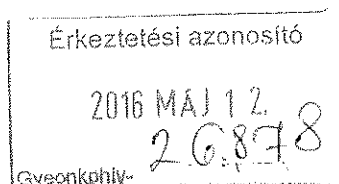


## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

V. 49 / 2016

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó  
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.



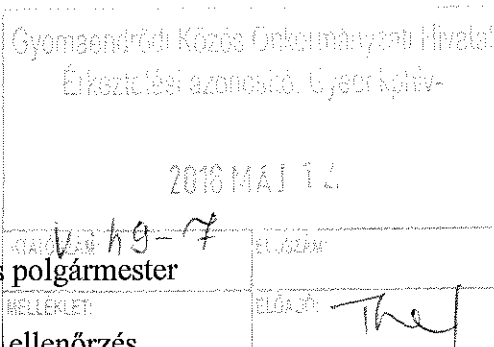
Tgy

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat  
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.



Az ellenőrzött szervezet vezetője: Toldi Balázs polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete 154/2016. (III.31.) Gye. Kt. határozatában elrendelt Gyomaszolg Ipari Park Kft 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015.01.01. – 2015.12.31.

Az ellenőrzés célja:

Annak vizsgálata, hogy a 2015. évi nagy összegű veszteséget milyen okok idézték elő.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások adataiból elemzés végzése

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2016.05.05 – 2016.05.08. közötti időszakban  
4 ellenőri nap, 32 óra

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1) A Gyomaszolg Ipari Park Kft Alapító okirata

A Gyomaszolg Ipari Park Építő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okiratának kelte 1991. december 19. Tulajdonos 100 %-ban Gyomaendrőd Város Önkormányzata. A Kft cégjegyzék száma: 04-09-001752, székhelye: 5500 Gyomaendrőd, Ipartelep u. 2. A cég jegyzett tőkéje a vizsgálat idején 139.630 ezer Ft. Főtevékenység: Lakó- és nem lakó épület építése.

#### Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Kft rendelkezik a működéséhez szükséges Alapító Okirattal. Az Alapító Okiratot érintő változásokat a tulajdonos a Cégbíróságon bejegyeztette, működése szabályos.

### 2) A társaság tevékenységét jellemző adatok

A Kft tevékenységét leginkább jellemző adatok az elmúlt időszakra vonatkozóan táblázatokba kerültek összefoglalásra, melyek a Kft éves beszámolóiból lettek kigyűjtve. Az adatok elemzése rámutat az eredmény alakulására, a vagyoni és jövedelmi helyzetére.

#### 2.1) A Kft eredményének alakulása

A belső ellenőrzés az általa vizsgálandó 2015.01.01-2015.12.31 közötti időszak eredményének elemzése előtt összehasonlította a Kft adatait öt évre vonatkozóan:

Adatok ezer forintban					
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Értékesítés nettó árbevétele	169 094	173 814	227 687	164 986	104 052
Aktivált saját teljesítmények értéke	2 904	5 212	1 999	-1 729	0
Egyéb bevételek	59 502	15 720	11 309	5 214	3 168
<b>Bevételek összesen</b>	<b>231 500</b>	<b>194 746</b>	<b>240 995</b>	<b>168 471</b>	<b>107 220</b>
Anyagjellegű ráfordítások	119 129	100 852	142 913	99 868	77 596
Személyi jellegű ráfordítások	91 012	99 772	81 780	74 021	52 996
Értékcsökkenési leírás	11 777	14 082	13 843	11 646	10 119
Egyéb ráfordítások	22 858	7 488	7 770	6 956	13 873
<b>Költségek és ráfordítások össz.</b>	<b>244 776</b>	<b>222 194</b>	<b>246 306</b>	<b>192 491</b>	<b>154 584</b>
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>-13 276</b>	<b>-27 448</b>	<b>-5 311</b>	<b>-24 020</b>	<b>-47 364</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	847	-142	-698	1 668	-631
Rendkívüli eredmény	1 732	2 087	2 737	2 633	2 632
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-10 697</b>	<b>-25 503</b>	<b>-3 272</b>	<b>-19 719</b>	<b>-45 363</b>

A társaság nettó árbevétele - a vizsgált öt évben - 2013. évben volt a legmagasabb és a 2015. évi a legalacsonyabb.

