Ikt. szám: 01-4/ /2017.

Napirend: 18.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. február 23-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési jelentésről

Melléklet: - **338/201. (XI.26.) Kt. sz. határozat**
- **2016. évi belső ellenőri jelentés**

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2017.02.22, 14⁰⁰
	Gazdasági, Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság	2017.02.21. 14⁰⁰
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Titkársági Osztály	
Határozat/rendelet elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Brigovácz Szabina jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Csökliné dr. Valler Mária jegyző	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	338/2015. (XI.26.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	12 oldal	

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. február 23-i ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzata, mint a Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás tagja a Társulási megállapodás alapján a pénzügyi-gazdasági ellenőrzési feladatok közül az önkormányzat intézményeinél a pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, a cél-, téma- és utóvizsgálatot, továbbá a Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Többcélú Kistérségi Társulás keretén belül látja el.
A társulási megállapodás szerint az ellenőrzés tapasztalatairól a belső ellenőrzés tájékoztatást ad a Képviselő-testület részére.

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tervet a 2015. november 26-i ülésén a 338/2015. (XI.26.) Kt. sz. határozatával (**1. számú melléklet**) fogadta el, melyben a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzésére kérte fel a belső ellenőrzési csoportot.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2016. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés (**2. számú melléklet**), amelynek megtárgyalását és elfogadását kérjük a T. Képviselő-testület részéről!

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzati Képviselő-testülete az „Előterjesztés a 2016. évi belső ellenőrzési jelentésről" c. előterjesztést megtárgyalta és az alábbiak szerint határozott:

A Képviselő-testület a 2016. évről szóló összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2017. február 23.

Szigetvár, 2017. február 15.

Szigetvár Város Polgármestere Baranya megye

Dr. Vass Péter
polgármester

1. számú melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2015. november 26-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

338/2015. (XI.26.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról" tárgyú napirendi pontot megismerte és az alábbiak szerint határozott:

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztéstől eltérően a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése mellett fogadta el. Az előterjesztésben eredetileg szereplő ellenőrzésre 2016. évben nem kerül sor.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Csökliné dr. Valler Mária jegyző
Petrik József belső ellenőrzési csoportvezető
Határidő: 2015. november 26., illetve 2016. november 30.

Kmf.

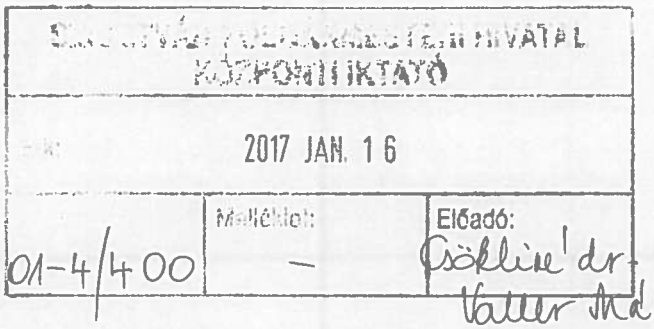
Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Csökliné dr. Valler Mária s.k.
jegyző

A kivonat hiteléül: Barkaszi Mária jkv.

2. számú melléklet

Szigetvár – Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
✉7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu



Ikt. szám: 01-13/3-1/2017

Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.

Csökliné Dr. Valler Mária Jegyző részére

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékelten küldöm Szigetvár Város Polgármesteri Hivatala 2016. évi belső ellenőrzési jelentését.

Szigetvár, 2017. január 12.

Tisztelettel:

Petrik József
Belső ellenőrzési csoportvezető

Melléklet: 2016. évi belső ellenőrzési jelentés

ÉRKEZETT 2017 JAN 16.

Szigetvár - Dél-Zselic
Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzési Csoport
✉7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.
T/F: 73/413-075, 73/510-165
info@delzselic.hu, www.delzselic.hu

2016. évi belső ellenőrzési jelentés - Szigetvár Város Önkormányzata -

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2016. évben lefolytatott elle5nőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 48. §. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül a Szigetvár - Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének megbízása alapján végezte feladatát.

