



NAGYKANIZSA

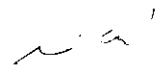
MEGYEI JOGÚ VÁROS


POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

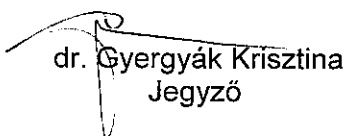
**NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA PÉNZÜGYI
BIZOTTSÁGÁNAK
2019. januári soros ülésére**

Napirend címe: Tájékoztató a VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. működésének, gazdálkodásának ellenőrzése tárgyban végzett teljesítmény ellenőrzésről

Készítette: Szőlősiné Töröcsik Cecília belső ellenőr 

Egyeztetve: Karádi Ferenc alpolgármesterrel 
Tóth Nándor alpolgármesterrel

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Gyergyák Krisztina
Jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2018. március-április hónapban terv szerinti ellenőrzést végeztek a VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt.-nél. Az ellenőrzés tárgya a VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. működésének, gazdálkodásának vizsgálata volt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Zrt.-nél az erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel, a vizsgált időszakban (2016-2017. év).

Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta.

A VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. 2016-2017. évi gazdálkodásának rövid elemzését követően részletesen vizsgáljuk a Vezérigazgató Úrral történt egyeztetés alapján köztemetők üzemeltetését, az önkormányzattal kötött közhasznúsági szerződésben meghatározott feladatok ellátását, ezen belül kiemelten a parkgondozási munkafolyamatokat, költségeket. A köztemető üzemeltetése vizsgálatának aktualitását az adja, hogy a Vezérigazgató Úr utasítására, - a jogszabályi környezet figyelembevételével - a temetői folyamatok racionalizálása, esetlegesen számítógépes rendszerek kiépítési lehetőségének vizsgálata folyamatban van.

1. A VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. **2016. és 2017. évi gazdálkodása** Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése által elfogadott 2016. évi beszámoló, valamint a 2017. évi előzetes adatok szerint eredményes volt, mindkét évben mérleg szerinti eredmény keletkezett.

2016. évben az eszközök között a legnagyobb részarányt a tárgyi eszközök képviselték 106 081 e Ft összegben, mely tételeknél a tárgyi eszköz analitika megegyezik a főkönyvi könyvelés adataival, továbbá a mérleg megfelelő soraival. A tárgyi eszközökön belül a jelentősebbek a bérelt ingatlanon végzett beruházások 26 058 e Ft, a munka elvégzéséhez szükséges termelő berendezések értéke 21 826 e Ft, a képzőművészeti alkotások 14 286 e Ft összegben.

A 14 286 e Ft összegű képzőművészeti alkotás a Nagy-Magyarország-émlékmű könyvszerinti értéke. Az üzemeltetett ingatlanok: utak, hidak, terek, temetők, valamint a köztéri alkotások stb. az önkormányzat tulajdonában vannak és az önkormányzat könyveiben szerepelnek, így az Eötvös téren 1939/6 helyrajzi számon nyilvántartunk 1 580 335 Ft-ot, Nagy-Magyarország-émlékmű díszkivilágítása címén. Célszerűnek tartanánk, ha egy nyilvántartásban szerepelnének, egységesen a köztéri alkotások, amennyiben ez aránytalanul nagy terhet nem ró az érintettekre.

A mérlegében eszköz oldalon 99 390 e Ft pénzeszközt mutatott ki a Zrt. A pénztárak záró egyenlege nem haladta meg a pénzkezelési szabályzatban előírt mértéket.

A Sber Banknál levő bankszámla záróegyenlege 57 297 e Ft, az Erste Banknál levő bankszámla a bankváltás előtti befizetésekre szolgált, mely bankszámlát, mivel a forgalma nem számottevő javasolom megszüntetni. Az OTP Banknál a Zrt. az automatákból származó pénzkazetta forgalmat bonyolítja, mivel ők végeznek ilyen irányú szolgáltatást.

A mérleg főösszege 2016. évben 250 889 e Ft, az adózott eredmény pedig 39 967 e Ft volt. Az összes bevétel 890 422 e Ft összeggel realizálódott, ami tervezett 866 476 e Ft-ot 23 946 e Ft-tal meghaladta, ez 102,76 %-os teljesítésnek felel meg. A kiadás 850 455 e Ft összeggel a tervezettnél megfelelően alakult.