Amennyiben a 2015. évi árbevételt a legmagasabb 2013. évi árbevételhez viszonyítjuk, akkor megállapítható, hogy a 2015. évi árbevétel mindössze 45,7 %-a a 2013. évi árbevételnek. A tárgyévet megelőző 2014. évi árbevételnek is csak a 63,1 %-a. A 2011-

2012. évek árbevétele nagyságrendben nem mutatnak jelentős eltérést. A 2011. évi árbevételnél mindösszesen 4 millióval kevesebb a 2014. évi árbevétel.

A költségek és ráfordítások változása nem követte az árbevételek változását. Míg az árbevétel 2012. évben növekedett az előző évhez mérten, a költségek és ráfordítások összege csökkenést mutat. 2013. évben a megelőző 2012. évhez nézve az árbevételben 54 millió forint a növekedés, a költségekben mindössze 24 millió Ft. Az árbevétel csökkenéseket sem azonos arányban követték a költségek és ráfordítások csökkenései, pl. 2015. évben 60 millió forinttal kevesebb az árbevétel, mint 2014. évben, a költségek és ráfordítások csökkenése pedig csak 38 millió forint.

### **Megállapítás**

A Gyomaszolg Ipari Park Kft gazdálkodásának eredményességét mutató üzemi eredmény a vizsgált öt évben folyamatosan negatív előjelű, tehát a Kft veszteséges működés keretében látta el tevékenységét.

Az árbevétel két évben tér el jelentősen a többi évtől. A 2013. évi árbevétel kiugróan magasabb, míg a 2015. évi árbevétel lényegesen alacsonyabb a többi évi árbevételtől. A költségek és ráfordítások nem követték az árbevételek változásait.

### **2.2) A Kft eredményének alakulása az üzleti tervhez viszonyítva**

A Kft minden évben elkészíti az üzleti tervét. A 2013-2015. évek üzleti terveinek adatát és a beszámolóban található adatokat a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2013. év		2014. év		2015. év	
	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
Értékesítés nettó árbevétele	214 499	227 687	210 000	164 986	124 390	104 052
Aktivált saját teljesítmények értéke	3 000	1 999	2 000	-1 729	200	0
Egyéb bevételek	6 000	11 309	6 000	5 214	14 800	3 168
<b>Bevételek összesen</b>	<b>223 499</b>	<b>240 995</b>	<b>218 000</b>	<b>168 471</b>	<b>139 390</b>	<b>107 220</b>
Anyagjellegű ráfordítások	110 463	142 913	130 600	99 868	67 100	77 596
Személyi jellegű ráfordítások	100 856	81 780	73 240	74 021	65 080	52 996
Értékcsökkenési leírás	14 200	13 843	13 843	11 646	7 528	10 119
Egyéb ráfordítások	7 000	7 770	7 000	6 956	2 470	13 873
<b>Költségek és ráfordítások össz.</b>	<b>232 519</b>	<b>246 306</b>	<b>224 683</b>	<b>192 491</b>	<b>142 178</b>	<b>154 584</b>
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>-9 020</b>	<b>-5 311</b>	<b>-6 683</b>	<b>-24 020</b>	<b>-2 788</b>	<b>-47 364</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	1 690	-698	-1 100	1 668	2 072	-631
Rendkívüli eredmény	2 500	2 737	2 500	2 633	1 316	2 632
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-4 830</b>	<b>-3 272</b>	<b>-5 283</b>	<b>-19 719</b>	<b>600</b>	<b>-45 363</b>

2013. évben a tényleges árbevétel 13 millió forinttal meghaladta a tervezett szintet, ennek következtében az üzemi eredmény – bár veszteség maradt - kedvezőbben alakult, mint a terv adata. Az üzemi eredmény a tervezés során 9 millió Ft veszteség volt, míg 5,3 millió forint veszteség lett a tényszám. A gazdálkodás eredménye azért maradt veszteséges, mert az árbevétel növekedése mellett a költségek is arányosan megnövekedtek, melyet némileg kompenzált az egyéb bevételek 6 millió forintos tervezett összege helyett 11 millió forintos tényleges alakulása, melyből 7,8 millió forint a Munkaügyi Központ által folyósított támogatás volt.

