



ELŐTERJESZTÉS

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. február 13-i munkaterv szerinti ülésére

Az előterjesztés címe: Előzetes vélemény a Szerencsi Városgazda Non-profit Kft. és a Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. 2023. január 1 – 2024. szeptember 30. időszaki tevékenységéről, megállapodás szerinti pénzügyi kimutatásai átvilágításáról és értékeléséről

Előterjesztő: Kiss Attila polgármester

Előterjesztés tárgya: Szerencsi Városgazda Non-profit Kft. és a Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. 2023. január 1 – 2024. szeptember 30. időszaki tevékenységéről, megállapodás szerinti pénzügyi kimutatásai átvilágításáról és értékeléséről

Tartalom:

1. előzetes vélemény

Tárgyalás módja: nyilvános / zárt / zárt ülésre javasolt

Döntéshozatal módja: egyszerű többség/minősített többség/név szerinti

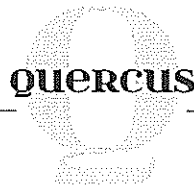
Véleményezésre megkapta:

Jogi és Ügyrendi Bizottság / **Pénzügyi Bizottság** / Városfejlesztési Bizottság

Egyeztetve belső szervezeti egységekkel: Nem történt egyeztetés.

A döntés végrehajtásáért felelős: polgármester/ Kft-k ügyvezetői

A döntés végrehajtásának határideje: folyamatos



Előzetes vélemény a Szerencsi Városgazda Non-profit Kft. és a Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft. 2023. január 1 - 2024. szeptember 30. időszaki tevékenységéről, megállapodás szerinti pénzügyi kimutatásai átvilágításáról és értékeléséről

1.1 A Társaságok bemutatása

1.1.1 Név: Szerencsi Városgazda Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid név: Szerencsi Városgazda Non-profit Kft.

Gazdálkodási forma: kft.

Céggjegyzékszám: 05-09-017104

A cég székhelye: 3900 Szerencs, Eperjes u. 9.

Adószáma: 14645831-2-05

A társaság fő tevékenysége: TEÁOR 7810 Munkaközvetítés

Tevékenység megkezdése: 2008.12.22.

a továbbiakban **VÁROSGAZDA**

1.1.2 Név: Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövid név: Szerencsi Városüzemeltető Non-profit Kft.

Gazdálkodási forma: kft.

Céggjegyzékszám: 05-09-017034

A cég székhelye: 3900 Szerencs, Kossuth tér 1.

Adószáma: 20759029-2-05

A társaság fő tevékenysége: TEÁOR 5510 Szállodai szolgáltatás

Tevékenység megkezdése: 2008.12.22.

a továbbiakban **VÁROSÜZEMELTETŐ**

1.2 A megbízási szerződés tárgya és a rendelkezésre bocsátott anyagok

A Társaságok gazdálkodásának átvilágítását SZERENCSCS VÁROS Önkormányzata rendelte meg, amely munka elvégzéséhez a Társaságok által rendelkezésünkre bocsátott 2023. január-2024. szeptember időszakot magában foglaló időszak főkönyvi adatait, egyéb kimutatásait vizsgáltuk meg.

A vizsgálat célja: megállapítani, hogy a **VÁROSGAZDA** és a **VÁROSÜZEMELTETŐ** költségelszámolási gyakorlata mennyire átlátható, dokumentált, szabályozott és indokolt a tevékenység folytatása érdekében.

A Társaságok tevékenységének végzése során, önkormányzati tulajdonosa és nonprofit szolgáltató jellegük mellett, mennyire hatékonyan használják fel céljaik érdekében a rendelkezésére bocsátott közösségi forrásokat.

1.3 A vizsgálat módszertanának bemutatása

A vizsgálatot a szokásos számviteli ellenőrzési módszerek alkalmazásával végeztük el, amelyek a teljesség igénye nélkül:

- főkönyvi kivonatok elemzése, vizsgálata
- főkönyvi kartonok elemzése, vizsgálata
- Alapbizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata (*follyamatban*)

1.4 A jelentés felhasználásának korlátozása

Átvilágításunkat a 2400. témaszámú (*módosított*), „Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására szóló megbízások” című Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standarddal összhangban hajtottuk végre.