2016. évben az éves ellenőrzési terv alapján **2016. november 14-től december 2.**-ig, a **„Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működése és vagyongazdálkodása„** vizsgálat valósult meg. A vizsgálati jelentés száma: 01-13/27-5/2016 kelte: 2016.12.15. Ebben az évben nem tervezett ellenőrzés nem volt.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv és a képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

2016. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok megvalósultak. Az éves ellenőrzési terv alapján a **„Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működése és vagyongazdálkodása"** vizsgálat valósult meg.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

1.1.A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

„Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működése és vagyongazdálkodása" vizsgálat során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven felüli ellenőrzések

Ebben az évben nem tervezett ellenőrzés nem volt.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat a 2016. évben 2 fő főállású, független belső ellenőr látta el. Mindkettőjük a Többcélú Kistérségi Társulás dolgozója volt, s közvetlenül társulás elnöke irányítása alatt álltak.

2.2 A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

Ez évben belső ellenőri állás nem került pályáztatásra.

2.3. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrök mindegyike a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőrök felsőfokú iskolai végzettséggel, és szakmai képesítéssel rendelkeznek. A belső ellenőrök nyilvántartásba vétele megtörtént. Előírt szakmai továbbképzésükön részt vettek, és sikeres vizsgát tettek.

2.4. A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrök két évenként kötelező továbbképzéseken vesznek részt.

2.4.1. Szakmai képzés

Mindkét belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel. 2016. évben egy belső ellenőr kötelező képzésen vett részt, vizsgakötelezettségét teljesítette.

2.4.2. Idegen-nyelvi képzés

Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás. Egy fő belső ellenőr rendelkezik középfokú angol nyelvvizsgával, a másik belső ellenőr alapfokú TÁMOP nyelvtanfolyamon vett részt.

2.4.3.Informatikai képzés

Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban egy fő belső ellenőr számítógép programozói oklevéllel rendelkezik.

2.4.4. Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések).

Kötelező előírás erre vonatkozóan nincs, ilyen jellegű továbbképzésen nem vettünk részt.

2.5. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a kormányrendeletnek megfelelően a vezető közvetlen irányítása alatt áll, a funkcionális függetlenség biztosított.

2.6. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

2.7. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2016-ben nem került sor.

2.8. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az Állami Számvevőszék 2016. évben ez irányú ellenőrzést nem végzett.

2.9. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt.

2.10. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

Az éves belső ellenőrzési terv alapján végzett ellenőrzések során nem tapasztaltunk jelentős hiányosságot.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

A Szigetvári Távhő Nonprofit kft. bevételeinek, ráfordításainak elszámolása szabályszerű, az önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, jó gazda módjára gazdálkodnak. A szolgáltatás jellegéből adódóan azonban veszélyt jelent, stratégiai probléma - kezelést igényel a vevő követelések állományának állandó növekedése. Az ellenőrzött szerv szabályzatai aktualizálva vannak, az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak megvalósultak.

Javaslataink az alábbiak voltak:

A vevőkkel szembeni követelés állomány 2015. év végére újratermelődött, jelezve, hogy a probléma nem szűnt meg, veszélyezteti az önkormányzati vagyon megóvását. Az Önkormányzatnak a „rezsicsökkentés" ellenére is foglalkoznia kell a probléma stratégiai kezelésével. Ez azonban nem csak gazdaságpolitikai kérdés, politikai – szociálpolitikai döntést igényel.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2016. évben az önkormányzatnál a belső kontrollrendszer témában vizsgálatot nem végeztünk, megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelősége és határidő

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint, utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. Az intézkedési tervet a jegyző határidőre elkészítette, utóellenőrzés elrendelésére, nem volt szükség.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a költségvetési szerv vezetőjének feladata.

Szigetvár, 2016. január 10.

SZIGETVÁR-DÉL-ZSELIC TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS 1994 DÉL-ZSELIC 7900 Szigetvár, Zrínyi tér 3.

.....