2014. évben az árbevétel 45 millió forinttal kisebb összegben realizálódott, mint ahogyan azt tervezték. A költségek csökkenése nem követte az árbevétel csökkenésének mértékét, mivel csak 32 millió Ft-tal csökkentek a tervhez viszonyítva. Az árbevétel és a költség csökkenés közötti 13 millió forintos különbség lényegesen befolyásolta az üzemi eredmény alakulását, melynek tervezett összege 6,7 millió forint veszteség volt, a tényleges eredmény alakulása pedig 24 millió forint veszteség, melynek ilyen összegben való megjelenését az aktivált teljesítmények értékének tervhez mért csökkentett alakulása és az egyéb bevételek terv alatti teljesülése is befolyásolta.

2015. évben 40 millió forinttal alacsonyabb összegben tervezték meg az árbevételt, mint a 2014. évi tényleges árbevétel. Ennek ellenére sem sikerült a tervezett értéket elérni, 20 millió forinttal a tervezett szint alatt alakult. A költségek és ráfordítások pedig a tervezett szintet 12 millió forinttal meghaladó összegben jelentek meg a 2015. évi beszámolóban. Az árbevétel ilyen mértékű terv alatti teljesülése, és a költségek emelkedése miatt a tervezett 2,8 millió forintos veszteség helyett a tényleges üzemi eredmény 47 millió forint veszteség lett.

### **Megállapítás**

A tervezett adatok a vizsgált három évben egyedül 2013. évben valósultak meg. Itt a tényleges árbevétel és az egyéb bevételek meghaladták a tervezett értékeket és a költségek növekedése nem érte el a bevételek növekedését.

A 2014-2015 évi tervezett adatokat nem sikerült teljesíteni a Kft-nek, melynek következtében a veszteség jóval meghaladta a tervezett szintet.

### **2.3) Az üzemi költségen belüli legjelentősebb költségek és a létszám alakulása**

Az üzemi költségeken belül jelentős súllyal szerepelnek az anyagjellegű ráfordítások, valamint a személyi jellegű ráfordítások. A 2011-2015-ös években az alábbiak szerint alakultak az összes költségen-ráfordításon belüli arányok:

Adatok ezer forintban					
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Anyagjellegű ráfordítások	119 129	100 852	142 913	99 868	77 596
<b>Anyagjellegű ráford/összes költség (%)</b>	<b>48,7</b>	<b>45,4</b>	<b>58,0</b>	<b>51,9</b>	<b>50,2</b>
Személyi jellegű ráfordítások	91 012	99 772	81 780	74 021	52 996
<b>Személyi jell. Ráford/összes költség (%)</b>	<b>37,2</b>	<b>44,9</b>	<b>33,2</b>	<b>38,5</b>	<b>34,3</b>
Értékcsökkenési leírás	11 777	14 082	13 843	11 646	10 119
Egyéb ráfordítások	22 858	7 488	7 770	6 956	13 873
<b>Költségek és ráfordítások össz.</b>	<b>244 776</b>	<b>222 194</b>	<b>246 306</b>	<b>192 491</b>	<b>154 584</b>
Létszám (fő)	51	50	37	35	28

Az összes költségen és ráfordításon belül legjelentősebb súlyt képviselik az anyagjellegű ráfordítások. A fenti táblázat szerint 45,4-58 % a megosztási viszonzyszám alakulása az öt év alatt. A táblázat adatai azt is mutatják, hogy az anyagjellegű ráfordítások forintban mért összegei nagyobb mértékben csökkentek, mint az anyagjellegű ráfordítások aránya az összes költségen belül. Például 2015. évben a legmagasabb adatokat mutató 2013. évhez mérten lecsökkentek az anyagjellegű költségek 54 %-ra (77.596 eFt/142.913 eFt), míg az

anyagjellegű költségek összes költségen belüli aránya 2015. évben a 2013. évi arányhoz mérten csak 8 százalékponttal csökkent.

A személyi jellegű ráfordítások valamivel kisebb százalékban jelennek meg az összes költségen belül, mint az anyagjellegű ráfordítások. 33,2-44,9 % között alakult a vizsgált években. A táblázatban az is kimutatásra került, hogy a személyi jellegű ráfordítások nem mindig azonosan változnak a létszámmal. Pl. 2011. évben az összes költségen belül 37,2 %-ot képviseltek a személyi jellegű ráfordítások 51 fő létszám mellett, majd 2012. évben az arányszám 44,9 %-ra emelkedett, ugyanakkor a létszám 1 fővel csökkent az előző évi adathoz viszonyítva.

### **Megállapítás**

A fentiekben leírtak azt igazolják, hogy anyagigényes tevékenységet végez a Kft, ahol az egyes költségnemek értékének alakulása csak kis mértékben van hatással a költségnemek összköltségen belüli arányváltozására.

