

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660 Fax: (88) 592-676
e-mail: varpalota@varpalota.hu


Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2018. február 9-i rendkívüli ülésén a következő határozatot hozta:


**14/2018. (II.09.) képviselő-testületi
h a t á r o z a t:**

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. távhőszolgáltatási tevékenységének mérésére szolgáló kritériumrendszert a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal
Felelős: Campanari-Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2018. február 09.


Campanari-Talabér Márta
polgármester


dr. Ignácz Anita Éva
jegyző

**A távhőszolgáltatási közszolgáltatás tevékenység mérésére alkalmas
kritériumrendszer**

1. Műszaki szempontú adatok és mutatószámok

A mért termelési adatok és mutatók kialakítási és bevezetési javaslatánál a jelenlegi rendszerben meglévő alapadatokból indultunk. Ezen adatok a már jelenleg is alkalmazott és előírt adatszolgáltatási kötelezettségekből származnak, és kompakt aggregált információt adnak a feladatellátásról. A különböző mutatószámok vonatkozásában alkalmazott adatok éves szinten kerülnek meghatározásra és összehasonlításra a korábbi évek mutatószámaival.

1.1. Mért termelési adatok

- 1.1.1. Összes gázfelhasználás GJ (gigajoule, jelen esetben a hőmennyiség mértékegysége)
- 1.1.2. Összes termelt hő GJ
- 1.1.3. Kazánok hőtermelése GJ
- 1.1.4. Kazánok üzemórái (a Társaság 3 gázkazánt üzemeltet a Várpalotai Fűtőműben)
- 1.1.5. Gázmotorok hőtermelése GJ
- 1.1.6. Gázmotorok üzemórái (a Társaság 2 gázmotort üzemeltet a Várpalotai Fűtőműben)
- 1.1.7. Értékesített összes hő GJ
 - 1.1.7.1. Lakosság részére értékesített hő GJ
 - 1.1.7.2. Külön kezelt intézmény részére értékesített hő GJ
 - 1.1.7.3. Egyéb fogyasztó részére értékesített hő GJ

1.2. Műszaki mutatószámok

1.2.1. Hőtermelés hatásfoka

A hőtermelő berendezések által előállított hőenergia aránya az általa a hőtermeléshez felhasznált energiahordozó energia tartalmával.

$$\text{Hőtermelés hatásfoka} = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i}{Q_{eh}}$$

Q_i = i sorszámú hőtermelő által termelt hőenergia

Q_{eh} = az összes hőtermelő által felhasznált energiahordozó energiataralma

1.2.2. Távhőrendszer Átlagos Üzemzavar Mutató (TÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az összes díjfizetőre jutó üzemszünet időtartamát.

$$T\text{ÁÜM} = \frac{\sum_{i=1}^n DF_i T\ddot{u}_i}{DF} \quad [\text{óra}]$$

, ahol

DF_i = i. sorszámú üzemzavar által érintett díjfizetők száma [db]

$T\ddot{u}_i$ = i. sorszámú üzemzavar hossza [óra]

1.2.3. Díjfizető Átlagos Üzemzavar Mutató (DÁÜM)

Adott időszakra vonatkozóan megmutatja az üzemzavarral érintett díjfizetőre jutó átlagos üzemszünet időtartamát.

$$D\text{ÁÜM} = \frac{\sum_{i=1}^n DF_i T\ddot{u}_i}{\sum_{i=1}^n DF_i} \quad [\text{óra}]$$

, ahol

DF_i = i. sorszámú üzemzavar által érintett díjfizetők száma [db]

$T\ddot{u}_i$ = i. sorszámú üzemzavar hossza [óra]

1.2.4. Hőközponti meghibásodások száma

Az adott időszakban a hőszolgáltató tulajdonában lévő hőközponti berendezések olyan meghibásodásainak száma, melyek az ellátásban zavart okoztak.

$$\text{Hőközponti meghibásodások száma} = \sum_{i=1}^n M_i \quad (\text{db} / \text{időszak})$$

M_i = fenti definíció szerinti meghibásodás.