Petrik József
belső ellenőrzési vezető

ÉRKEZETT
2016 DEC. 2 0

Szigetvár- Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

Iktatószám:01-13/27-5/2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működése és vagyongazdálkodása

2016. december

I. Általános adatok

1. Az ellenőrzést végző szervezet/szervezeti egység megnevezése:

Szigetvár- Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése:

Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

3. Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról, 2011. évi CLXXXIX. tv. a helyi önkormányzatokról, 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról, 2000. évi C. törvény a számvitelről, 2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról, 1991. évi tv. a helyi önkormányzatok és szerveik, köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről, 2013. évi V. tv. a Polgári Törvénykönyvről, 368/2011. korm. rend. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, 4/2013. (I. 11.) korm. rend. az államháztartás számviteléről, 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról, 370/2011. (XII. 31.) korm. rend. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

4. Az ellenőrzés tárgya: A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. szabályszerű működésének és vagyonnal való gazdálkodásának ellenőrzése

5. Ellenőrzött időszak: 2015. év

6. A helyszíni ellenőrzés **kezdeti időpontja:** 2016. november 14.

befejező időpontja: 2016. december 02.

7. Az ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által „ Az önkormányzatok gazdasági társaságai – Az önkormányzatok többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége – Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló 15022 számú, 2015. 02.10-i jelentésben foglalt, intézkedést igénylő megállapításaira megfogalmazott javaslatokra készült intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e
- A Kft. vagyoni, pénzügyi helyzetének, gazdálkodásának megismerése és az abban bekövetkezett változások elemzése bázis adatokhoz viszonyított mutatók alkalmazásával

8. Az ellenőrzés módszerei, típusa:

Az ellenőrzés a tételes ellenőrzéssel, illetve a szúrópróbaszerű ellenőrzés eszközével is élt.

Terv szerinti, szabályszerűségi ellenőrzés

9. Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők: Csökliné Dr. Valler Mária - jegyző
Dr. Berecz János Tamás– ügyvezető

II. Ellenőrzési megállapítások

ALAPÍTÓ OKIRAT

A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Alapító okirata - a módosításokkal egységes szerkezetben - 2015. szeptember 24-én készült. Tartalmazza az alábbiakat:

- társaság neve, székhelye, telephelye, fióktelepe
- tagjai
- tevékenységi köre
- működésének időtartama
- a társaság törzstőkéje, törzsbetétje
- üzletrész, átruházása, felosztása
- nyereség felosztása
- taggyűlés, ülések dokumentálása
- ügyvezetőre vonatkozó adatok, feladatai
- cégvezető
- cégjegyzésre jogosult, cégjegyzés módja
- felügyelőbizottság tagjaira vonatkozó szabályok, jogállása, kötelezettségei, ügyrendje, határozatképesség
- könyvvizsgáló adatai, megbízatás időtartama
- a gazdálkodás általános szabályai
- megszűnés esetei

VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS

2010. szeptember 30- án Szigetvár Város Önkormányzata és a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. a távhőszolgáltatás ellátására szolgáló ingók és ingatlanokra vonatkozóan vagyonkezelési szerződést kötött a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft-vel. A vagyonkezelési szerződés az üzemeltetési szerződés mellékletét képezi. A vagyonkezelés átadásáról Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 86/2010. (VII. 22.) Kt. számú határozatában rendelkezett. Rögzítésre kerültek az érintett vagyonelemek, a kezelésbe adott vagyon értéke, a vagyonkezelői jog átruházásának díja, a felek jogai és kötelezettségei, a szerződés hatálya és megszűnése. A vagyonkezelési szerződés első módosítására 2015. október 15-én került sor, amelynek során a mellékletben szereplő vagyonelemek kikerültek a vagyonkezelés köréből. A következő módosítás 2015. március 6-án történt, mivel módosításra került a vagyonérték és a vagyonkezelői díj.

ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS

Szigetvár Város Önkormányzata, mint üzemeltetésbe adó és a Szigetvári Távhő Szolgáltató Kft., mint üzemeltető, a távhőtevékenység gyakorlására üzemeltetési szerződést kötött 2010. szeptember 30-án. A dokumentum tartalmazza a szerződés tárgyát, az üzemeltető és üzemeltetésbe adó kötelességeit, jogait, a szolgáltatási díjak megállapításának szabályait, a távhőszolgáltatási rendszer birtokba vételére, fejlesztésére vonatkozó előírásokat, az üzemeltetés határait, az együttműködési kötelezettséget, a szerződés megszűnésének eseteit, az üzemeltetésre vonatkozó környezetvédelmi előírásokat, viták rendezésének módját.