### **2.4) A legjelentősebb költségek és az árbevétel alakulásának vizsgálata**

Az üzemi költségeken belüli legnagyobb mértékű költségek – az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások – alakulását vizsgáltam az árbevétel változásához mérten.

A vizsgálat ebben az esetben is a 2011-2015 évekre lett elvégezve:

Adatok ezer forintban					
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Értékesítés nettó árbevétele	169 094	173 814	227 687	164 986	104 052
Anyagjellegű ráfordítások	119 129	100 852	142 913	99 868	77 596
<b>Anyagjellegű ráfordítás az árbevétel százalékában</b>	<b>70,5</b>	<b>58,0</b>	<b>62,8</b>	<b>60,5</b>	<b>74,6</b>
Személyi jellegű ráfordítások	91 012	99 772	81 780	74 021	52 996
<b>Személyi jellegű ráfordítás az árbevétel százalékában</b>	<b>53,8</b>	<b>57,4</b>	<b>35,9</b>	<b>44,9</b>	<b>50,9</b>

A legmagasabb árbevételt mutató 2013-as évben az anyagjellegű ráfordítások 62,8 %-ot tettek ki, míg a személyi jellegű ráfordítások a legalacsonyabb százalékot (35,9%) az összehasonlításba bevont évek közül.

2015. évben volt a legmagasabb (74,6%) az árbevételhez mért anyagjellegű ráfordítás. A személyi jellegű ráfordítások is lényegesen magasabbak (50,9%), mint a legmagasabb árbevételű 2013. évben voltak (35,9%). Tehát a 2015. évi árbevétel csak magas anyag- és személyi jellegű ráfordítással volt elérhető, melynek következménye a nagy összegű veszteség.

A táblázatból látható, hogy az árbevétel nem mindig azonos anyagigényű. Nem mondható ki, hogy magasabb árbevételhez magasabb anyagjellegű költség tartozik, mivel ennek ellentmond a 2015. évi adat a 2012. évhez viszonyítva, ahol 2015. évben alacsonyabb árbevételhez magasabb anyaghányadra volt szükség. 2015. évben a bemutatott öt év alatt a legalacsonyabb volt az árbevétel és a legmagasabb anyagjellegű ráfordítási arány mutatkozik.

A személyi jellegű ráfordítások sem alakultak egyenes arányban az árbevétel növekedésével. A legmagasabb árbevételű 2013. évnél 35,9 % a személyi jellegű ráfordítás az árbevétel arányában. Megfigyelhető, hogy amikor csökkent az árbevétel, nőtt a személyi jellegű ráfordítás. 2012. évben nőtt az árbevétel a megelőző 2011. évhez viszonyítva és nőtt a személyi jellegű ráfordítás aránya az árbevételhez mérten. 2013. évben nőtt az árbevétel az előző 2012. évhez viszonyítva, de csökkent (jelentősen) a személyi jellegű ráfordítás aránya. A következő 2014-es évben csökkent az árbevétel az előző 2013. évhez nézve, de nőtt a személyi jellegű ráfordítások aránya.

### **Megállapítás**

Az adatok elemzése azt mutatja, hogy sem az anyagjellegű költségek változása, sem a létszám-bér adatok változása nem reagál érzékenyen az árbevétel alakulására.

### **2.5) A vagyoni elemek alakulása**

A vagyoni elemek alakulását az alábbi táblázat mutatja, szintén 2011-2015. évekre kiterjedően:

Adatok ezer forintban					
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Befektetett eszközök	377 470	367 410	352 558	338 492	328 451
Készletek	14 283	11 429	13 421	10 437	9 658
Követelések	63 182	47 861	68 353	61 531	29 160
Értékpapírok	22 852	23 351	6 541	5	23
Pénzeszközök	793	9 486	17 683	22 161	11 717
Aktív időbeli elhat	4 025	885	757	121	215
<b>Eszközök összesen</b>	<b>482 605</b>	<b>460 422</b>	<b>459 313</b>	<b>432 747</b>	<b>379 224</b>

A bemutatott 5 év alatt a befektetett eszközök könyvszerinti értéke 49 millió forinttal, a követelések 34 millió Ft-tal csökkentek, az értékpapírok közel 23 millió forinttal lettek kevesebbek, a készletek év végi állománya 4,6 millió Ft-tal lett alacsonyabb. Növekedés egyedül a pénzeszközöknél következett be, mely növekedés 10,9 millió Ft.