Jelen összefoglalót kizárólag a **VÁROSGAZDA** és a **VÁROSÜZEMELTETŐ** megállapodás szerinti pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan tartalmaz megállapításokat, az Önkormányzat, mint tulajdonos tájékoztatására készült, más célra nem használható fel, illetve nem terjed ki az előző üzleti évekre.

2.1 Általános megállapítások a gazdálkodásra vonatkozóan

Vizsgálatunkat elsődlegesen a rendelkezésre álló főkönyvi könyvelési adatokat tartalmazó főkönyvi kartonok és azok összevont bemutatását szolgáló főkönyvi kivonatok adatainak az elemzésére összpontosítva végeztük. A számvitel módszertana által alkalmazott alapvető összefüggéseket vizsgáltuk, hogy értékeljük a könyvvézetés áttekinthetőségét, szabályszerűségét. A vizsgálat célja elsősorban a menedzsment és a pénzügyi könyvelést végző szervezeti egységek munkájának az általános áttekintése volt. Ebben a körben vizsgáltuk a főkönyvi kivonatok és a közzétett 2023. évi beszámolókat összhangját, a beszámolókat alátámasztó főkönyvi kivonat részletező adatait tartalmazó főkönyvi kartonokat, a tárgyi eszközök állományát, annak változásait, illetve az általános gazdálkodásra levonható következtetéseket teszünk. Az elvégzett munkánk átvilágítás jellegű, ami azt jelenti, hogy a szokásos kritikus pontokra koncentrálok, amik a hasonló tulajdonosi (*önkormányzati*) háttérrel működő gazdasági társaságok esetében általában elő szokott fordulni.

2.2 Általános megállapítások a főkönyvi kivonatok, a főkönyvi kartonok tartalmára és a számviteli szabályok alkalmazására vonatkozóan

A Társaságok összevont könyvelési adatait tartalmazó főkönyvi kivonatok és a részletező főkönyvi kartonok a hatályos számviteli szabályoknak megfelelő szerkezetűek. Tagolásuk megfelel a szabályoknak. A Társaságok bár nem kötelezettek könyvvizsgálatra, a 2023. évi beszámolókat auditálását a megválasztott könyvvizsgáló korlátozás nélküli záradékával hitelesítette mindkét Társaság esetében.

A vizsgálatunkat az általános gazdálkodásra, hatékony erőforrás felhasználásra fókuszáltunk, ahogy azt a megbízásban vállaltuk.

2.3 Elszámolási, gazdálkodási részletező vizsgálati megállapítások

2.3.1 A Társaságok bevételi adatainak elemzése

VÁROSGAZDA

2023-ban a VÁROSGAZDA bevételei 182 millió forintot tettek ki, ebből 31 millió forintot számoltak el árbevétekként, a többi az időbeli elhatárolások elve alapján elszámolt, a kapott támogatások 2023-ra jutó 151 millió forint támogatási összege volt. Döntően az önkormányzat biztosítja a működéséhez szükséges forrásokat.

2024. I-III. negyedévének adataiban sem változott a tendencia, ugyanezek az adatok 155 millió forint összes bevétel, árbevétel 31 millió forint, támogatás 124 millió forint. A tevékenység végzésének forrása továbbra is az önkormányzat támogatása döntően.

VÁROSÜZEMELTETŐ

2023-ban a VÁROSÜZEMELTETŐ bevételei 446 millió forintot tettek ki, ebből 295 millió forintot számoltak el árbevétekként, a többi az időbeli elhatárolások elve alapján elszámolt, a kapott támogatások 2023-ra jutó 151 millió forint támogatási összege volt. A Társaság jelentős saját bevételeket ér el, de nagyon jelentős az önkormányzati támogatás is a gazdálkodásban, e nélkül csupán piaci alapon nem lenne képes működni.

2024. I-III. negyedévének adataiban sem változott a tendencia, ugyanezek az adatok 379 millió forint összes bevétel, árbevétel 211 millió forint, támogatás 168 millió forint. A tevékenység végzésének forrása továbbra is az önkormányzat támogatása döntően.