Általános jelentőségű hibaként állapítottuk meg, hogy az önkormányzatnak teljesített szolgáltatások közül a bérkerékpárüzemeltetési (3 910 e Ft) szolgáltatás nem a 8151 főkönyvi számlára lett könyvelve, hanem a 8152 egyéb továbbhárított szolgáltatások közé, így a beszámoló kiegészítő mellékletében 435 866 e Ft szerepel e jogcímen a fentiekben jelzett 439 776 e Ft-tal szemben.

A 2017. évi könyvviteli zárás a vizsgálat időpontjában folyamatban volt, ezért az ellenőrzés során előzetes adatokkal dolgoztunk.

A mérlegfőösszeg a vizsgált időszakban jelentősebben nem emelkedett, a változás összege 8 257 e Ft, mely 3 %-os növekménynek felel meg. A bevételek 16 %-kal, a kiadások 19 %-kal emelkedtek, az adózott eredmény ennek következtében 39,9 milliói forintról 25,3 milliói forintra csökkent az előző évhez képest, ami a tervezett 13 502 e Ft eredményt így is meghaladta.

2. A köztemetők üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata során az alábbiakat állapítottuk meg:

A temető üzemeltetését a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvényben (továbbiakban Tt. törvény) és a részletes szabályokat tartalmazó 145/1999. (X.1.) Korm. rendeletben (továbbiakban Tt. végrehajtási rendelet), temetőszabályzatban, továbbá köztemető esetében önkormányzati rendeletben és kegyeleti közszolgáltatási szerződésben meghatározott rendelkezések szerint kell ellátni. Az önkormányzat helyi rendeletben szabályozta a köztemetők üzemeltetését és a temetkezés rendjét. A rendelet részletesen meghatározta a kegyeleti közszolgáltatások díját. Jogszabály által előírt Temetőszabályzattal a gazdasági társaság eddig nem rendelkezett, ez jelenleg elkészítés alatt áll.

Kegyeleti közszolgáltatási szerződés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és a VIA Kanizsa Városüzemeltetési Nonprofit Zrt. között kötött.

A Helyi Tt. rendelet 1. §. q. pontja rögzíti, a temetőfejlesztési koncepcióval kapcsolatos előírásokat az alábbiak szerint:

„q) temetőfejlesztési koncepció: Nagykanizsa közigazgatási területét átfogó sírhelygazdálkodási terv, melyet Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése hagy jóvá az üzemeltetővel való egyeztetés alapján, mely 10 éves időszakra bemutatja a temetési helyszükségletet, a temetőbővítés lehetséges irányait, megvalósításának becsült költségeit és tervezett finanszírozását, bemutatva továbbá a lezárt (lezárandó) temetők kiürítésének, újra nyitásának, bővítésének, újabb kegyeleti célt szolgáló területek megvásárlásának feltételeire, finanszírozásának módjára, ütemezésére vonatkozó elképzeléseket is.”
Sírhelygazdálkodási terv a Vezérigazgató Úr elmondása szerint ez ideig nem készült.

A Helyi Tt. rendelet 20. §- a alapján kell az üzemeltetőnek a nyilvántartásokat vezetnie. Az általában manuálisan vezetett nyilvántartásoknál az adatokban nagyon sok átfedés van, illetve a Helyi Tt. rendelet is tartalmaz olyan nyilvántartási előírásokat, amiket jogszabály nem ír elő, ezért javaslom a rendeletet felülvizsgálni. (Pl. halott volt foglalkozása, áthelyezési főkönyv, ami helyett más nyilvántartást vezetnek, áthelyezési mutató stb.)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata a VIA Kanizsa Városüzemeltető Kht-vel, mint a VIA Kanizsa Nonprofit Zrt jogelődjével 2005. évben kegyeleti közszolgáltatási szerződést kötött a köztemetők üzemeltetésére, mely jogviszony 2015.03.31-ig állt fenn. Ezt követően a felek között 2015. március 31-én új kegyeleti közszolgáltatási szerződés megkötésére került sor, mely 2015. április 1. napjától 2025. március 31. napig bízta meg a köztemetők üzemeltetésével a gazdasági társaságot. A kegyeleti szerződés tartalmazza a temető üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettségeit az üzemeltetőnek, a pénzügyi elszámolások, a szolgáltatás finanszírozásának rendjét, a fenntartó kötelezettségeit, valamint a felmondás szabályait. A szerződésben rögzítésre került, hogy a gazdasági társasággal kötött közhasznúsági szerződésben foglaltak szerint a fenntartó az üzemeltetési feladatok ellátását a folyósításra kerülő hozzájárulással és az üzemeltetés során keletkező bevételek átengedésével biztosítja. Az önkormányzat a köztemető üzemeltetésére üzemeltetési díjat nem fizet, az üzemeltető a vállalkozói tevékenységéből származó bevételeit köteles a városüzemeltetési feladatokra fordítani, így a köztemetők bevételből nem fedezet költségeire is.

A közszolgáltatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a temető költségei és bevételei elkülönítetten kerülnek rögzítésre a könyvelésben költségnemenként, illetve bevételi jogcímenként. A kiadások anyagköltséget, igénybe vett szolgáltatási költségeket (ezen belül

energia költséget), személyi jellegű kifizetéseket, és az eszközök után elszámolt értékcsökkenést tartalmaztak. A bevételek sírhely eladás bevétele, temetői szolgáltatás bevétele, urna sírhely értékesítés, temetői létesítmények bérleti díja jogcímenként kerültek könyvelésre.

A Zrt. két vállalkozóval kötött bérleti szerződést 1998. április 20-án, akik irodaépületeket, raktárépületeket, garázsokat vettek bérbe, illetve a hűtőkamra használatára jogosultak. A vállalkozók havi bérleti díjat és a hozzátartozó általános forgalmi adót fizetik meg számla alapján az üzemeltetőnek. A bérleti szerződés 6. pontja rögzíti, hogy a bérleti díj minden év január 01-i időponttal a hivatalosan közölt infláció mértékével, de legalább 15 %-kal emelkedik. Az első emelésre 2000. január 01-től került sor, majd ezt követően 2001. január 01-től, 2003. január 01-től – 2010. január 01-ig évente, majd 2012. január 01-től került sor változó mértékű emelésre.

Általános jelentőségű hibaként állapítottuk meg, hogy a bérleti szerződések 2012. évtől nem kerültek módosításra, a fizetendő bérleti díj mértékét nem vizsgálták felül.

A vizsgált időszakban 7 765 e Ft-tal több volt a kiadás, mint a tevékenységből keletkezett bevétel. A bevételek növelése érdekében javasolt a temetési szolgáltatások körének átvizsgálása, valamint a vállalkozókkal meglévő bérleti szerződések felülvizsgálata. A lakossági fizetőképességet figyelembe véve célszerű lenne a lakosság által fizetett szolgáltatási díjak felülvizsgálata is.

A VIA Kanizsa Nonprofit Zrt. pénzkezelési szabályzatát 2009. április 02-től kell alkalmazni. A szabályzat 2016. július 15-től a pénztáros helyettesi feladatok ellátásában bekövetkezett személyi változások miatt módosításra került. A pénztáros és a helyettese személyi változásából adódóan 2017. január 02-től szintén módosították a szabályzatot.

A temetőgondnokságon működő pénztár csak a temetői készpénzbefizetések bevételezésére jogosult, a bevételeket naponta be kell fizetni a központi pénztárba. Napi zárás után egyenlege nem lehet. Kiadási pénztárbizonylatot csak a készpénzbefizetéseknél alkalmaznak. A gyakorlatban a temetőben a vizsgált időszakban 2016-2017. évek május hónap a szabvány bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat használták, napi pénztárjelentést készítettek a B.13-25/V. r. sz. nyomtatványon.

Csekély jelentőségű hibaként állapítottuk meg, hogy az időpontokat tekintve nem napi, hanem időszaki pénztárjelentést kellett volna készíteni. A Pénzkezelési szabályzat a pénztárjelentés készítésének gyakoriságára a havi pénztárjelentést írja elő. Az alpenztáraknak naponta be kell fizetni a beszedett összegeket a főpénztárba, a szabályzat szerint egyenlege nem lehet. A gyakorlatban van váltópénz a pénztárban, ami egyenlegként kellene, hogy szerepeljen.

2018. január 01-től gépi program (NAVISION) segítségével történik a pénztár vezetése és a számlák kiállítása. 2018. március 29-i pénztárt ellenőrizve megállapítottuk, hogy minden számlához készül bevételi pénztárbizonylat, amit jellemzően a befizetővel aláíratnak. Néhány esetben az aláírás hiányzott, erre a jövőben több figyelmet kell fordítani.