### **Megállapítás**

A bemutatott 5 év alatt 103 millió forint vagyonvesztése volt a Kft-nek. Ez a 2.1) pontban bemutatott, 5 év alatti, összesen 104,5 millió Ft veszteséges gazdálkodás miatt alakult ki.

### **2.6) A források alakulása**

A vagyoni elemekhez hasonlóan, azok forrása is vizsgálva lett a 2011-2015 évekre:

Adatok ezer forintban					
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
<b>Saját tőke</b>	<b>320 694</b>	<b>295 191</b>	<b>291 919</b>	<b>272 200</b>	<b>226 837</b>
Jegyzett tőke	139 630	139 630	139 630	139 630	139 630
Eredménytartalék	53 194	51 314	25 811	24 939	6 420
Lekötött tartalék	138 567	129 750	129 750	127 350	126 150
Mérleg szerinti eredmény	-10 697	-25 503	-3 272	-19 719	-45 363

Céltartalék	500				
Kötelezettségek	32 708	38 294	42 581	38 165	33 180
Passzív időbeli elhatárolások	128 703	126 937	124 813	122 382	119 207
Források összesen	482 605	460 422	459 313	432 747	379 224
Saját forrás aránya (%)	66,5	64,1	63,6	62,9	59,8
Idegen forrás aránya (%)	6,8	8,3	9,3	8,8	8,7

A saját tőke 93,8 millió forinttal csökkent az öt év alatt. A 2015. évi saját forrás az összes forráson belül 6,7 százalékponttal csökkent 2011. évhez viszonyítva, míg az idegen forrás aránya 1,9 százalékponttal növekedett 2015. évben a 2011. évi adathoz képest.

### **Megállapítás**

Az évenkénti veszteséges gazdálkodási eredmény ellenére sincs eladósodási helyzetben a cég.

### **Összefoglaló megállapítás**

A vizsgált 5 év alatt a Kft eredménye minden esetben veszteség volt. A 2015. évi árbevétel volt a legalacsonyabb a 2011-2015 évek közül. 2015. évben az árbevétel a tervezett szintnél is 20 millió forinttal alacsonyabb összegben valósult meg.

Az adatok azt igazolják, hogy anyagigényes tevékenységet végez a Kft, ahol az egyes költségnemek értékének alakulása csak kis mértékben van hatással a költségnemek összköltségen belüli arányváltozására.

Az árbevételhez viszonyított költségárányok azt mutatják, hogy az egyes években elért árbevételhez nem azonos mértékű anyag- és személyi jellegű ráfordítás szükséges.

A bemutatott 5 év alatt 103 millió forint vagyonvesztése volt a Kft-nek. Ez az 5 év alatti, összesen 104,5 millió Ft veszteséges gazdálkodás miatt alakult ki. A veszteséges évenkénti gazdálkodási eredmény ellenére sincs eladósodási helyzetben a cég.

### **3) A Kft 2015. évi gazdálkodásának adatai**

Az előzőekben a Kft 2015. évi adatait az előző évekhez viszonyítva lettek értékelve. Ebben a fejezetben a 2015. évi éves beszámoló, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat és egyéb számviteli nyilvántartások adatai vannak elemezve annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hol keletkezett és milyen ok miatt a nagymértékű veszteség.

#### **3.1) 2015. évi üzleti terv**

A Kft elkészítette a 2015. évi üzleti tervét. A „Vezetői összefoglaló”-ban olvasható, hogy a Kft 2014. évi árbevételéből (165 millió Ft) 77 millió Ft az Önkormányzattól származó árbevétel. A társaság piaci pozícióját fokozatosan veszti el, onnan kiszorul, és emiatt nő az évek során az árbevételen belül az Önkormányzattól származó árbevétel.

Az üzleti tervben két tevékenységi kört emeltek ki, mint a társaság fő tevékenységi köreit:

- Közületei és lakosság részére végzett szolgáltatások
- Városüzemeltetési feladatok

A Társaság célja, a város lakossága, a város intézményei, a városban és annak környezetében működő vállalkozások számára a tevékenységi körének megfelelő szolgáltatás biztosítása. Továbbá célja a gazdasági társaság eszközállományának a feladat ellátásához való újratermelése, az alkalmazotti állomány számára a munkahely megtartása, a dolgozói létszám mérsékelt fejlesztése a munkafeltételek folyamatos korszerűsítése. Fontos célnak tartja az ügyvezetés, hogy a társaság rendelkezzen előremutató marketing stratégiával, mely biztosítja a vállalkozás számára a stabilitást és fejlődést.

