

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16,Bankszámla : 11745107-20009252

**Iktatószám: 4/2023**

**Tárgy: Jelentés**

A jelenést elkészítette:

**2023. évi II. FEB ülés**

Szemes Attila FEB elnök

Értesülnek:

Túrkeve Város Önkormányzata és Képviselő- testülete,

Fias Gábor, FEB tag

Gaál Erzsébet, FEB tag

Fülekiné Kántor Judit, FEB tag

Sallai Róbert Benedek, polgármester,

Kántorné Bíró Emília, alpolgármester

Czucziné Keresztes Anita jegyző,

Dr. Patakiné Szász Mariann, aljegyző,

Vatai Csaba, Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. ügyvezetője

## Felügyelő Bizottsági jelentés

**Tisztelt Polgármester Úr!**

**Tisztelt Képviselő- testület!**

2023. május 25- én (csütörtökön) 13.20- kor megtartotta ülését a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága. Az ülés helyszíne: 5420 Túrkeve, Petőfi tér 1., Díszterem. /4 fő résztvevő taggal./

### Az ülés napirendi pontja és határozata:

#### 1. napirendi pont

A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadása.(Éves zárómérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet)

*10/2023. (V.25.) sz. Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.  
Felügyelő Bizottságának határozata*

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóját a Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megvizsgálta és elfogadta. Túrkeve Város Önkormányzatának és Képviselő- testületének elfogadásra javasolja.*

*/Elfogadva:4 bizottsági tag támogató szavazatával/*

*Egyéb javaslataink a beszámoló elfogadáshoz:*

*a, A tulajdonosnak javasoljuk, hogy a könyvvizsgálói átvilágítás minél gyorsabban készüljön el.*

*b, Az időszakban érintett ügyvezetőket kérdezze meg az előleg (Finta Múzeum) felhasználásáról.*

# **Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.**

## **Felügyelő Bizottság**

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

*Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16,Bankszámla : 11745107-20009252*

**A vállalkozás neve: Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.**

**Székhelyváltozás történt évközben.**

**Új cím!**

Címe: 5420 Túrkeve, Sáros u. 13.

A cég telephelye: 5420 Túrkeve Sáros u. 13., 5420 Túrkeve, Gyepmesteri telep Tanya 26.

A cég főtevékenysége: 8130 08 Zöldterület kezelés

**Ügyvezetés: Változás történt évközben!**

Jelenleg: Vatai Csaba

Katona István 2022.01.01.- 2022.10.31

Ökrös János: 2022.11.01.- 2022.12.31

**Beszámolót készítette:**

Sáfár Miklósné: 180290 (Regisztrációs szám)

A Társaság 2013. január 8-án alakult a Túrkevei Városgondnokság és Vízmű Nonprofit Kft- ből való kiválással. Tulajdonos: 100%-ban Túrkeve Város Önkormányzata. A társaság jegyzett tőkéje 2015.évben 500.000 Ft volt, 2016. január 26-án 3.000.000 Ft- ra emelte a tulajdonos.(eredménytartalék terhére)

A 2022-es évben a felügyelő bizottság ülésein megtárgyalta és megvizsgálta a társaságot érintő problémákat. Ellenőrizte az időszakról kért ügyvezető jelentéseket, befejezte a nagyprojektek beszerzéseinek ellenőrzést.(2022.02.23) és a felmerülő aktuális problémákról azonnal tájékoztatta a tulajdonos önkormányzatot, Túrkeve Város Önkormányzatát, illetve annak képviselőjét.

2022.augusztus 25-én már likviditási, finanszírozási és működési problémák voltak a társaságnál, amelyet a tulajdonosnak azonnal jeleztünk.(A polgármester minden esetben kapott meghívót, ügyvezetői beszámolót, hozzá kapcsolódó mellékleteket). **A Felügyelő Bizottság a 2022. évben összesen 4db ülést tartott és 1 db helyszíni ellenőrzést.** (Ellenőrzési jelentést mellékeltek, elektronikusan átküldtük a tulajdonosnak)

**Jelenlegi tagság:**

Szemes Attila FEB elnök

Fias Gábor, FEB tag

Gaál Erzsébet, FEB tag

Fülekiné Kántor Judit, FEB tag

A Felügyelő bizottság az értékelését az ügyvezetés egyszerűsített éves beszámolójából és ennek ellenőrzése alapján alakította ki (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet). A Felügyelő Bizottság megvizsgálta a Társaság 2022. évre vonatkozó éves beszámolóját, majd ezt követően megállapította, hogy a Társaság vezetése véleményünk szerint a számviteli törvény szabályozásával összhangban végezte a munkáját a 2022. évben.