2.3.2 A Társaságok alapvető költség-szerkezeti adatainak elemzése

VÁROSGAZDA

A költségek-ráfordítások összetételében az alábbiakat figyelhetjük meg. 2023-ban az összes elszámolt költség és ráfordítás 182 millió forintot tett ki, ebből

- anyagjellegű ráfordítás 65 millió forint, a költségek 36%-a
- személyi jellegű ráfordítás 114 millió forint, a költségek 62,5%-a
- értékcsökkenési leírás 1 millió forint, a költségek 0,5%-a
- egyéb ráfordítás 2 millió forint volt, a költségek 1%-a

2024. I-III. negyedévben az összes elszámolt költség és ráfordítás 133 millió forintot tett ki, ebből

- anyagjellegű ráfordítás 42 millió forint, a költségek 31,5%-a
- személyi jellegű ráfordítás 90 millió forint, a költségek 67,5%-a
- értékcsökkenési leírás 1 millió forint, a költségek 0,5%-a
- egyéb ráfordítás 1 millió forint volt, a költségek 0,5%-a

VÁROSÜZEMELTETŐ

A költségek-ráfordítások összetételében az alábbiakat figyelhetjük meg. 2023-ban az összes elszámolt költség és ráfordítás 445 millió forintot tett ki, ebből

- anyagjellegű ráfordítás 246 millió forint, a költségek 55%-a
- személyi jellegű ráfordítás 170 millió forint, a költségek 38%-a
- értékcsökkenési leírás 21 millió forint, a költségek 5%-a
- egyéb ráfordítás 8 millió forint volt, a költségek 2%-a

2024. I-III. negyedévben az összes elszámolt költség és ráfordítás 360 millió forintot tett ki, ebből

- anyagjellegű ráfordítás 192 millió forint, a költségek 53%-a
- személyi jellegű ráfordítás 151 millió forint, a költségek 42%-a
- értékcsökkenési leírás 15 millió forint, a költségek 4%-a
- egyéb ráfordítás 2 millió forint volt, a költségek 1%-a

2.3.3 A Társaságok személyi jellegű költség-adatainak elemzése

A legnagyobb arányt képviselő költségcsoport, a **VÁROSGAZDA** esetében a személyi jellegű felmerült ráfordításai 114 millió forint. A Társaság 2023. évben 20 fős létszámmal látta el a tevékenységét a közzétett beszámoló adatai alapján, így átlagosan 1 fő foglalkoztatása 5,7 millió forintba került éves szinten, ami átlagosan

475 ezer forint átlagos bruttó foglalkoztatási költséget jelentett havonta. A 20 fő foglalkoztatotti létszámból 5 fő adminisztratív területen dolgozik.

A **VÁROSÜZEMELTETŐ**-nél ugyan az anyagjellegű költségek adják a legnagyobb arányt a tevékenységek sajátosságai miatt (*konyha és szálláshely üzemeltetés*). A Társaság 2023. évben 46 fős létszámmal látta el a tevékenységét a közzétett beszámoló adatai alapján, így átlagosan 1 fő foglalkoztatása 3,7 millió forintba került éves szinten, ami átlagosan 308(!) ezer forint átlagos bruttó foglalkoztatási költséget jelentett havonta, ha minden létszámba tartozó foglalkoztatott főállású.

További vizsgálat tárgyát képezheti a létszám összetételének a vizsgálata. Ennek fontosságát az adja, hogy a saját létszám és a tárgyi eszköz állomány mellett a Társaságoknak a feladatai ellátásához szüksége volt további alvállalkozókra, illetve szolgáltatások vásárlására is.

2023-ban több, mint 20 millió forintot költött el ilyen módon a **VÁROSGAZDA** és több, mint 31 millió forintot a **VÁROSÜZEMELTETŐ**. A szolgáltatások az egyedi szerződéseinek azok szükségességének, gazdasági megalapozottságának, indokoltságának vizsgálata folyamatban van.

2024. I-III. negyedév ugyanezen adataiban, arányaiban és összetételében közel hasonló adatokat találunk, ugyanazok a további vizsgálatra ajánlott tárgykörök és szempontok, mint amit 2023-nál leírtunk.

2.3.4 A Társaságok tárgyi eszköz-állományának elemzése

A **VÁROSGAZDA** 2023. évi befektetett eszközök záró-állománya nettó 13 millió forint volt, ez 2024.09.30-i főkönyvi kivonati adatok szerint nettó 28,5 millió forintra növekedett. Összességében az állományban lévő tárgyi eszközök bruttó értéke 167 millió forint, ami azt jelenti, hogy a tárgyi eszközök jelentős része amortizálódott, a műszaki tevékenységek végzéséhez nem áll rendelkezésre korszerű eszközállomány, ami együtt az igénybevett szolgáltatások viszonylag jelentős értékével és az átlagában alacsony munkaerőpiaci értéket képviselő élőmunka felhasználás értékével stratégiai változtatásokat igényel az Önkormányzat döntéshozói részéről a Társaság működésével kapcsolatosan.