1.2.5. Villamosenergia felhasználás

A hőszolgáltatási célú villamosenergia felhasználás értéke egy adott időszakra.

$$\text{Villamosenergia felhasználás} = \sum_{i=1}^n P_i \text{ (kWh/időszak)}$$

P_i = i sorszámú felhasználó (hőközpont, fűtőmű) által felhasznált villamosenergia.

1.2.6. Technológiai célú vízfelhasználás

A hőszolgáltatási célú vízfelhasználás értéke egy adott időszakra.

$$\text{Vízfelhasználás} = \sum_{i=1}^n V_i \text{ (m}^3\text{/időszak)}$$

V_i = i sorszámú felhasználó (hőközpont, fűtőmű) által felhasznált vízmennyiség.

2. Gazdasági szempontú mutatószámok

A Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének értékelése keretében be kell mutatni az eszközök összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek alakulását, a fizetőképességet és likviditást, valamint a jövedelmezőség alakulását. Az értékelés, elemzés végrehajtását mutatószám-rendszerben kell szemléltetni. A tárgyévi mutatószámokat az előző évihez viszonyítottan szükséges bemutatni és értékelni.

2.1. A vagyoni helyzet és tőkeszerkezet vizsgálatának szemléltetése

A mérleg eszköz oldalának adataiból úgynevezett eszközszerkezeti mutatók számszerűsíthetők, amelyekkel az eszközállományon belül érvényesülő fontosabb arányok és azok változásai vizsgálhatók.

- A **befektetett eszközök aránya** (%) mutatószám, a befektetett eszközök értékét az eszközök összes értékéhez viszonyítja.
- A **forgó eszközök aránya** (%) mutatószám, a forgóeszközök értékét az eszközök összes értékéhez viszonyítja.

A mérleg forrás oldalának adatai alapján tőkeszerkezeti mutatók képezhetők a vagyoni helyzet elemzéséhez.

- A **saját tőke aránya** (%) mutatószám, azaz **tőkeellátottság**, a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül.

- A **saját tőke – jegyzett tőke arány (%)**, mutatószám a saját tőke és a jegyzett tőke viszonyának kifejezését vizsgálja.
- A **saját tőke növekedési arány (%)** mutatója a mérleg tárgy évi és előző évi saját tőke viszonyát, változását fejezi ki.

2.2. Eladósodottság, adósságállomány, fedezettség vizsgálatának szemléltetéséhez

A mérleg forrás oldalának adataiból a saját tőke, hosszú és rövidlejáratú kötelezettségek értékiből számszerűsíthető mutatók képezik a vizsgálat tárgyát.

Az adósságállomány kifejezés alatt általában az egy évet meghaladó hosszú lejáratú tartozások (a hosszú lejáratú kötelezettségek és az esetleges hátrasorolt kötelezettségek) értékét értjük. Az erre vonatkozó értékelések alapja lehet az adósságállomány, mint hosszú lejáratú idegen forrás és az összes tartós forrás (a saját tőke és az adósságállomány összege) arányának kifejezése és az adósságállomány fedezettségének számszerűsítése.

- Az adósságállomány aránya (%) mutatóval az adósságállomány és az összes tartós forrás egymáshoz mért viszonyát vizsgálhatjuk, azaz a hosszúlejáratú kötelezettségek és a hosszúlejáratú kötelezettségek, illetve a saját tőke összegének aránya.
- Az **adósságállomány fedezettsége (%)** mutatószám, a saját tőke értékét a hosszúlejáratú kötelezettségek értékéhez viszonyítja.
- Az **eladósodottság I. aránya mutatószám**, a kötelezettségek értékét a saját tőke értékéhez viszonyítja.
- Az **eladósodottság II. aránya mutatószám**, a kötelezettségek és a követelések különbözetének értékét a saját tőke értékéhez viszonyítja.

2.3. A rövidtávú pénzügyi helyzet, a likviditás elemzésének vizsgálatának szemléltetéséhez

A likviditási helyzet értékelése alapvetően a likvid eszközöknek és a rövid lejáratú (egy éven belül esedékessé váló) kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti.

