

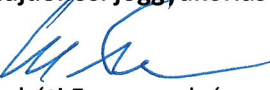


Veresegyház Város Önkormányzata
2112 Veresegyház, Fő út 35. tel.: 28-588-600 fax: 28-588-646

Előterjesztés

Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2024.(X.4.) önkormányzati rendelet 21.§ (3) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. október 8-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Tulajdonosi joggyakorlás keretében hozott tulajdonosi döntések

Előterjesztő: 
Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött: 
Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető

Szakmai egyeztetés: 
dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltakon alapul.

Tárgyalta: Pénzügyi és Jogi Bizottság
Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási
Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű/minősített döntés szükséges.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 188/2025.(V.14.) határozatában határozta meg a tulajdonosi joggyakorlás erősítését szolgáló intézkedéseket, és írt elő az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok felé rendszeres adatszolgáltatási kötelezettséget. Ennek megfelelően egy Vezetői beszámoló minta alapján kell elkészíteniük tájékoztatóikat – 2025. július 1-től kezdődően kéthavonta, a beszámolási időszakot követő hónap 25-ig –, amely kitér az üzleti tervre és beszámolásra, a belső kontrollrendszerre, utóellenőrzésre és kontrollingra. Ezen módon kell adniuk egy egységes szemléleten alapuló, összehasonlításra és elemzésre egyaránt alkalmas információt a gazdálkodásukról.

Jelen adatszolgáltatásban a gazdasági társaságok 2025. I.-VIII. havi működésének adatait szerepeltetjük. A gazdasági társaságoktól az alábbi információk megadását kértük és fogjuk kérni rendszeresen:

- Vezetői beszámoló
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának megfelelő főkönyvi kivonat
- Kontrolling tábla az adott időszak adataival, csak az összesítő rész kitöltésével, de az előző évekre vonatkozó előzmény-adatokat nem kell megadni
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának megfelelő követelés és kötelezettség állománya egy-egy összegben
- Az adatszolgáltatási időszak utolsó napjának záró banki kivonata

A beérkezett dokumentumok alapján megállapítható, hogy a társaságok likviditási helyzete stabil. A Képviselő-testület a törvényben biztosított tulajdonosi jogai gyakorlása során köteles biztosítani, hogy az önkormányzat gazdasági társaságai átláthatóan, célszerűen és költséghatékonyan gazdálkodjanak. A rendelkezésre álló adatok alapján az alábbi következtetés vonható le:

1. **Likvid pénzeszköz-felhalmozás:** A társaságok 2025. augusztus 31-i állapot szerint összesen 772 millió Ft pénzeszközzel rendelkeznek, amelyet részben lekötött betétként kamatoztatnak. Ez önmagában nem tekinthető helyes gazdálkodási gyakorlatnak, mivel az önkormányzati gazdálkodás szempontjából indokoltabb lenne ezen források célzott, azonnali elvonása.
2. **Adófizetési kötelezettség irracionálisága:** A társaságok közel 2 milliárd Ft bevétel mellett 1,688 milliárd Ft költség szinttel működtek. Mivel bevételeik döntően közfeladat-ellátásból, önkormányzati forrásból származnak, szakmailag nem indokolt olyan adóalap képzése, amely társasági adó vagy iparűzési adó fizetését vonja maga után, hiszen ezen források végső soron az önkormányzat pénzügyi terheit növelik.
3. **Beruházási célú források felhalmozása:** Vizsgálni szükséges annak lehetőségét, hogy a társaságok beruházásainak megvalósításához a szükséges forrásokat az önkormányzat célzott támogatás formájában biztosítsa.
4. **Magas törzstőke-ellátottság szükségtelensége:** A társaságok magas törzstőkeszintje a társaságok egyszemélyes voltára tekintettel nem indokolt, hiszen a társaságok önkormányzati megrendelésekhez kapcsolódó feladatokat látnak el. Ezáltal a lekötött tőke csökkenthető, az önkormányzat pénzügyi mozgástere pedig növelhető.
5. **Közfeladat-ellátás finanszírozása a meglévő forrásokból:** Az önkormányzat a városüzemeltetési feladatok ellátására közfeladat-ellátási szerződést kötött a Veregyházi Városgazda Kft-vel. Tekintettel arra, hogy a társaság jelentős pénzeszközökkel rendelkezik, így a Veregyházi Városgazda Kft. a fennmaradó 2025. évi feladatokat saját meglévő pénzeszközeiből is tudja finanszírozni az év hátralévő részében.