A Pénzkezelési szabályzatot javasolt aktualizálni, mivel a számítógépes nyilvántartást nem tartalmazza, valamint nem a gyakorlatnak megfelelően kerültek az események szabályozásra (pl. 40 000 Ft zárópénzkészletet tartalmaz a pénztár a szabályzat pedig nem engedélyezi ezt).

3. A VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által biztosított forrás felhasználásával látta el a várossal kötött 14/90/2011. iktatószámú közhasznúsági szerződésében vállalt feladatait saját maga, vagy kiválasztott vállalkozó bevonásával.

A Zrt. a vizsgált időszakban a közhasznúsági szerződésben vállalt kötelezettségeinek, városüzemeltetési feladatainak eleget tett. A gazdasági társaság nyilvántartásaiban, könyvvizsgálásában elkülönítetten a szerződés szerinti feladatrészteljesítéssel tartja nyilván feladatai során felmerülő kiadásait és bevételeit.

A vizsgált időszakban minden évben a közhasznúsági szerződéssel és az önkormányzati költségvetéssel összhangban finanszírozási szerződések megkötésére került sor az önkormányzat és a Zrt. között.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Via Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. köztisztasági feladatai ellátására vállalkozót bízott meg, ezért a Zrt. és a kiválasztott vállalkozó között 2010. június 04-én szerződés került aláírása annak mellékletében szereplő közterületek takarítása, a város területén lévő utcai szemétyűjtők ürítése, az autóbusz megállóhelyek tisztítása tárgyában. A szerződés tartalmazza az Olajtelepen és a Platán soron keletkező lehullott lomb szükség szerinti gyakorisággal történő összegyűjtését és elszállítását, a feladat 2016. január 01. naptól kiterjed a kutyapiszok gyűjtők rendszeres ürítésének elvégzésére.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az előző évekhez képest előrelépés történt a tárgyi eszköz nyilvántartás fejlesztése során. A nem saját tulajdonban lévő, de kezelt, karbantartott játszótérek játszóeszközei felmérésre és nyilvántartásba vételre kerültek (technikai 0 értékkel) a vizsgált időszakban. Ez segíti a számviteli nyilvántartások, tárgyi eszköz nyilvántartások pontosítását, a tulajdonviszonyoktól függetlenül. Így lehetővé vált, hogy a felmerült költségeket a tényleges felmerülés helyére (játszóterenként, eszközönként) lehessen könyvvitelileg elszámolni a valódiság elvének megfelelően.

A vizsgált időszakban a parkgondozás és zöldfelület kezelés feladatait egyrészt vállalkozóval láttatta el a Zrt., vállalkozási szerződés alapján, másrészt maga látta el saját kapacitással.

A parkgondozás feladatának ellátására 2016-2017 években évenként bruttó 170 180 e Ft került átutalásra az Önkormányzattól a Via Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. részére, ez nyújtott fedezetet a vállalkozási díj és a saját kivitelezésben végzett munka költségeire.

A 2016. és 2017. évi parkgondozási és park fenntartási költségeket és bevételeket tartalmazó főkönyvi kivonatból megállapítható, hogy a két vizsgált év gazdálkodása hasonlóan alakult, mindkét évben 1,4 -2,8 millió forint körüli veszteség került kimutatásra a tevékenységen.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy Nagykanizsa közigazgatási területén a szerződés által nem lefedett területeken a zöldfelületek karbantartását saját kapacitással (gépekkel, munkaerővel) maga a Zrt. végzi.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy célszerű lenne parkgondozás optimalizálása érdekében a feladatellátást gazdaságossági szempontból átvilágítani, felülvizsgálni, a hatályban lévő szerződést amennyiben szükséges módosítani.

A működési költségekben az előző évekhez képest változás következett be a vizsgált időszakban elkészült nagy fejlesztések lezárulása, új korszerű telephely kialakítása, és az újonnan beszerzett gépek üzembehelyezése miatt, mely nagymértékben módosította az önköltség arányát.

Javasolt a zöldfelületeken végzett munkákra vonatkozóan önköltségszámítást végezni, mely lehetővé tenné annak megállapítását, hogy saját kapacitással, vagy vásárolt szolgáltatással indokolt-e ellátni a feladatot

A feladat gazdasági átvilágítását követően szakmai döntés kérdése, hogy gazdaságossági szempontból indokolt-e a meglévő szerződés fenntartása, vagy javasolt egy közbeszerzést kiírni az elvégzendő feladat ellátására, esetleg saját kivitelezésben végezni a zöldfelület-fenntartási feladatokat a város közigazgatási területén.