A 2.2) pontban részletesen bemutatásra kerültek a tervezett és a tényleges bevételek és költségek, valamint az eredmény adatok 2015. évre vonatkozóan. Az alábbi táblázat csak az összesítő sorokat tartalmazza:

Megnevezés	Adatok ezer forintban	
	2015. év	
	Terv	Tény
Bevételek összesen	139 390	107 220
Költségek és ráfordítások összesen	142 178	154 584
<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>-2 788</b>	<b>-47 364</b>
Pénzügyi műveletek eredménye	2 072	-631
Rendkívüli eredmény	1 316	2 632
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>600</b>	<b>-45 363</b>

A táblázatban lévő adatok rámutatnak arra, hogy a bevételek nem érték el a tervben szereplő várt adatokat, azonban a költségek a tervszint felett jelentkeztek. Ennek következtében az üzemi tevékenység eredménye - és az adózás előtti eredmény is - jelentős veszteséget mutat. Az üzemi tevékenység eredménye és az adózás előtti eredmény között a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás feloldása jelentkezik az Inkubátorház elszámolt értékcsökkenésére (2,6 millió Ft).

Az ügyvezető beszámolt a Képviselő-testület előtt a 2015. 1-4 havi eredményekről. Az akkori állapot szerinti veszteség 9,9 millió Ft volt mely, mint látható, lényegesen nagyobb összeggel tovább romlott az év többi hónapjaiban.

A Kft által ténylegesen elért bevételek (árbevétel + egyéb bevételek) 32 millió forinttal maradtak alatta a tervezett értéknek, míg a költségek és ráfordítások értéke 12 millió forinttal haladták meg a tervezett szintet.

### **Megállapítás**

A terv és a tényleges adatokban a költségeknek az árbevétellel ellentétes alakulásának (csökkenés helyett növekedés) eredménye a veszteség 44 millió forinttal magasabb összege. A pénzügyi műveletek 2 millió forintos nyeresége helyett 0,6 millió Ft veszteség lett, a rendkívüli ráfordítások eredményében 1,3 millió forintos kedvezőbb alakulás látható. Mindezek együttesen vezettek oda, hogy a 0,6 milliós adózás előtti nyereség helyett 45,3 millió forintos adózás előtti eredmény, mint veszteség valósult meg.



### **3.2.) Ár/érték arány vizsgálata**

A belső ellenőrzés több vállalkozási szerződést, illetve alvállalkozói szerződést nézett át a vizsgált időszakra vonatkozóan. A szerződésekben meghatározott árak a tételes költségvetés alapján kerültek meghatározásra, illetve amennyiben szükséges volt a kalkulált ár alatt is elvállalták a munkát annak érdekében, hogy a folyamatos munkát biztosítani tudják a dolgozók részére.

A 2015. évi üzleti jelentésben került megfogalmazásra, hogy a Kft-nél hulladékszállítási feladat ellátása 2015. évtől egyáltalán nem történik az átszervezések miatt.

Az építőipari részlegnél a vidéki munkákat is el kell vállalják, mely a dolgozók szállítása és a túlórák miatt, valamint a hétvégi munkavégzés miatt többletköltségek felmerülésével jár. Továbbá vannak olyan munkálatok, melyeket gépek hiánya miatt nem tudnak elvégezni, csak alvállalkozók bevonásával. Az építőipari részleg alvállalkozóként is elvállal munkákat, melyeknél csak nyomott árakat tudnak érvényesíteni.

A Kft az építőipari részlegnél költség alapú árképzést alkalmaz, mely miatt csekély mozgástér mutatkozik a szolgáltatási árak módosítására.

Az üzleti tervben található, hogy az egyéb településüzemeltetési feladatok (bérlakások, utak-járdák, ár/belvízvédekezés, logisztika területén végzett tevékenységek) rendelkeznek árbevéttel, de nem minden esetben nyújtanak fedezetet a felmerülő költségekre.

A munkákkal kapcsolatban előkalkuláció nem készül, így nem állapítható meg egy-egy munkának a tényleges bekerülési értéke és a vállalási díj egymással szembeni aránya hogyan alakul.

A Társaság önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14§ (6) bekezdése alapján.