- A **likviditási mutató**, a forgóeszközök teljes értékét (mint a likvid eszközök állományát) viszonyítja a rövid lejáratú kötelezettségekkel.
- A **likviditási gyorsráta**, a forgóeszközök teljes értékéből levont készletek értékéből megállapított érték kerül viszonyításra a rövid lejáratú kötelezettségekkel.
- A **pénzeszköz likviditási mutatószám**, a rövidlejáratú kötelezettségek fedezeteként kizárólag a pénzeszközöket veszi figyelembe, azaz a pénzeszköz és a rövidlejáratú kötelezettségek arányát mutatja.

2.4. Hatékonyság elemzés

Hatékonyság az adott eszközökkel a lehető legnagyobb jövedelem elérése, vagy adott jövedelem létrehozása a lehető legkisebb eszközráfordítással.

Termelési értékmutatók

$$\begin{aligned} & \text{Értékesítés nettó árbevétele} \\ & + \text{ egyéb bevételek} \\ & = \text{Összes bevétel} \\ & \pm \text{ aktivált saját teljesítmények értéke} \\ & = \text{Összes bruttó termelési érték} \\ & - \text{ anyagjellegű ráfordítások} \\ & = \text{Anyagmentes termelési érték, hozzáadott érték} \\ & - \text{ értékcsökkenés} \\ & = \underline{\text{Nettó termelési érték}} \end{aligned}$$

Bruttó termelési érték a vállalkozás tárgyidőszaki teljes hozamértékét jelenti. Nettó termelési érték megközelítőleg a vállalkozás nemzeti jövedelemhez való hozzájárulását méri. A hatékonyságvizsgálat és a munkatermelékenység elemzésének egyik legfontosabb mutatója, mivel a vállalkozás által létrehozott új értéket számszerűsíti.

A **hatékonyság vizsgálat** az alábbi mutatókat számszerűsíti.

- A hozzáadott értéket viszonyítja a tárgyi eszközök összes értékéhez.

A jövedelmezőség vizsgálat az alábbi mutatókat számszerűsíti.

A **forgalomarányos jövedelmezőségi** mutatók esetében a kiválasztott eredménykategóriák kerülnek összehasonlításra a Társaság értékesítési árbevétel- és más bevétel adataival.

Az üzemi eredmény és az értékesítés nettó árbevételének aránya.

A **bevétel arányos jövedelmezőség** az adózott eredmény és az összes bevétel aránya.

A tőke- (vagyon-) arányos jövedelmezőségi mutatók esetében a saját tőke összegéhez a Társaság által leginkább jellemző eredménykategóriákat célszerű viszonyítani.

A **vagyonarányos jövedelmezőség** az adózott eredmény és a saját tőke aránya.

Az **eszköz arányos jövedelmezőség** az adózott eredmény és az eszközök összes értékének az aránya.

3. Gazdálkodási tevékenységével kapcsolatban meghatározott kritériumok

- 3.1.A Várpalotai Közszolgáltató Nonprofit Kft. az Önkormányzati érdekek figyelembevételével és érvényesítésével köteles gazdasági tevékenységét folytatni.**
- 3.2.A Társaság működése során be kell tartania az átláthatóság, gazdaságosság, költséghatékonyság, jogszerűség követelményeinek való megfelelést.**
- 3.3. A távhőszolgáltatási közszolgáltatás magas szintű, lakossági igényeket kielégítő ellátása.**
- 3.4. A Társaság gazdálkodásáról a jogszabályok előírása szerinti éves beszámoló keretén belül köteles beszámolni.**
- 3.5.A Társaság távhőszolgáltatási tevékenységének szabályozása a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal felügyeletével törvényileg szabályozott környezetben történik.**
- 3.6. A Társaság távhőszolgáltatási tevékenységét a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény szabályozásával végzi.**
- 3.7.A Társaság tevékenységét minőségirányítási rendszer működtetésével végzi. MSZ EN ISO 9001:2015 szabvány.**