**A gazdasági évet tekintve könyvvizsgálatot kértem(kértünk) a tulajdonostól, de a mai napig nem kaptam meg az átvilágítási dokumentumot és a bizottság tagjai sem.** A polgármester tájékoztatás szerint (szóban és e-mailben) egy könyvvizsgálati átvilágítási szerződés megkötését kezdeményezte.

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

*Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16, Bankszámla : 11745107-20009252*

A Társaság vezetésének és a Felügyelő Bizottságnak a 2022. évben az együttműködése megfelelő volt, de 2022. augusztus 25-én tárgyaltuk Katona István ügyvezető felmondását. A tulajdonos megszüntette Katona István munkaviszonyát és Ökrös Jánost bízta meg az ügyvezetéssel 2022. november 01-vel. A Felügyelő Bizottsághoz munkavállalói bejelentés nem érkezett. Lakossági jelzés viszont több alkalommal volt. Főként a közutak állapotával kapcsolatos bejelentések voltak. 2022. évben Munkaügyi ellenőrzést kapott a társaság.(építőágazat)

A társaság képviseletére jogosult Vatai Csaba ügyvezető. Megbízását határozott idejű munkaviszonyban látja el.(6 hónap) Általános könyvvizsgálatra nem kötött a társaság szerződést, a tulajdonos döntése alapján

Átlagos statisztika létszáma **2022-ben 30 fő volt.**

(2021. évben 34 fő)

### A Számviteli törvényből adódó kötelezettségek a beszámoló elkészítésénél:

A Társaság a beszámoló összeállításánál a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott alapelvek figyelembe vételével a 2022. gazdasági évről 2022. december 31.-i fordulónappal egyszerűsített éves beszámolót készített.

A Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft működését, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását bemutató beszámoló összeállításához a számviteli politikánkban rögzítették az egyes mérleg tételek értékelési módját és zárlati időpontokat.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában összevontan szereplő tételek összegét, azok tartalmát külön-külön is be kell mutatni a kiegészítő mellékletben, amennyiben azok jelentősnek minősülnek. /Szt.96§. (3a)/

A számviteli törvény által előírt egyes mérleg tételek valódiságának alátámasztására a számviteli alapelveknek megfelelően számviteli politika keretében a számlarendet, számlatükröt elkészítették, és azzal összhangban az eszközök és források értékelési szabályzatát, leltározási és leltárkészítési, valamint a pénzkezelési szabályzatot is.

A számviteli politika fő vonásai /számviteli politika meghatározó elemei Szt.88§(4)/ a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer, annak főbb jellemzői:

A társaság kettős könyvelést vezet. Az ügyviteli feladatokat saját munkatárssakkal végzik. Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év március hónapja.

A társaság egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszere, gyakorisága: A terv szerinti értékcsökkenési leírást lineáris módon számolják el évi egy alkalommal. A 200e Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását egy összegben számolják el.

A kft- nél számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155.§ rendelkezései alapján a könyvvizsgálat nem kötelező.

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16,Bankszámla : 11745107-20009252

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

#### 2022. évi Egyszerűsített éves beszámoló

Mérleg”A változat”

Időszak: 2022.01.01.- 2022.12.31.

ESZKÖZ(Aktíviák)		FORRÁS(Passzíviák)	
Befektetett eszközök:	40.960 e Ft	Saját tőke:	41.236 e Ft
Forgóeszközök:	35.703 e Ft	Kötelezettségek:	45.297 e Ft
Aktív időbeli elhatárolások:	9.870 e Ft	Passzív időbeli elhatárolások:	0 e Ft
Eszközök Összesen:	86.533 e Ft	Források összesen:	86.533 e Ft

### 1.Eszközök

A tárgyévben a **befektetett eszközök** értéke 90%-a az előző évinek.