VAGYONRENDELET

Szigetvár Város Önkormányzata Képviselőtestületének a 11/2011. (III. 25.) Kt. számú rendelete rendelkezik az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól, amelynek 11. §-a tartalmazza a tulajdonosi jogokra, a 13. §-a a vagyonkezelői jogra vonatkozó előírásokat.

TÁVHŐSZOLGÁLTATÁSRÓL SZÓLÓ RENDELET

Szigetvár Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. tv. 6. §-ban foglaltaknak megfelelően a 22/2012. (III. 23.) Kt. számú rendeletet alkotta a távhőszolgáltatásról. Célja a távhőszolgáltatásba bekapcsolt lakóépületek és intézmények távhőellátása, valamint szabályozza a szolgáltató és a fogyasztó közötti jogviszonyt. A rendeletben meghatározták az alábbiakat:

- értelmező rendelkezéseket
- a távhőellátó berendezések létesítésének, átalakításának és üzemeltetésének szabályait, a közüzemi szerződésre vonatkozó előírásokat
- a felhasználó, díjfizető személyében történő változás esetén alkalmazandó kötelezettségeket
- a szolgáltatás teljesítését, korlátozását, szüneteltetését
- a távhőszolgáltatás díját és megállapításának, alkalmazásának szabályait
- díjfizetés szabályait
- a szerződésszegés eseteit és következményeit
- vegyes és záró rendelkezéseket

SZÁMVITELI POLITIKA

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §. (5) bekezdésében foglaltak szerint a Szigetvári Távhő Kft. az alábbi – a számviteli politika keretében elkészítendő - szabályzatokkal rendelkezik:

- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Értékelési szabályzat
- Önköltség számítási szabályzat

A teljesen új Számviteli politika 2016. január 1-től hatályos. Tartalmazza a vevőkövetelések értékvesztésének meghatározását és a vagyonkezelésbe vett eszközök számviteli elkülönítésének szabályait.
A számviteli politikához kapcsolódó szabályzatok mindegyike módosításra került, aktualizálva lett.

A KFT. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK, GAZDÁLKODÁSÁNAK MEGISMERÉSE, VAGYONI HELYZETÉNEK ÉS AZ ABBAN BEKÖVETKEZETT VÁLTOZÁSOK ELEMZÉSE A 2012. ÉVI BÁZIS ADATOKHOZ VISZONYÍTOTT MUTATÓK SEGÍTSÉGÉVEL

A **saját tőke aránya** mutató (*minél magasabb a sajáttőke-arány, annál kevésbé van tartósan eladósodva a vállalkozás*) és a **tőkefeszültség** mutató (*azt mutatja meg, hogy a saját tőkéhez képest milyen mértékben érvényesül a vállalkozásnál a külső finanszírozás*) kedvező alakulása azt jelzi, hogy a 2013. évben végrehajtott tőkeemelést követően évről-évre alacsonyabb a pénzügyi kockázat.

Saját tőke aránya = saját tőke./ idegen tőke

- 2012: 13.358/(218.304-13.358)=0,0652
- 2014: 42.966/(227.437-42.966)=0,2329
- 2015: 44.774/(205.866-44.774)=0,2779

Tőkefeszültség= idegen tőke./ saját tőke

- 2012: (218.304-13.358)/13.358=15,3426
- 2014: (227.437-42.966)/42.966=4,2934
- 2015: (205.866-44.774)/44.774=3,5979

Ezt erősíti meg, hogy időbeli alakulását tekintve jellemzően a nő a **tőkeerősség** mutató, amely a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül.

Tőkeerősség = saját tőke / mérlegfőösszeg

- 2012: 13.358/218.304=0,061
- 2014: 42.966/227.437=0,189
- 2015: 44.774/205.866=0,217

Az idegen tőke alakulásának értékelése kapcsán számszerűsíthető a **kötelezettségek aránya**, amely az összes kötelezettség részarányát mutatja az összes forráson belül. A mutató csökkenő tendenciája kedvező, tartós aránynövekedés eredményeként a vállalkozás egyre erősebben függene a külső finanszírozástól. A **céltartalékok összegének és arányának** lényeges növekedése a gazdálkodás kockázatainak, bizonytalanságainak csökkenésére utal, és fedezetet jelent az amortizáció visszapótlására, a vagyonvesztés egyik lényeges kockázati tényezőjének csökkentésére.

