

Előterjesztés
a
2014. április 24-én tartandó Képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Gyomaközszolg Kft. 2013 évről szóló beszámolója és a 2014 évi üzleti terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben foglaltak szerint, a társaság legfőbb szerve a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása.

A legfőbb szerv a beszámoló elfogadásáról a felügyelőbizottság írásbeli jelentése valamint a független könnyvvizsgálói jelentés birtokában rendelkezhet.

Nem kerültek becsatlásra a beszámolóhoz a fenti ügydöntő dokumentumok ezért ennek pótlását írtam elő az ügyvezetés részére.

A társasági szerződésben megállapítottak szerint a gazdasági társaság legfőbb szerve (taggyűlés) határozatban rendelkezik a vezető tisztségviselő előző üzleti évben végzett munkájának értékeléséről. A tagok arról döntenek, hogy a vezető tisztségviselő előző évi munkáját a törvényi és alapszabályi elvárásokhoz képest megfelelőnek tartják-e, illetve, hogy az ügyvezető a gazdasági társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva végezte-e tevékenységét.

Az ügyvezető kérelmére a rosszhiszeműség kizárásáról a taggyűlés felmentvényt adhat, a felmentvény garanciát jelent a vezető tisztségviselő számára arra, hogy a legfőbb szerv igazolása esetén főszabályként nem lehet felelősségre vonni tevékenységéért. A vezető tisztségviselő e felmentvény kiállítását nem kérelmezte.

Értékelés elkészítésének oka:

A tulajdonosi részesedés indokolja a 2013. évről szóló beszámoló értékelését.

A GYOMAKÖZSZOLG Kft. 2006. évben más gazdasági társaságból történő kiválással, a tulajdonos által meghatározott konkrét feladat ellátására szerveződött, mely társasághoz 2012. február 1-től Dévaványa Város Önkormányzata (25%) is csatlakozott. A tulajdonosi részesedés indokolja a beszámoló értékelését.

Dévaványa Város Önkormányzata értékeli a Gyomaközszolg Kommunális Közszolgáltató Kft. 2013. üzleti évről készült beszámolóját és a következő megállapításokat teszi:

- A GYOMAKÖZSZOLG Kft. által kiküldött 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNY-KIMUTATÁS „A” változatban a 01. Értékesítés nettó árbevétele tárgyévben 138.178 e Ft, mely bevétel a Kiegészítő melléklet 2.16. Bevételek között ki van részletezve. Szembetűnő árbevétel emelkedés figyelhető meg a 2012. évhez képest, 29.189,- e Ft értékben. Ez köszönhető annak, hogy 2013. januártól, majd májustól egy egy település csatlakozott, a bevétellel és a kiadásával egyaránt.
- Személyi jellegű ráfordítások 06. sor tárgyévi adata 34.329 e Ft, az előző évhez képest 8.443 e Ft-l magasabb, ez magyarázható a garantált bérminimum, valamint a minimálbér emelkedésével, továbbá a fent említett csatlakozó települések, új feladat

ellátási hellyel való bővüléssel is. Létszámra vonatkozó változás a következőképpen alakult az előző évhez képest:

	2012. év	2013. év
Teljes munkaidős fizikai	9,7 fő	12,39 fő
Részmunkaidős fizikai	2,4 fő	3 fő
Részmunkaidős szellemi	3,42 fő	4 fő
Havi 60 óránál rövidebb munkaidősök	0,74 fő	1 fő
Egyéb, állományba nem tartozók	0,09 fő	0 fő
Összesen:	16,35 fő	20,39 fő

A fenti létszám (éves) összehasonlítására a kiegészítő mellékletben, nincs arra vonatkozó utalás, hogy ez településekre vetítve hány főt jelent.

- Ugyanezen kimutatás 08. Egyéb ráfordítások sor előző évhez képes 3.000 e Ft-l nőtt, értéke tárgyévben 12.325 e Ft, melyből 7.644 e Ft értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés elszámolás. Hasonlóan ez egyéb bevételekhez a Kiegészítő melléklet nem ad magyarázatot, hogy ezen ráfordítások (7.644 e Ft) miből tevődik össze. A kiegészítő melléklet 3.3 pontjában hivatkozás található az előző évi értékvesztés visszairására 5.486 e Ft összeggel, azonban a 2012. évi értékvesztés összege 5.843 e Ft, ez valószínű elírás lehet.
- Az egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG „A” változat vizsgálatakor ki kell térni a követelések-kötelezettségek értékelésére. A MÉRLEG, Követelések 10. sor tárgyévi összege 29.869 e Ft, mely az előző évhez képest jelentős 17.938 e Ft-os növekedést mutat. A Rövid lejáratú kötelezettségek 28. sor tárgyévi összeg 46.384 e Ft, mely igen jelentősen, 33.818 e Ft-l nőtt az előző évhez képest. Azt a következtetést tudjuk ezekből a számokból levonni, hogy 2013. évben a Kft. kötelezettségei jelentősen megnöttek követelésekhez képest. Köszönhető ez az év közbeni jogszabályváltozásnak, a Regionális Hulladéklerakónak fizetendő, a településeket érintő ártalmatlanítási díj indokolatlan emelésének. Fekete József ügyvezető úr a szöveges beszámolójában részletezi a kötelezettségek állományának jelentős mértékű emelkedésének okait.
- A kiegészítő melléklet 1.8.2. pontja tér ki a könyvvizsgáló cégre, eljáró könyvvizsgáló személyére, valamint díjazására. Az előző évben is felmerült a kérdés, hogy indokolt-e a könyvvizsgáló megbízása. Persze a könyvvizsgálat minden esetben az ellenőrzés, kontroll, szabályosság eszközeként fontos szerepet tölt be egy vállalkozás életében, azonban éves szinten az 677 e Ft kiadást jelent a Kft-nek, mely az előző évhez képest 120 e Ft-os többletkiadást jelentett 2013. évben.