2022-ben az új irodaépület aktiválásra került. Átköltözés megtörtént. 1.327 e Ft az elszámolt felújítás az új irodaépületre.

A **készletek** között jelentős tétel a készletekre adott előleg 6.678 e Ft, de szerepel az útszóró só, tankban lévő üzemanyag és temetői építmények. Itt közel hatszoros készletnövekedés volt az előző évihez viszonyítva. (2022. évi 8.002 e Ft, 2021. év 1.376e Ft)

A **követelések** állomány jelentősen emelkedett (21.761e Ft), amely 169%- a 2021. évi értéknek. Jelentős növekedés volt (69%-os)! Ennek magyarázata: kiemelkedő vevőkövetelések (lakbér és közüzemi számlák) és egy 2.200 e Ft-os későn kiutalt Önkormányzati támogatás.

A **pénzeszközök** állománya az előző évvel szinte azonos 5.940 e Ft volt (2021. évi 5.461 e Ft).

**Aktív időbeli elhatárolásra** került 9.870 e Ft. A Sáros u. 13. épületben kialakított irodaépületre- 2021.07.01-től 5 évre (60hónap)- kötött nettó 14.100 e Ft értékű bérleti szerződés a tárgyévre eső 12 havi 2.820 e Ft elhatárolása került feloldásra.

A **mérlegfőösszeg értéke 86.533 e Ft, amelynél** 11,67%-kal való növekedése figyelhető meg a 2022.évben. (2021.évi adat 77.484 e Ft)

### 2. Források

A kimutatásból látható, hogy a **saját tőke jelentősen csökkent! 2022. év 41.236 e Ft, 2021.év 57.010 e Ft.** A jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott, az eredménytartalék jelentősen növekedett, de az **adózott eredmény jelentősen csökkent - 15.744 e Ft!**

**A kötelezettségek jelentősen nőttek! /121%-kal! 20.474 e Ft-ról 45.297 e Ft-ra/**

**Hosszú lejáratú kötelezettségnél (727 e Ft)**

A lakásbérbeadással kapcsolatos óvadék szerepel és ez a tárgyévi befizetés miatt 1,3 szorosára nőtt.

**Rövid lejáratú kötelezettségből (44.570 e Ft)**

8.027 e Ft a szállítói tartozás, 10.961 e Ft a decemberi havi adók, járulékok, letiltott munkabér, fizetendő Áfa, valamint előírt iparűzési adó. Rövid lejáratú kötelezettségek legjelentősebb tétele a vevőtől kapott **előleg: 25.583 e Ft!**

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16, Bankszámla : 11745107-20009252

**Összesen: 45.297 e Ft**, 2021-ben 19.928 e Ft, 2020-ban 64.739 e Ft volt!

**Nagyon jelentős emelkedés történt ismét!**

**Passzív időbeli elhatárolás nincs a tárgyévben.**

**A mérlegfőösszeg értéke 86.533 e Ft, amelynél 11,67%-kal való növekedés figyelhető meg a 2022. évben. (2021.évi adat 77.484 e Ft)**

### 3. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

A Társaság számos tevékenységet végez, azokból árbevételt ér el. Kommunális, városüzemeltetési feladatokat lát el, ezenkívül feladata temetők üzemeltetése, lakás és egyéb ingatlan bérbeadása, ingatlankezelése. A 2022. évben az önkormányzat beruházásainak kivitelezési munkáira a társaság vállalkozói szerződést kötött. A lakosságtól kapott árbevétel nagyon alacsony részarányt képez a bevételeken belül.

Az eredménykimutatás elemei nagyban és jelentősen változtak.

Értékesítés nettó árbevétele **251.362 e Ft** (2021-ben **314.147 e Ft**, 2020-ban **283.648 e Ft** é 2019. év **43.396 e Ft**), illetve a támogatott tevékenységeket tekintve az egyéb bevétel **12.864 e Ft** (2021-ben **28.100e Ft**, 2020-ban **119.335 e Ft** és 2019. év **86.510 e Ft**).

Az önkormányzati költségvetés támogatási összege, az önkormányzat beruházási lehetőségei és a pluszban kapott önkormányzati feladatok végrehajtása nagyban befolyásolja az ágazatok működőképességét és eredményességét.