A Microfox Informatikai Kft által készített könyvelői program egyik modulja a „Tevékenységek értékelése”. Ebben a következő rovatokat kell adatokkal kitölteni:

- Bevétel
- általános felosztás bevétele
- Költség/ráfordítás
- Vetítési alap
- Általános költség
- Eredmény

Az átnézett 2015. évi szerződések közül néhányat kiemelve a következő táblázat mutat be, melyben a konkrét szerződéseket az ABC betűivel jelzi a belső ellenőrzés az üzleti titoktartásra tekintettel:

adatok forintban

Szerződés	Szerződéses nettó ár	Ráfordítás	Eredmény a szerződéses árhoz	Tényleges bevétel	Tényleges eredmény
A	294 241	924 365	-630 124	294 241	-630 124
B	2 690 797	1 511 198	1 179 599	2 690 797	1 179 599
C	650 000	830 689	-166 128	650 000	-180 689
D	239 600	215 676	23 924	239 600	23 924
E	675 000	753 218	-78 218	765 000	11 782
F	3 858 353	3 745 031	113 322	3 216 695	-528 336

G	1 296 524	1 431 617	-135 093	1 296 524	-135 093
H	5 837 186	10 207 024	-4 369 838	6 146 808	- 4 060 216
I	176 000	294 662	-118 662	150 000	-144 662
J	11 791 353	14 235 011	-2 443 658	11 791 353	-2 443 658
K	1 260 953	1 417 426	-156 473	1 260 953	-156 473
L	385 000	367 392	17 608	385 000	17 608

Néhány szerződéstől eltekintve látható, hogy az egyes munkák eredménye veszteség, mely jól szemlélteti a Kft 2015. évi veszteséges gazdálkodásának egyik okát.

A Kft 2015. évi 45.363.187 forintos veszteségének kialakulásához az alábbi tevékenységek a megjelölt összegekkel járultak hozzá. A táblázat szerkesztésénél a legnagyobb veszteséget kimutató tevékenység került első tételként kimutatásra, majd az eredményesség szerinti növekvő sorrendben lettek felsorolva:

Adatok forintban

Megnevezés	Árbevétel	Költségek	Eredmény
Központi irányítás	4 920 869	34 620 598	-29 699 729
Építőipari tevékenység	45 988 672	57 658 883	-11 670 211
Gépkocsik, gépek költségei	158 750	9 797 422	-9 638 672
Betonkeverés	0	9 503 918	-9 503 918
Ipari Park	37 200	3 229 436	-3 192 236
Értékesítés	1 007 303	3 997 817	-2 990 514
Szippantós kocsi	0	2 903 067	-2 903 067
Anyagigazgatás költségei	0	2 396 284	-2 396 284
Kommunális tevékenység általános költsége	15 748	1 621 109	-1 605 361
Lakossági szippantás	358 449	1 229 106	-870 657
Temetkezési autó	0	756 021	-756 021
Temető fűnyíró költség	0	431 008	-431 008
Garanciális javítási költség	0	315 717	-315 717
Hulladékszállításhoz személyzet biztosítás	818 357	1 123 217	-304 860
Személygépkocsi	39 885	238 768	-198 883
Ingatlankezelés	2 805 645	2 871 553	-65 908
Közmunkavégzés költségei	0	44 390	-44 390
Kuka javítás	606 508	633 122	-26 614
Közterületek tisztítása	141 763	156 435	-14 672
Bérbeadás	1 018	0	1 018
IFA tkg FLT-293	7 950	0	7 950
Gyomaközszolg Kft részére szolgáltatás	321 855	296 015	25 840
Zöldpark Kft részére szolgáltatás	320 256	268 696	51 560
Sátor bérbeadás	156 000	62 061	93 939
Közlekedés, szállítás	210 902	0	210 902
Idegen temetési szolgáltatás	300 000	0	300 000
Útfenntartás	764 796	208 976	555 820
Értékesített saját term. Készlet beton elszámolás	9 080 607	7 353 162	1 727 445
Temető üzemeltetés	8 664 419	5 464 815	3 199 604
Inkubátorház üzemeltetése	12 524 598	9 098 011	3 426 587
Közületi szippantás	7 143 763	1 229 106	5 914 657
Temetkezési szolgáltatás	13 487 540	6 674 280	6 813 260
Saját termelésű készlet elszámolása	8 938 471	1 518	8 936 953
<b>2015. év eredmény (veszteség)</b>	<b>118 821 324</b>	<b>164 184 511</b>	<b>-45 363 187</b>

