráfordítások	0
	Értécsökkenés	0
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	0
Villamos energia szolgáltatás	Bevételek	2 913 396
	Anyagköltség	0
	Igénybe vett szolgáltatások	2 874 305
	Személyi jellegű ráfordítások	0
	Értécsökkenés	0
	Egyéb ráfordítások	0
	Pénzügyi ráfordítások	0
	Rendkívüli ráfordítások	0
	Fedezet	39 091
Összesen	Bevételek	597 161 678
	Anyagköltség	118 723 069
	Igénybe vett szolgáltatások	409 548 557
	Személyi jellegű ráfordítások	90 273 358
	Értécsökkenés	4 560 198
	Egyéb ráfordítások	45 751 543
	Pénzügyi ráfordítások	1 530 748
	Rendkívüli ráfordítások	10 360
Eredmény		-73 236 156