#### **Eredménykimutatás (összköltséges eljárással):**

Adózás előtti eredmény: **-15.298 e Ft** (2021.év 31.531 e Ft , 2020.év 2.859 e Ft)

Adófizetési kötelezettség: **476 e Ft** (2021.év 8.966 e Ft, 2020.év 9.489 e Ft)

Adózott eredmény: **-15.774 e Ft** (2021.év 22.565 e Ft, 2020.év -6.630 e Ft veszteség)

**Értékesítés nettó összege: 251.362 e Ft**, ami **20 %-os csökkenés** a 2021. évhez tekintve. (**314.147 e Ft**)

#### **Értékesítés nettó árbevétele részletezve:**

Építés-bontás ágazta árbevétele: **25%-kal csökkent a 2022.évben, 147.851 e Ft**

A városüzemeltetési feladatok árbevétele csökkent (közterület kezelése, temetőüzemeltetés, állategészségügyi feladatok finanszírozása): **57.749e Ft** volt, 2021-ben 61.413e Ft.

(A temetői szolgáltatások és építmények értékesítése mutat közel 25%-os növekedést.)

**Egyéb bevételeknél 54,22%-os csökkenés volt kimutatható** a 2021. évhez tekintve. (**12.864 e Ft**)

**Az egyéb bevételek** megállapítható a 2022-évben jelentősen csökkentek.

Magyarázat: A tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel csak 2021-ben jelent meg: épületrész és jégpálya eladásából: 18.350 e Ft.

**Személyi jellegű ráfordítások összege: 120.003 e Ft** (2021.év 119.119 e Ft, 2020.év 105.852 e Ft), amely nem mutat jelentős növekedést a 2021. évhez tekintve.

Azonban az átalagos statisztikai létszám 4 fővel csökkent **Jelenleg: 30 fő**

(2021.év 34 fő, 2020. év 37 fő)

# **Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.**

## **Felügyelő Bizottság**

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16, Bankszámla : 11745107-20009252

**Anyagi jellegű ráfordítások összege csökkenést mutatott: 148.591e Ft** (2021.év 159.624 e Ft, 2020.év 286.436 e Ft )

**Értékcsökkenési leírás 6.540e Ft**, ami 7% -os növekedést mutat a 2021.évhez viszonyítva.

**Egyéb ráfordítás: 4.390e Ft**, melynek értéke az előző évi adat 17% -a (2021. év 25.915 e Ft, 2020. év 2.781 e Ft).

**Üzemi tevékenység eredménye: - 15. 298 e Ft**

**A társaság adózott eredménye 2022.évben - 15.774 e Ft**

(2021. évben 22.565 e Ft, 2020. évben -6.630 e Ft veszteség volt.)

### **Vagyoni mutatók**

**Eladósodottság mértéke:**

2022.évi kötelezettségek /2022.évi saját tőke=

(45.297 e Ft/ 41.236e Ft)\*100%:=**109,85%**

(2021. év 35,91%, 2020-ban 118,50% volt!)

**Magasabb mutató a vállalkozás finanszírozási és működési kockázatának növekedésére utal!**

**Tőkefeszültségi mutató értéke is 100% feletti, ez is kritikus érték.(109,85%)**

### **Pénzügyi mutatók**

**A 2022-es gazdagági évben jelentősen romlottak! Ha az értéke 100% alatti, akkor fennáll a fizetéseképtelenség veszélye!**

(likviditási mutató: 80,11% és likviditási gyorsráta:62,15%)

### **A jövedelmezőségi mutatók**

**A 2022-es gazdasági évben jelentősen romlottak és negatív előjelűek lettek!**

(Árbevétel arányos, eszközarányos, tőkearányos)

### **Tájékoztató kiegészítések:**

Az ellenőrzések során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközökre és a források állományára gyakorolt hatása, évenkénti megbontásban/Szt. 88§(5)/:

Ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibákat.

Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek, követelések, kötelezettségek/szt.89§ (6), 90§ (2)/:

A kft. nem áll más vállalkozóval a számviteli törvény 3.§ (2) bekezdése szerinti anyaleány, közös vezetése, társult, mértékadó befolyást gyakorló, kapcsolt, illetve jelentős tulajdoni részesedésű viszonyban.