A **VÁROSÜZEMELTETŐ** 2023. évi befektetett eszközök záró-állománya nettó 492 millió forint volt, ez 2024.09.30-i főkönyvi kivonati adatok szerint nettó 474 millió forintra változott. Jelentős beruházás nem volt 2024-ben, csak az évközi értékcsökkenés elszámolásával módosult az állomány.

2.3.5 A Társaságok pénzforgalmának elemzése

VÁROSGAZDA

A pénzforgalom számviteli elszámolása az egyik legjobban szabályozott és legszigorúbb elszámolás alá eső rész a szakterületen. A főkönyvi kivonatok adatai alapján megállapítható, hogy éves szinten 14,5milliós készpénzforgalmat bonyolított le a Társaság 2023-ban és 2024.09.30-ig is több, mint 10 milliós forgalmat ért el a készpénzhasználat. Ennek tételes belsőellenőri vizsgálata mindenképpen ajánlott, itt elsősorban, a készpénz-kezelés rendjének a szabályozottságát szükséges áttekinteni. A bizonylatolás, az utalványozás és a kifizetések alátámasztottsága vizsgálandó. A házipénztár kezelési szabályzatban foglaltak betartásának az ellenőrzése, a pénztár ellenőrzésének a hitelessége kiemelt és nagyon fontos vizsgálandó terület.

VÁROSÜZEMELTETŐ

A főkönyvi kivonatok adatai alapján megállapítható, hogy éves szinten 39 milliós készpénzforgalmat bonyolított le a Társaság 2023-ban és 2024.09.30-ig is több, mint 32 milliós forgalmat ért el a készpénzhasználat. Ennek tételes belsőellenőri vizsgálata mindenképpen ajánlott, itt elsősorban, a készpénz-kezelés rendjének a szabályozottságát szükséges áttekinteni. A bizonylatolás, az utalványozás és a kifizetések alátámasztottsága vizsgálandó. A házipénztár kezelési szabályzatban foglaltak betartásának az ellenőrzése, a pénztár ellenőrzésének a hitelessége kiemelt és nagyon fontos vizsgálandó terület.

2.4 Összefoglaló megállapítások

Első lépésben a két Társaság átvilágítását külön-külön gondoltuk elvégezni, de a munkában történő előrehaladás során mindinkább megerősödött bennünk az az álláspont, hogy felesleges ekkora üzemméretben külön fenntartani a két Társaság párhuzamos működését. A fellelt párhuzamosságok olyan mértékűek, hogy jelentésünk elkészítésének idejére már az az álláspontunk, hogy a lehető legrövidebb időn belül a Társaságokat össze kell vonnia a tulajdonos Önkormányzatnak.

Ez lehetővé tenné az erőforrások minél jobb kihasználását, költséghatékony gazdálkodást, a párhuzamosságok megszüntetését.

Az adminisztratív állomány mértékét javasoljuk átgondolni.

Az Önkormányzat finanszírozási gyakorlatát érdemes felülvizsgálni, mert a támogatások miatti arányosítással a rendszer összecszerűségében jelentős Áfát veszít.

A VÁROSÜZEMELTETŐ üzleti tervének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az előterjesztés beruházásokra vonatkozó igényekkel kapcsolatos pontjai és mellékletei kellően nem alátámasztottak.

Az üzleti terv általános elfogadása jelen állapotában nem javasolt véleményünk szerint. A fentebb részletezett átdolgozások és módosítások után új, megalapozottabb előterjesztést kell kérni a Társaság menedzsmentjétől. Előzetesen javasolt vagy az önkormányzat gazdasági-pénzügyi bizottságának a véleményezése, vagy ha működik Felügyelő Bizottság a Társaságnál, akkor annak a véleményezése.

A VÁROSGAZDA üzleti terve egy Excel munkafüzet, több munkalappal, szöveges kiegészítés nélkül, amely ebben a formában nem vizsgálható.

Veszprém, 2024. december 15.

Tölgyes András József
bejegyzett könyvvizsgáló