A feladat gazdasági elemzése után reálisan megállapítható lenne annak költsége, így az önkormányzati feladat éves összege.

4. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának revizorai 2015. évben terv szerinti teljesítményellenőrzést végeztek a Via Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt.-nél. A vizsgálat célja az volt, hogy megállapítsa az önkormányzat által biztosított forrásokat eredményesen használták-e fel.

A 2/353-5/2015. számú ellenőrzési jelentésben a vizsgálat során 13. javaslatot tettek, melyekről intézkedési terv készült, és került elfogadásra.

Jelen ellenőrzés során, utóellenőrzés keretében az akkor feltárt hiányosságok elkerülésére, megoldására tett intézkedések végrehajtásának utóvizsgálatra került sor.

Az utóellenőrzés során megállapítható, hogy a VIA Kanizsa Zrt. a feltárt hiányosságokra tett intézkedéseit egy kivétellel végrehajtotta.

Általános jellegű szabálytalanságnak ítéltük meg ezért javasoljuk, hogy az év végi beszámolóban a mérleg fordulónapon fennálló parkoló díj követeléseket, vevőkkel szembeni követelésként parkolási díj hátralékosok címen előírni szíveskedjenek, vagy szükséges a szabályzatban szereplő előírásokat a gyakorlattal összhangba hozni.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés során feltárt átlagos jelentőségű hiányosságok a társaságnál közepes kockázatot jelentenek a feladatok ellátása során.

Az ellenőrzési jelentés nyolc javaslati pontot tartalmazott. A javaslatokra készített intézkedési terv, valamint az intézkedési terv végrehajtásáról készített jelentés alapján, megállapítható, hogy a felmerült hiányosságok kezelése megfelelő volt.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 2/437-14/2018. számú intézkedési terv.
- 2/31-2/2019. számú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés
- Kimutatás az intézkedésről.

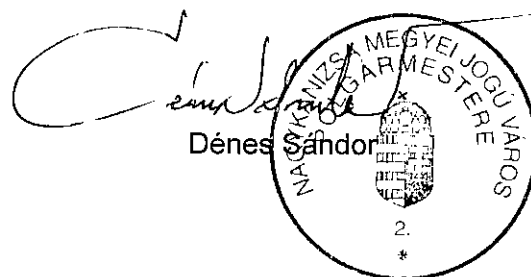
Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság tudomásul veszi,

1. A VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt.-nél végzett teljesítmény ellenőrzésről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést.
2. A felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2019. január 22 .



dátum: 2018.05.22.
 ügyintéző: Takács Ferencné
 tárgy: intézkedési terv
 iktatószám:

8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33. Pf. 386

Telefon: +36 93 537 650
 Fax: +36 93 310 273

via@nagykanizsa.hu
www.viakanizsa.hu



INTÉZKEDÉSI TERV

az 5/2018. számú, a Via Kanizsa Városüzemeltető Zrt-nél végzett teljesítmény ellenőrzési jelentésére

1. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A bérkerékpár üzemeltetési szolgáltatás költségét az önkormányzatnak teljesített szolgáltatások közé kell rögzíteni a könyvelésben.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A szolgáltatással kapcsolatosan felmerült költségek a 2018-as évben a megfelelő számlaszámra (8152) kerülnek könyvelésre. A téves számlaszámra könyvelt tételek átvezetésre kerülnek a helyes főkönyvi számlára.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
 Operatív felelős: Török Endre gazdasági igazgató
 Határidő: 2018. június 25.

2. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

Az Erste Banknál lévő bankszámla a bankváltás előtti befizetésekre szolgált, mely bankszámlát, mivel a forgalma nem számottevő, javasolom megszüntetni.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A bankszámlaszámra várt bevételek beérkezése után megszüntetésre kerül az Erste Banknál lévő bankszámla.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
 Operatív felelős: Török Endre gazdasági igazgató
 Határidő: 2018. december 31.

3. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálata folyamatban van, javasolom a módosítás során a jelentésben leírtak figyelembevételét. (A manuálisan vezetett nyilvántartásoknál az adatokban nagyon sok átfedés van, illetve a helyi rendelet is tartalmaz olyan nyilvántartási előírásokat, amiket jogszabály nem ír elő, ezért ezek felülvizsgálata indokolt.)

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A fenti önkormányzati rendelet módosítását 2018.06.30-ig kezdeményezzük.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
 Operatív felelős: Kámán László vezérigazgató-helyettes
 Határidő: 2018. június 30.

4. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet 1.§. q) pontja és 15. § (1) bekezdése szerinti temetőfejlesztési koncepció szerint kell kijelölni a temetésre előkészített temetési helyeket. A feladat elvégzése során javasolom a rendeleti előírások betartását.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

Az önkormányzati rendelet módosítása érinteni fogja a temetőfejlesztési koncepciót is. Ezt követően a gyakorlat és a szabályozás összhangba kerül.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
 Operatív felelős: Kámán László vezérigazgató-helyettes
 Határidő: 2018. június 30.

5. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A temetőkről és a temetkezéssel szembeni 1999. évi XLIII. törvény 16. § előírása szerint a temetőszabályzatot el kell készíteni.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadását követően elkészítésre kerül a temetőszabályzat.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
 Operatív felelős: Kámán László vezérigazgató-helyettes
 Határidő: 2018. december 31.

6. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A temetőben bérleti joggal rendelkező vállalkozások szerződései 2012. évtől nem kerültek módosításra, ezek felülvizsgálata indokolt.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadását követően felül kell vizsgálni a temető területén működő vállalkozások bérleti szerződéseit. A szerződéseket szükség esetén fel kell mondani és a vonatkozó önkormányzati rendeletnek megfelelően új szerződéseket kell kötni.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
Operatív felelős: Kámán László vezérigazgató-helyettes
Határidő: 2018. december 31.

7. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A pénzkezelési szabályzatot aktualizálni kell a jelenlegi gyakorlatnak, számítógépes rendszernek megfelelően, továbbá a pénztárbizonylatok kitöltése során nagyobb figyelmet kell fordítani az aláírásokra.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A Navision rendszer bevezetésével kapcsolatos változások a pénzkezelési szabályzaton átvezetésre kerülnek, a pénztárbizonylatok szabályszerű kitöltésére, az aláírások meglétére nagyobb figyelmet fordítunk.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
Operatív felelős: Török Endre gazdasági igazgató
Határidő: Folyamatos

8. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

Javaslom az év végi beszámolóban a mérleg fordulónapon fennálló parkoló díj követeléseket, vevőkkel szembeni követelésként parkolási díj hátralékosok címen előírni, vagy a szabályzatban szereplő előírásokat a gyakorlattal összhangba hozni.

Az ellenőri jelentés alapján szükséges intézkedés:

A társaság könyvvizsgálójával egyeztetésre kerül a parkolódíj követelések mérlegben történő kimutatása. Az egyeztetést követően megteremtjük a gyakorlat és a szabályozás összhangját.

Felelős: Fitos István vezérigazgató
Operatív felelős: Török Endre gazdasági igazgató
Határidő: 2018. december 31.

Nagykanizsa, 2018.05.22.

Via Kanizsa Városüzemeltető
Nonprofit Zrt.
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33.
Adószám: 14653931-2-20
1.

Fitos István
vezérigazgató

dátum: 2019.01.08
ügyintéző: Török Endre
tárgy: intézkedési terv
végrehajtása

iktatószám:



VK_2019_02_0003

8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33. Pf. 386

Telefon: +36 93 537 650

Fax: +36 93 310 273

via@nagykanizsa.hu

www.viakanizsa.hu

2019 JAN 16.

VIA KANIZSA
VÁROSÜZEMELTETŐ ZRT



0 220180 001615
ZRT

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina

Fólián Török Endre

Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.
8800

Tisztelt Jegyző Asszony!

Meg	sa HJM. Polgármesteri,
Érk	2019 JAN 17.
Ikt. sz.	2131-2/2019
Elősz.	Mell: 1 Erdős István P. C.

Mellékelten megküldöm az 5/2018. számú, a Via Kanizsa Városüzemeltető Zrt-nél végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót.

Nagykanizsa, 2019. január 08.

Üdvözlettel:

Via Kanizsa Városüzemeltető
Nonprofit Zrt.
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33.
Adószám: 14663931-2-20
1.

Fitos István
vezérigazgató

dátum: 2019.01.08
ügyintéző: Török Endre
tárgy: intézkedési terv
végrehajtás
iktatószám:

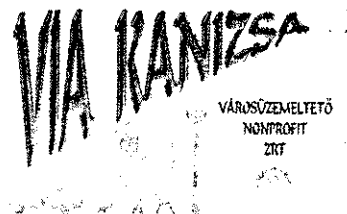
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33. Pf. 386

Telefon: +36 93 537 650

Fax: +36 93 310 273

via@nagykanizsa.hu

www.viakanizsa.hu



Beszámoló az 5/2018. számú, a VIA Kanizsa Városüzemeltető Zrt-nél lefajtatott ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok:

1. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A bérkerékpár üzemeltetési szolgáltatás költségét az önkormányzatnak teljesített szolgáltatások közé kell rögzíteni a könyvelésben.