Öt évnél hosszabb lejáratú, illetve zálogjog vagy más biztosítékkal terhelt kötelezettségek.:

A kft- nek nincsen ilyen kötelezettsége.Szt.90.§(3/a)

Saját üzletrész bemutatása/Szt.90§ (7)/. A kft- nek nincsen visszavásárolt saját üzletrésze.

Valós értéken történő értékelés/Szt.90.§(9) a-g)/

Társaság nem tart nyilván a számviteli törvény 3§(8) bekezdése 3. pontjában felsorolt pénzügyi instrumentumokat.

Értékhelyesbítés/Szt.96. §(4a). A Kft nem tart nyilván értékhelyesbítést.

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

*Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16,Bankszámla : 11745107-20009252*

A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjai részére nem történt előleg vagy kölcsön folyósítása, nevükben nem vállal garanciális kötelezettséget. Szt.89§(4/b)

A többi kiegészítést a Kiegészítő melléklet 2022. üzleti évről, III. tájékoztató kiegészítések része tartalmazza.

### Megállapítások

**A társaság gazdálkodása 2022. évben jelentősen romlott, működési és likviditási gondjai voltak a Kft- nek.**

(2022. augusztusában a problémákat a tulajdonosnak jeleztük!)

**A jövőben is likviditási és működési nehézségek lehetőségével kell számolni.** (Fizetésektelenség veszélye a 2023. évben is fennáll!)

**Az árbevétel további csökkenésének lehetősége a 2023.évben komoly problémákat okozhat, ezért a Kft. bármikor tulajdonosi segítségre szorulhat a 2023. évben is.**

**Az közfeladatok ellátása nem minden esetben működött jól a 2022-as évben (pl.közutak karbantartása).**

### 2023. évre vonatkozó FEB javaslatok

1. A tulajdonosnak javasoljuk, hogy a könyvvizsgálói átvilágítás minél gyorsabban készüljön el.
2. Az időszakban érintett ügyvezetőket kérdezze meg az előleg felhasználásáról. (Finta Múzeum)
3. Hosszú távon kell az ügyvezető személyét biztosítani. Pár hónapon belül 3 fő váltotta egymást az ügyvezetésben.
4. Működési, likviditási problémáknál azonnal jelezen az ügyvezetés a tulajdonos részére. A fizetésektelenség elkerülése és a közszolgáltatások zavartalan működése érdekében.
5. Beszerzésekről, közbeszerzésekről való tulajdonosi tájékoztatás fontossága. /jegyző/aljegyző tájékoztatása is fontos/
6. A 2023. évben akkor adható béren kívüli juttatás, ha biztosan meg van a pénzügyi fedezet!
7. A követelések állományát /21.761e Ft/ és kötelezettségek állományát/ 45.297e Ft/ a 2023. évben is csökkenteni kellene!
8. Továbbra is fontos kiemelt beruházásokhoz kapcsolódó teljes tulajdonosi segítségnyújtás!
9. A 2023-as gazdasági évben jelentős nyereség elérése a cél! Takarékos, de hatékony működés megvalósítása, koncentrálni a közfeladatok ellátására!

# Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.

## Felügyelő Bizottság

*Túrkevei Városgondnokság Nonprofit Kft.*

Székhely: 5420 Túrkeve, Sáros u.13., Cg.:16-09-014783; Adószám:24221234-2-16, Bankszámla : 11745107-20009252

A Felügyelő Bizottság áttekintette és részletesen megtárgyalta a társaság éves beszámolóját, azt rendben találta és megítélése szerint megfelel a törvényi előírásoknak. Ezek alapján a Felügyelő Bizottság elfogadásra javasolja a társaság- a magyar számviteli törvény szerinti- éves beszámolóját a tulajdonosnak, Túrkeve Város Önkormányzatának, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **86.533 e Ft**, adózott eredménye - **15.774 e Ft (veszteség)**.

Túrkeve, 2023. május 25.

Tisztelettel:

  
Szemes Attila s.k.  
Felügyelő Bizottság elnöke

Fias Gábor s.k. 

FEB tag

Gaál Erzsébet s.k. 

FEB tag

Fülekiné Kántor Judit s.k. 

FEB tag