A Képviselő-testület a törvényben biztosított tulajdonosi jogai gyakorlása során köteles biztosítani, hogy az önkormányzat gazdasági társaságai átláthatóan, célszerűen és költséghatékonyan gazdálkodjanak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a csatolt adatszolgáltatás tartalmát tudomásul venni, a határozati javaslatban megfogalmazottakról dönteni szíveskedjen.

Veresegyház, 2025. szeptember 28.

Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.

Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:

dr. Kiss Béláné
jegyző

Határozati javaslat:

1. Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi és elfogadja az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok üzleti tervének 2025. I.-VIII. havi teljesítéséről szóló tájékoztatást.
2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok Felügyelőbizottságainak bevonásával tekintse át a társaságok 2025. évi I.-III. negyedéves pénzügyi helyzetét, különös tekintettel:
 - a rendelkezésre álló pénzeszközök indokoltságára és kezelésére,
 - a tervezett törzstőke-átcsoportosítások szükségességére,
 - a beruházási célú forrásfelhalmozás gyakorlatára,
 - valamint az adófizetési kötelezettségek minimalizálásának lehetőségére.
3. A Képviselő-testület a Veresegyházi Városgazda Kft-vel 2023. december 22. napján kötött közfeladat-ellátási szerződés pénzügyi elszámolásának rendjét akként módosítja, hogy a 2025. IV. negyedévre járó díjazás nem havonta, hanem utólag, a negyedév lezárását követő 30 napon belül válik esedékessé.
Fentiekre tekintettel kerüljön módosításra a Veresegyházi Városgazda Kft-vel kötött közszolgáltatási szerződés.
4. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy vizsgálja meg a közfeladat-ellátási szerződés helyett támogatási szerződés alkalmazásának lehetőségét a Veresegyházi Városgazda Kft. működésének finanszírozása során, és tegyen előterjesztést a szükséges jogi lépések megtételére.
5. Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy a társaságok Felügyelőbizottságainak jelentéseiben megfogalmazott megállapítások alapján 2025. november 19-ig tegyen javaslatot a gazdasági társaságok működési hatékonyságának javítására.

6. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy vizsgálja meg a törzstőke tőke kivonással történő csökkentésének lehetőségét, figyelemmel az önkormányzat költségvetési mozgásterére és a közfeladat-ellátás biztonságára.

Felelős: polgármester

Határidő: 1., 2., 4., 5., 6. pont vonatkozásában: 2025. november 19.

3. pont vonatkozásában: 2025. október 10.

