



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 2026. szeptember 23-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy:

Tulajdonosi joggyakorlás erősítése 2026. I. félév

Előterjesztő:


Cserhádi Ferenc polgármester

Közreműködött:

Az önkormányzat 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságainak ügyvezetői

Szakmai egyeztetés:


Székelyné Szabó Andrea jegyző
Jeszenszkiné Szikra Brigitta pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, valamint a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. 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 a 188/2025.(V.14.), majd az ezt módosító 10/2026.(I.28.) Kt. 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, a módosítás értelmében 2026. évtől negyedévente, a negyedévet követő hónap 25-ig –, mely 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 2026. I. féléves 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 (2026.01.01.-06.30.)
- 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 beszámolóból részletesebben az alábbiak állapíthatók meg:

Veresegyházi Városgazda Kft.

A Veresegyházi Városgazda Kft. 2026. I. félévi teljesítésének értékelése alapján a Társaság gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, ugyanakkor az I. félévi adatok több esetben az időbeli elszámolások miatt nem tükrözik teljeskörűen az éves gazdálkodás várható alakulását.

A Társaság az első félévet a kimutatás szerint 50,237 millió Ft adózás előtti veszteséggel zárta. A negatív eredmény jelentős részben a gyermekétkeztetési tevékenység elszámolásának időbeli eltéréseiből adódik, mivel a 2025/2026. tanévhez kapcsolódó bevételek egy része csak a tanév augusztus 31-i zárását követően kerül elszámolásra, miközben az ehhez kapcsolódó költségek már az I. félévi eredményt terhelik. Az időbeli eltérések figyelembevételével a Társaság vezetése mintegy 32 millió Ft-os korrigált eredményt jelez.

A bevételek és költségek I. félévi teljesítése alapján az éves üzleti terv időarányos teljesülése jelenleg nem ítéltető meg teljeskörűen. Indokolt ezért a támogatások és a saját bevételek esetében megvizsgálni, hogy az I. félévben ténylegesen teljesített feladatok és szolgáltatások milyen mértékben kerültek elszámolásra, illetve milyen bevételek várhatók még a II. félévben. Kiemelten szükséges annak bemutatása, hogy a 2026. évre rendelkezésre álló önkormányzati támogatás várhatóan elegendő lesz-e a feladatellátás finanszírozására.

A beruházási terv teljesítése tekintetében több fejlesztés megvalósult, ugyanakkor a telephely udvarának átépítésére vonatkozó közbeszerzési eljárás csak a III. negyedévben várható. Ennek alapján szükséges felülvizsgálni, hogy a beruházás 2026. évben ténylegesen megvalósítható és pénzügyileg teljesíthető-e.

Összességében a Társaság I. félévi kimutatott vesztesége önmagában nem ad reális képet a 2026. évi várható gazdálkodásról. Az év végi várható eredmény és az önkormányzati támogatási igény megítéléséhez szükséges a II. félévi bevételek és költségek, az időbeli elszámolások, valamint a beruházási terv várható teljesítésének együttes vizsgálata. Ezek alapján dönthető el, hogy szükséges-e az üzleti terv, illetve az önkormányzati támogatás módosítása.

Veresegyházi Városfejlesztő Kft.

A Veresegyházi Városfejlesztő Kft. 2026. I. féléves gazdálkodása stabil, likviditása biztosított, az üzleti terv időarányos céljait a társaság teljesítette. A pozitív eredmény túlnyomórészt a termálenergetikai üzletág kiemelkedő teljesítményének köszönhető, miközben a fürdő és az útépités területén jelentkező veszteségek kezelése, valamint a kapacitások optimális kihasználása a következő félévben kiemelt figyelmet igényel az ügyvezetés részéről.

MaciZoo Állatkert és Szabadidőpark Kft.

A MaciZoo Kft. 2026. I. félévi beszámolója részletesen bemutatja a Társaság szakmai és pénzügyi működését, ugyanakkor a tulajdonosi döntéshozatal szempontjából indokolt az üzleti terv felülvizsgálata és módosítása. A bevételek időarányos teljesítése jelentősen meghaladja a tervezettet, miközben a magasabb bevételekkel összefüggésben a költségek is emelkedtek.

Ezért szükséges a Társaságnak a 2026. év egészére vonatkozó bevételi, költség- és eredményprognózis elkészítése, amely alapján megítélhető az üzleti terv módosításának szükségessége és mértéke.

A várható év végi eredmény ismerete a tulajdonos számára azért szükséges, hogy a tárgyévben megalapozott döntést hozhasson a Társaság gazdálkodásáról, az esetleges többletforrások vagy megtakarítások felhasználásáról, valamint az év végére várható eredmény kezeléséről.

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

Továbbra is lényeges, hogy a gazdasági társaságok beszámolási, tájékoztatási kötelezettsége az önkormányzat irányába legyen rendszeres és következetes, melynek révén az önkormányzat tulajdonosi kontrollja, jó gazda szemléletmódja a gyakorlatban is érvényesüljön, ezzel is biztosítva az átláthatóságot, nyilvánosságot és önkormányzati kontrollt, illetve szükség esetén a beavatkozás lehetőségét.

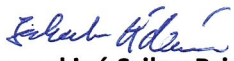
Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a csatolt adatszolgáltatás tartalmát tudomásul venni, valamint a határozati javaslatban megfogalmazottakról döntení szíveskedjen!

Veresegyház, 2026. szeptember 1.


Cserhádi Ferenc
polgármester

Pénzügyi egyeztetés:

Az előterjesztés pénzügyi fedezetet nem igényel.