Végrehajtott intézkedés:

A szolgáltatással kapcsolatosan felmerült költségek a 2018-as évben a 81513-as főkönyvi számlaszámra, az önkormányzat részére teljesített szolgáltatások közé kerültek könyvelésre.

2. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

Az Erste Banknál lévő bankszámla a bankváltás előtti befizetésekre szolgált, mely bankszámlát, mivel a forgalma nem számottevő, javasolom megszüntetni.

Végrehajtott intézkedés:

A bankszámla 2018.12.13-án megszüntetésre került.

3. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálata folyamatban van, javasolom a módosítás során a jelentésben leírtak figyelembevételét. (A manuálisan vezetett nyilvántartásoknál az adatokban nagyon sok átfedés van, illetve a helyi rendelet is tartalmaz olyan nyilvántartási előírásokat, amiket jogszabály nem ír elő, ezért ezek felülvizsgálata indokolt.)

Végrehajtott intézkedés:

A módosított önkormányzati rendelet 16/2018-as számon 2018.06.29-én elfogadásra került.

4. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet 1.§. q) pontja és 15. § (1) bekezdése szerinti temetőfejlesztési koncepció szerint kell kijelölni a temetésre előkészített temetési helyeket. A feladat elvégzése során javasolom a rendeleti előírások betartását.

Végrehajtott intézkedés:

A 16/2018-as számú önkormányzati rendelet elfogadásával a rendeletben szereplő temetőfejlesztési koncepció és a gyakorlat összhangba került.

5. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 16. § előírása szerint a temetőszabályzatot el kell készíteni.

Végrehajtott intézkedés:

Az új temetőszabályzat elkészítésre került, 2019.01.02-vel hatályos.

6. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A temetőben bérleti joggal rendelkező vállalkozások szerződésai 2012. évtől nem kerültek módosításra, ezek felülvizsgálata indokolt.

Végrehajtott intézkedés:

A régi bérleti szerződések felmondásra kerültek, az új szerződések 2019.01.01-i kezdő dátummal kerültek megkötésre.

7. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

A pénzkezelési szabályzatot aktualizálni kell a jelenlegi gyakorlatnak, számítógépes rendszernek megfelelően, továbbá a pénztárbizonylatok kitöltése során nagyobb figyelmet kell fordítani az aláírásokra.

Végrehajtott intézkedés:

Új pénzkezelési szabályzat készült, mely 2018.12.01-től hatályos.

8. A belső ellenőri jelentésben javasolt intézkedés:

Javaslom az év végi beszámolóban a mérleg fordulónapon fennálló parkoló díj követeléseket, vevőkkel szembeni követelésként parkolási díj hátralékosok címen előírni, vagy a szabályzatban szereplő előírásokat a gyakorlattal összhangba hozni.

Végrehajtott intézkedés:

Társaságunk a parkolási pótdíjakkal kapcsolatos követelésekről az éves beszámoló kiegészítő mellékletében ad tájékoztatást. Társaságunk 2019.01.01-től hatályos új számviteli politikája már összhangban van a parkolási pótdíjak könyvelésének gyakorlatával.

Via Kanizsa Városüzemeltető
Nonprofit Zrt.
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33.
Adószám: 14663931-2-20
1.

Nagykanizsa, 2019.01.08.


Fitos István
vezérigazgató

a 2/437-6/2018. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 5/2018.

Ellenőrzött intézmény neve: VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt.