Kontrolling eredmény levezetés összesítő táblázat 2025.01.-08. havi																				
adatok eFt																				
Sor-szám	Főkönyvi szám	Megnevezés	Veresegyházi Városgazda kft.						Veresegyházi Városfejlesztő Kft.						MaciZoo Kft.					
			2025.01-06. tény	2025.01-08. tény	2025.01-10. tény	2025.01-12. tény	Éves terv 2025	Összes az éves terv %-ban	2025.01-06. tény	2025.01-08. tény	2025.01-10. tény	2025.01-12. tény	Éves terv 2025	Összes az éves terv %-ban	2025.01-06. tény	2025.01-08. tény	2025.01-10. tény	2025.01-12. tény	Éves terv 2025	Összes az éves terv %-ban
			a	b	c	d	e	f	a	b	c	d	e	f	a	b	c	d	e	f
1	91-92	Belföldi értékesítés árbevétele	1 151 733	1 332 491			1 692 280	68,06	212 788	312 446			727 200	42,97	142 835	242 389			301 258	80,46
2	93-94	Exportértékesítés árbevétele	0	0			0		0	0			0							
3	96	Egyéb bevételek	30 404	30 540			0		7 722	9 954			15 000	66,36	82	277				
4	97	Pénzügyi műveletek bevételei	8 833	12 313			0		4	4			10	40,00		77				
5	9	ERTEKESITES ARBEVETELE ES BEVETELEK OSSZESEN (1+2+3+4)	1 190 970	1 375 344	0	0	1 692 280	70,38	220 514	322 404	0	0	742 210	43,44	142 917	242 743	0	0	301 258	80,58
6	51	Anyagköltség összesen	237 336	257 720			735 292	32,28	63 704	112 967			368 940	30,62	7 549	13 118			99 858	13,14
7	52	Igénybevett szolgáltatások összesen	225 091	244 809			0		12 708	23 455			19 830	118,28	18 232	43 101				
8	53	Egyéb szolgáltatások összesen	12 107	14 203			0		3 336	4 267			3 100	137,65	2 484	3 035				
9	81	Anyagjellegű ráfordítások	32 014	71 251			0		0	0			0		1 401	2 728				
10	51-53	ANYAGJELLEGU RAFORDITASOK OSSZESEN (6+7+8+9)	506 548	587 983	0	0	735 292	68,89	79 748	140 689	0	0	391 870	35,90	29 666	61 982	0	0	99 858	62,07
11	54	Bérköltség összesen	385 022	473 370			799 412	48,16	101 680	145 900			251 294	58,06	64 724	103 601			199 000	52,06
12	55	Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	21 475	31 060			0		13 589	20 129			26 079	77,18	4 674	8 259				
13	56	Bérráulékok összesen	41 935	53 788			0		13 283	18 556			32 668	56,80	8 704	14 026				
14	54-56	SZEMÉLYI JELLEGÜ KIFIZETÉSEK OSSZESEN (11+12+13)	448 432	558 218	0	0	799 412	56,10	128 552	184 585	0	0	310 041	59,54	78 102	125 886	0	0	199 000	63,26
15	57	Értécsökkenési leírás összesen	8 709	11 329			21 928	39,72	3 217	3 450			10 800	31,94	1 196	1 896				
16	58	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0			0		0											
17	86	Egyéb ráfordítások	11 217	11 267			122 639	9,15	241	252			10 610	2,38	55	393				
18	87	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	1			0								1	4				
19	5	KOLTSEGEK OSSZESEN (10+14+15+16+17+18)	974 906	1 168 798	0	0	1 679 271	58,06	211 758	328 976	0	0	723 321	45,48	109 020	190 161	0	0	298 858	63,63
20		EREDMÉNY (5-19)	216 064	206 546	0	0	13 009		8 756	-6 572	0	0	18 889		33 897	52 582	0	0	2 400	
		Pénzeszközök összesen (Ft)					521 855						98 559						151 330	
		bankszámla 1 - OTP termálfürdő					7 835						16 683						67 077	
		bankszámla 2 - OTP főszámla					460						30 170						6 833	
		bankszámla 3 - K&H					3						67 302						4	
		bankszámla 4					513 291												6 564	
		átvezetési számla TÚLFIZETÉSI SZÁMLA											215						65 000	
		pénztár (FŐPÉNZTAR, TERMÁLFÜRDŐ- ÉS STRAND PÉNZTAR)					266						1 344						5 852	

Törzstőke változások	Törzstőke	Összesen
október 18.	3 000 000	
október 27.	137 000 000	140 000 000
17.	185 000 000	325 000 000
25.	- 137 000 000	188 000 000

Törzstőke változások	Törzstőke	Összesen
január 21.	58 367 000	
április 23.	60 000 000	118 367 000
június 25.	137 000 000	255 367 000
be 2025.		
június 25.	68 500 000	68 500 000
Tagi hitel ki		
2025. november 16.	- 68 000 000	0

Törzstőke változások	Törzstőke	Összesen
2024. november 16.	3 000 000	
április 23.	12 000 000	15 000 000
június 25.	50 000 000	65 000 000

1 940 491

1 687 935

771 744