A legnagyobb veszteséget a központi irányításnál mutattak ki. A 29,7 millió Ft veszteségen belül a legnagyobb tétel a behajthatatlan vevők miatti követelés leírása 10 millió forintos összegben. Az anyagköltség 2 millió Ft, melyből a víz-, gáz-, és áramdíj 1,8 millió Ft. Az anyagjellegű szolgáltatásokon belül 3 millió Ft az ügyvédi- és a könyvvizsgálói díj. A bérköltségek összege 9 millió Ft, melyet 2,6 millió Ft járulék terhel. A többi költség a működéssel kapcsolatos egyéb, tételesen fel nem sorolt költség. (pl. bankköltség, biztosítás, oktatás stb.). A bevétele a könyvelési szolgáltatásnyújtásból származik.

Az építőipari tevékenység vesztesége 11,7 millió Ft. A Kft a tevékenység-értékesítő táblázatban munkánként, szerződésenként mutatta be az eredményt. Ezeknek az összesített adata a 11,7 millió Forint veszteség. Ebből 4 millió Ft az építőipar általános költsége. De kimutatásra került olyan szerződéses munka, melyen szintén 4 millió Ft veszteség keletkezett, ugyanis a felmerült 10 millió Ft-os költséget a 6 millió Ft-os vállalási ár nem fedezte.

A Kft tulajdonát képező gépkocsik és a különböző munkagépek működési költségeit gépkocsinként, munkagépenként mutatták ki. Ezek az építőiparban is igénybevételekre kerülnek, mely költségek tovább emelik az amúgy is veszteséges építőipari tevékenységet. A kimutatott veszteség 9,6 millió Ft a gépkocsikra, munkagépekre együttesen. A szippantó kocsik és a temetkezési jármű ki lett emelve és az adott tevékenység mellett lett külön-külön soron bemutatva.

A betonkeverés is 9,5 millió Ft veszteséget mutat, mely szintén az építőiparral van összefüggésben.

Vannak nyereséget termelő tevékenységek is, ezek a szippantás, temetkezési szolgáltatás, Inkubátorház üzemeltetés, stb. a táblázatban felsorolt összegekkel. Azonban ezek nagyságrendje nem éri el a veszteséges ágazatokban termelt értékeket.

### **Megállapítás**

A Kft folyamatosan vezetett nyilvántartással követte az egyes tevékenységek bevétel-ráfordítás alakulását. Azonban ahogyan az üzleti tervben is megjelölték, a piaci verseny egyre erősebb, évről-évre kevesebb a megrendelés.

### **4) Összegzés**

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Kft rendelkezik a működéséhez szükséges Alapító Okirattal. Az Alapító Okiratot érintő változásokat a tulajdonos a Cégbíróságon bejegyeztette, működése szabályos.

Megállapítható, hogy a társaság nettó árbevétele 2013. évben volt a legmagasabb és a 2015. évi a legalacsonyabb, még a 2015. évi tervezett árbevételt sem érte el.

Az egyéb bevételek csökkenésének is szerepe van az eredményromlásban. A 2015. évi bevételek csökkenése az üzemi eredmény jelentős romlását is jelentette, melynek 47 millió forintos kialakulását erősen befolyásolta, hogy a költségek kisebb összegben csökkentek, mint a bevételek.

Bencze Lajosné okl. könyvvizsgáló, igazságügyi könyvszakértő  
5600. Békéscsaba, Corvin u 17.  
Tel/fax: 66/447-367 30/915-9794  
Email: juela@invitel.hu

A Kft-nél 2015 évben az előző évhez mérten 53 millió forint vagyonvesztés volt.

A 2015. évi az értékcsökkenés 10 millió Ft volt, mely csökkenti az üzleti tevékenység eredményét, de a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás évenkénti feloldása jelentkezik az Inkubátorház elszámolt értékcsökkenésére (2,6 millió Ft), mely javítja az adózás előtti eredményt azzal, hogy ezt az összeget rendkívüli bevételként kellett elszámolni.

Békéscsaba, 2016-05-08



Bencze Lajosné  
könyvvizsgáló, belső ellenőr

**BENCZE LAJOSNÉ**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
5600 Békéscsaba, Corvin u. 17.  
Adószám: 71432375-2-24  
Kamarai szám: 002768