Kötelezettségek aránya = kötelezettségek / mérlegfőösszeg

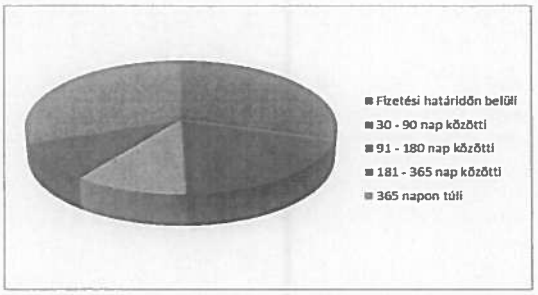
- 2012: 196.180/218.304=0,899
- 2014: 171.889/227.437=0,756
- 2015: 120.443/205.866=0,585

Céltartalékok aránya = céltartalékok / mérlegfőösszeg.

- 2012: 0/218.304=0
- 2014: 8.180/227.437=0,036
- 2015: 18.360/205.866=0,089

Eszköz szerkezeti mutatók, követelések, értékvesztés

2015-ben a **befektetett eszközök aránya** (befektetek eszközök / mérlegfőösszeg) 89.962/205.866=**0,437**, **követelések aránya** (követelések / mérlegfőösszeg) 75.813/205.866=**0,368**.



A követelések túlnyomó többsége (73%) vevőkövetelés volt.

A 75.813.- eFt-os követelés állományból az értékvesztés elszámolása utáni vevőkövetelések értéke 48.868 eFt.

2015-ben az **értékvesztés elszámolása** az alábbi táblázat szerint valósult meg.

Kintlévőség ideje	Kintlévőség összege eFt	Értékvesztés mértéke	Értékvesztés összege eFt
91 - 180 nap	4 899	10%	490
181 - 360 nap	5 000	20%	1 000
361 - napon túli	14 631	35%	5 120
Összesen:	**24 530**		**6 610**

2011. évben a vevőkövetelés állomány értéke 48,7 millió Ft volt. Ekkor az Önkormányzat átvállalta a hátrányos helyzetű családok tartozásának 75%-át, azzal a feltétellel, hogy a társaság és az adós által megkötött részletfizetési megállapodásban rögzített törlesztő részleteket a családok pontosan fizetik. Ez az eljárás hatékonynak bizonyult, 2012. év végére a vevőkkel szembeni követelés összege 30,1 millió forintra csökkent.

Ezen állomány 2015. év végére újratermelődött, jelezve, hogy a probléma nem szűnt meg, veszélyeztetve az önkormányzati vagyon megóvását. Az Önkormányzatnak a „rezsicsökkentés" ellenére is foglalkoznia kell a probléma stratégiai kezelésével. Ez azonban nem csak gazdaságpolitikai kérdés, politikai – szociálpolitikai döntést igényel.

A Kft. fizetési fegyelme kiváló, tárgyévben fizetési határidőn túli szállítói tartozása nem volt.

Tárgyi eszközök

A **tárgyi eszközök használhatósági foka** a tárgyi eszköz állomány elöregedettségét mutatja. 2015.12.31-én 61,5%, megfelelő volt. *(le nem írt hányad = nettó érték / bruttó érték: (126.973-48.877)/126.973=0,615)* A **tárgyi eszköz megújítás mértéke** *(= tárgyévi aktiválás / tárgyidőszak végi bruttó záró érték) 16.511/126.973=0,130)* 13% volt.
Az **amortizáció visszapótlására** 2014-ben 8.180 eFt, 2015-ben 18.360 eFt **céltartalékot képeztek**.

Összefoglalva elmondható, hogy a Szigetvári Távhő Nonprofit kft. bevételeinek, ráfordításainak elszámolása szabályszerű, az önkormányzati vagyonnal szabályszerűen, jó gazda módjára gazdálkodnak. A szolgáltatás jellegéből adódóan azonban veszélyt jelent, stratégiai probléma kezelést igényel a vevő követelések állományának állandó növekedése. Az ellenőrzött szerv szabályzatai aktualizálva vannak, az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglaltak megvalósultak.

III. Befejezés

Jelentés elkészítésének kelte: Szigetvár, 2016. december 15.

Petrik József belső ellenőrzési vezető

Batáné Varga Bernadett belső ellenőr