Jeszenszkiné Szikra Brigitta
pénzügyi osztályvezető *h*

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek:


Székelyné Szabó Andrea
jegyző

Határozati javaslat:

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete tudomásul veszi és elfogadja az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok üzleti tervének 2026.01.-06. havi teljesítéséről szóló tájékoztatást.
- 2.) A Képviselő-testület mint a MaciZoo Állatkert és Szabadidőpark Kft. tulajdonosa, a Társaság 2026. I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámoló és a belső ellenőrzés megállapításai alapján megállapítja, hogy a Társaság az éves bevételi tervének az I. félév végére 75,5%-át teljesítette.

A Képviselő-testület a bevételek alakulására tekintettel szükségesnek tartja a Társaság 2026. évi üzleti tervének felülvizsgálatát és módosítását annak érdekében, hogy az év hátralévő időszakára vonatkozó bevételi és költségtervek, valamint a várható éves eredmény a Társaság tényleges gazdasági folyamataihoz igazodjanak.

A Képviselő-testület felkéri a MaciZoo Állatkert és Szabadidőpark Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2026. évi üzleti terv módosítását készítse el, amelyben mutassa be:

- a 2026. év várható bevételeinek alakulását,
- a bevételekhez igazodó várható költségek alakulását,
- a 2026. év végére várható eredményt,
- az eredeti üzleti tervhez képest bekövetkezett jelentősebb eltérések indokait, valamint az év hátralévő időszakára vonatkozó gazdálkodási intézkedéseket.

A módosított üzleti tervet az ügyvezető a Képviselő-testület soron következő ülésére terjessze elő.

Határidő: 1.) pont: 2026. 09. 23., 2.) pont: 2026. 10. 21.

Felelős: 1.) pont: polgármester, 2.) pont: MaciZoo Kft. ügyvezetője

Sor-szám.	Főkönyvi szám	Megnevezés	Veresegyházi Városgazda kft.						Veresegyházi Városfejlesztő Kft.						MaciZoo Kft.					
			2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	Összes az éves terv %-ban	2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	Összes az éves terv %-ban	2026.01-03. tény	2026.01-06. tény	2026.01-09. tény	2026.01-12. tény	Éves terv 2026	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	165 412	285 010			793 673	35,91	273 035	429 260			894 500	47,99	84 931	317 096			419 874	75,52
2	93-94	Exportértékesítés árbevétele	0	0			0								0	0			0	
3	96	Egyéb bevételek	177 974	389 224			844 025	46,12	2 319	7 625			35 000	21,79	2	10 048			12 000	83,73
4	97	Pénzügyi műveletek bevételei	2 720	6 541			0		2	4					0	0			0	
5	9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+2+3+4)	346 106	680 775	0	0	1 637 698	41,57	275 356	436 889	0	0	929 500	47,00	84 933	327 144	0	0	431 874	75,75
6	51	Anyagköltség összesen	30 345	66 848			122 717	54,47	42 818	113 365			300 100	37,78	10 405	28 954			38 014	76,17
7	52	Igénybevett szolgáltatások összesen	54 158	83 094			166 879	49,79	18 499	25 321			90 500	27,98	19 912	55 711			94 210	59,13
8	53	Egyéb szolgáltatások összesen	4 991	7 604			21 081	36,07	5 130	12 068			8 000	150,85	19 733	30 038			7 541	398,33
9	81	Anyagjellegű ráfordítások	115 770	202 178			431 004	46,91	0	0					5 339	12 702			10 330	122,96
10	51-53	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN (6+7+8+9)	205 264	359 724	0	0	741 681	48,50	66 447	150 754	0	0	398 600	37,82	55 389	127 405	0	0	150 095	84,88
11	54	Bérköltség összesen	129 345	284 591			660 018	43,12	73 457	150 225			309 264	48,58	57 903	113 409			225 378	50,32
12	55	Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	3 279	14 463			35 161	41,13	3 522	16 983			32 400	52,42	3 023	5 939			8 312	71,45
13	56	Béjárulékok összesen	14 770	35 005			70 092	49,94	7 835	18 646			43 462	42,90	7 771	15 108			31 627	47,77
14	54-56	SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK ÖSSZESEN (11+12+13)	147 394	334 059	0	0	765 271	43,65	84 814	185 854	0	0	385 126	48,26	68 697	134 456	0	0	265 317	50,68
15	57	Értékcsökkenési leírás összesen	5 240	11 191			19 701	56,80	655	1 301			32 590	3,99	916	3 898			4 000	97,45
16	58	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0			0								0	0			0	
17	86	Egyéb ráfordítások	22 656	26 036			89 631	29,05	30	33			10 468	0,32	401	772			10 000	7,72
18	87	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	2			0								1	11			0	
19	5	KÖLTSÉGEK ÖSSZESEN (10+14+15+16+17+18)	380 556	731 012	0	0	1 616 284	45,23	151 946	337 942	0	0	826 784	40,87	125 404	266 542	0	0	429 412	62,07
20		EREDMÉNY (5-19)	-34 450	-50 237	0	0	21 414	- 234,60	123 410	98 947	0	0	102 716	96,33	-40 471	60 602	0	0	2 462	2 461,49
		Pénzeszközök összesen (Ft)					325 447						244 115						134 032	
		Fizetési számla	-				239						22 839						53 685	
		Bankkártya számla					500						150 902						5 515	
		Adomány számla					-						69 696							
		Lekötött betétek					325 140												65 000	
		átvezetési számla					-						236						5	
		pénztár					46						442						9 827	