A kiegészítő melléklet 3.2. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet mutatói értékelése

Vagyon helyzet alakulása:

- **Forgóeszközök aránya** = 80,77 % megmutatja, hogy az összes eszközből hány %-át tesznek ki a forgóeszközök. Utal a tevékenység jellegére: termelő vagy kereskedelmi-szolgáltató jellegű, jelen esetben az előző évhez képest (59,29 %) jelentősen nőtt, ami a forgóeszközök javára tért el.
- **Tőkeerősség mutató** = 36,77 %, mely 30,73 %-l csökkent, azt jelenti, hogy a Kft. forrásainak egyre kisebb hányadát képezi a saját tőkéje, ami negatívan értékelendő.
- **Befektetett eszközök fedezete I-II.** = 191,23 %., megmutatja, hogy a Kft. befektetett eszközei saját tőkéből finanszírozottak és nem volt szükség hosszú lejáratú kötelezettséget vállalni.

- **Saját tőke növekedési mutató** = 116,11 %, megmutatja a saját tőke arányát a jegyzett tőkéhez képest, mely 2012-ben a jegyzett, de be nem fizetett tőke teljesítésével 100% fölé emelkedett.

Pénzügyi helyzet értékelés I-II:

- **Hitelfedezeti mutató** = 64,40 %, megmutatja, hogy a kötelezettségeknek a követelésekből milyen arányban van fedezete, jelen esetben a fentebb is leírt kötelezettségek állományának növekedéséből az derül ki, hogy nem fedezi a követelések állománya a kötelezettségek állományát.
- **Adósságállomány aránya** = 61,51 %, negatívan értékelendő, hogy ez a mutató az előző évhez képest 31,92%-os növekedést mutat, ez jelenti az adósságállomány növekedése, (jelen esetben a saját tőke aránya nem változott) okozza a mutató növekedését.
- **Likviditási gyorsráta** = 33,13 %, csökkenést mutat, mely a pénzeszközök növekedésével magyarázható.

Jövedelmezőség alakulása:

- **Saját tőke jövedelmezősége** = -0,22 %, az előző évhez képest csökkenést mutat, a szokásos vállalkozási eredmény a saját tőkéhez képest, a fent említett saját tőke csökkenése miatt.
 - **Alaptőke jövedelmezősége** = -3,48 %, adózott nyereséget viszonyítja a jegyzett tőkéhez, hasonlóan az előző mutatóhoz a saját tőke csökkenése miatt mutatkozik csökkenés az előző évhez képest.
 - **Árbevétel arányos üzleti eredmény** = -0,07 %, üzleti eredményt viszonyítja a nettó árbevételhez, mely árbevétel jelentősen emelkedett.
 - **Árbevétel arányos adózás előtti eredmény** = -0,04 %, adózás előtti eredmény aránya az összes bevételhez, a magasabb árbevétel okozza a csökkenést (részben) /az adózás előtti eredményre befolyással lévő egyéb bevétel, egyéb ráfordítás sorok összetétele nem ismert/
 - **Élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezőség** = -0,29 %, üzleti tevékenység eredménye, viszonyítva az éves személyi ráfordításokhoz, ez a mutató nem nyújt számunkra teljes körű információt, míg az éves létszám, és tényleges bér és járulék jellegű kiadások nem ismertek.
 - **Eszközarányos jövedelmezőség** = -0,08 %, megmutatja, hogy az adózás előtti eredményhez milyen mértékben viszonyul az összes eszközhöz.
- A kiegészítő melléklet 3.6. A foglalkoztatott munkavállalókkal kapcsolatos információk részletezése tartalmazza a létszám főre vonatkozó adatait. Az adatokból nem derül ki, hogy mennyi bér és járulék költség terhelte a vállalkozást.

Összességében néhány kiegészítéssel elmondható, hogy a vállalkozás 2013. évben a vállalt feladatát/tevékenységét ellátta, befektetett, valamint forgóeszközeivel „jól” gazdálkodik, vagyoni pénzügyi helyzete instabil. A kintlévőségek (követelések) emelkedése, még a NAV által teljesített behajtásokkal sem fedezik a jogszabályok által generált többletkiadásokat, járulékokat, valamint a rezsicsökkentésből eredő bevétel kiesést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy előterjesztésemet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

...../2014.(IV.24.) Kt.hat.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Gyomaköszolg Kft. 2013. évi tevékenységéről valamint a 2014. évi üzleti terveikről szóló beszámolót megismerte és azt elfogadja.

Felelős: Valánszki Róbert polgármester

Határidő: azonnal

Dévaványa, 2014. április 22.

Szűcsné Horváth Margit
irodavezető

Gyuricza Máté
műszaki ügyintéző