Sor-szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megtett intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	A bércerékpár üzemeltetési szolgáltatás költségét az önkormányzatnak teljesített szolgáltatások közé kell rögzíteni a könyvelésben.	A szolgáltatással kapcsolatban felmerült költségek a 2018-as évben a megfelelő számlaszámra (8152) kerülnek könyvelésre. A téves számlaszámra könyvelt tételek átvezetésre kerülnek a helyes főkönyvi számlára.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Török Endre gazdasági ig.	2018. június 25.	2018. június 25.	A szolgáltatással kapcsolatban felmerült költségek a 2018-as évben a 8152 számlaszámra kerültek könyvelésre az önkormányzat részére teljesített szolgáltatások közé.
2.	Az Erste Banknál levő bankszámla a bankváltás előtti befizetésekre szolgál, mely bankszámlát, mivel a forgalma nem számottevő javasolom megszüntetni.	A bankszámlára várt bevételek megérkezését követően a bankszámla megszüntetésére kerül.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Török Endre gazdasági ig.	2018. december 31.	2018. december 13.	A bankszámla 2018.12.13.-án megszüntetésre került.
3.	A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálata folyamatban van javasolom a módosítás során a jelentésben leírtak figyelembe vételét. (A manuálisan vezetett nyilvántartásoknál az adatokban nagyon sok átfedés van, illetve a helyi rendelet is tartalmaz olyan nyilvántartási előírásokat, amiket jogszabály nem ír elő, ezért ezek felülvizsgálata indokolt.)	A fenti önkormányzati rendelet módosítását 2018.06.30-ig kezdeményezzük.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Kámán László vezérig. helyettes.	2018. június 30.	2018. június 29.	A módosított önkormányzati rendelet 16/2018-as számon 2018.06.29-én elfogadásra került.
4.	A Köztemetőkről és a temetkezés rendjéről szóló 4/2001. (I.31.) számú önkormányzati rendelet 1. §. q) pontja és 15. § (1) bekezdése szerinti temetőfejlesztési koncepció szerint kell kijelölni a temetésre előkészített temetési helyeket. A feladat elvégzése során javasolom a rendeleti előírások betartását.	Az önkormányzati rendelet módosítása érinteni fogja a temetőfejlesztési koncepciót is. Ezt követően a gyakorlat és a szabályozás összhangba kerül.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Kámán László vezérig. helyettes.	2018. június 30.	2018. június 29.	A 16/2018.-as számú önkormányzati rendelet elfogadásával a rendeletben szereplő temetőfejlesztési koncepció és a gyakorlat összhangba került.
5.	A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény 16. §. előírása szerint a temetőszabályzatot el kell készíteni.	A köztemetőkről és temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadását követően elkészítésre kerül a temetőszabályzat.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Kámán László vezérig. helyettes.	2018. december 31.	2018. december 31.	Az új temetői szabályzat elkészítésre került, 2019.01.02-vel hatályos.
6.	A temetőben bérleti joggal rendelkező vállalkozások szerződéseit 2012. évtől nem kerültek módosításra, ezek felülvizsgálata indokolt.	A köztemetőkről és temetkezés rendjéről szóló önkormányzati rendelet módosításának elfogadását követően felül kell vizsgálni a temető területén működő vállalkozások bérleti szerződéseit.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Kámán László vezérig. helyettes.	2018. december 31.	2018. december 31.	A régi bérleti szerződések felmondásra kerültek, az új szerződések 2019.01.01.-i kezdő dátummal kerültek megkötésre.
7.	A pénzügyi szabályzatot aktualizálni kell a jelenlegi gyakorlatnak, számítógépes rendszerek megfelelően, továbbá a pénztárbizonylatok kitöltése során nagyobb figyelmet kell fordítani az aláírásokra.	A Navision rendszer bevezetésével kapcsolatos változások a pénzügyi szabályzatban átvezetésre kerülnek, a pénztárbizonylatok szabályszerű kitöltésére, az aláírások megfélére nagyobb figyelmet fordítunk.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Török Endre gazdasági ig.	Folyamatos	2018.12.01	Új pénzügyi szabályzat készült, mely 2018.12.01-től hatályos.
8.	Javasolom az év végi beszámolóban a mérleg fordulónapon fennálló parkoló díj követeléseket, vevőkkel szembeni követeléseként parkolási díj hátralékosok címen előírni, vagy a szabályzatban szereplő előírásokat a gyakorlattal összhangba hozni.	A társaság könyvvizsgálójával egyeztetésre kerül a parkoló díj követelések mérlegben történő kimutatása. Az egyeztetést követően megteremtjük a gyakorlat és a szabályozás összhangját.	Felelős: Fitos István vezérigazg. Operatív felelős: Török Endre gazdasági ig.	2018. december 31.	2018. december 31.	A Társaság a pótdíjakkal kapcsolatos követelésekről az éves beszámoló kiegészítő mellékletében ad tájékoztatást. 2019.01.01-től hatályos új számviteli politika már összhangban van a parkolási pótdíjak könyvelésének gyakorlatával.