

Magyary Béla - testület  
2016.01.12.

III/2



Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.  
5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.  
☎ és 📠: 68/440-004

**Dr. Nagy Béla György**  
**Polgármester Úr**  
részére

Medgyesegyháza  
Kossuth tér 1  
5666

**Tárgy: Előterjesztés - Intézkedési terv.**  
**A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft 2014.évi pénzügyi-gazdasági átvilágításáról**  
**szóló jelentéshez.**

**Tisztelt Polgármester Úr!**  
**Tisztelt Képviselő- testület!**

**Előzmény:**

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 145/2014.(XI.25.) Képviselő-testületi határozatában elfogadta az Önkormányzat 2015.évi belső ellenőrzési tervét, amelyben többek között szerepel a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft 2014.évre vonatkozó pénzügyi – gazdasági szabályszerűségi ellenőrzése.

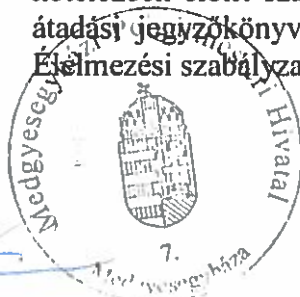
A 2014.évről szóló átvilágítási jelentés elkészült, a Képviselő-testület 249/2015.(XII.15.) Kt határozatában elrendelte az átvilágításról szóló jelentés alapján a feltárt hiányosságok megszüntetésének érdekében a Kft ügyvezetője készítse el az Intézkedési tervet.

**A vizsgálati jelentés III.b. pontjához:**

**A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése..**

A 2014.december 1.-i ügyvezetői munkakör átadás – átvételről készült jegyzőkönyv alapján csak a Pénzkezelési Szabályzatot vettem át.

Az átvilágítással megbízott a jelentésében leírta hogy a számviteli törvény meghatározza, hogy az alapítást követően minden társaságnak 90 napon belül el kell készíteni a számviteli politikáját amelynek elkészítéséért a társaság vezetője felel. A jelentésben leírt egyéb kötelezően előírt szabályzatok ugyanez a rendelkezés vonatkozik. Nem lettek átadva és az átadási jegyzőkönyv sem tartalmazta a Leltározási szabályzatot, Selejtezési szabályzatot, Értelmezési szabályzatot.



2015.év január hó-tól folyamatosan a számviteli törvény előírása szerinti szabályzatokat elkészítettem és 2015.január 1.- fokozatosan hatályosak.

Eszközök és források értékelési Szabályzata

Leltározási Szabályzat

Élelmezési Szabályzat

Pénzkezelési Szabályzat aktualizálásra került.

SZMSZ folyamatosan aktualizálva van.

A vizsgálati jelentésben hiányosságként jelölte meg a vizsgálatot végző, hogy a Gt rendelkezéseinek ellenére a Határozatok könyve a társaság székhelyén nem lelhető fel. A munkakör átadás – átvételénél ezen dokumentum sem lett átadva részemre a 2014. gazdálkodási évről.

Intézkedésemre a Határozatok Könyve 2015. januártól folyamatosan nyilvántartásra került, a Kft székhelyén található.

**A vizsgálati jelentés IV.pontjához:**

**Pénzügyi – gazdasági átvilágítás**

**Társaság vagyoni helyzetének változása, pénzügyi helyzet értékelése, a társaság jövedelmi helyzete 2013-2014 év...**

**4.2 pénzügyi helyzet értékelése:**

A Kft 2014.évi gazdálkodás átvilágításával megbízott jelentésében leírta a társaság vagyoni helyzetét, pénzügyi helyzetét értékelte, ez a jelentés került 2015.decemberi testületi ülésre a Képviselő testület elé.

2014.december 1.-én az ügyvezetői munkakör átadás – átvétele után 2014.december 12.-i keltezésű levelemben tájékoztattam a Polgármester Urat és a Képviselő – testületet az átvett gazdasági társaság pénzügyi helyzetéről:

**Idézet a 2014.december 12.-én a Polgármester Úrnak és a Képviselő – testületnek eljuttatott tájékoztatásról:**

„Tárgy:Tájékoztatás a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft ügyvezetői tisztségének 2014.december 1.-i átadás-átvételéről, valamint ezzel összefüggésben a Kft 2014.december 1.-i pénzügyi , gazdasági helyzetéről.

Tisztelt Polgármester Úr!

A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft ügyvezetői tisztségének átadás- átvétele 2014.december 1.-én történt meg.

Az ügyvezető feladatok ellátását befolyásoló dokumentumok – mellékelve a jegyzőkönyv szerinti felsorolás- átadásra kerültek.

Nem került átadásra a Kft. tárgyi eszköz nyilvántartása, így ami a Kft tulajdonát képező kis és nagy értékű eszközöket leltár szerint nem állt módomban átvenni.

Nem került átadásra a Konyha november 30.-i záró raktárkészlete, nem történt meg a raktárkészlet átadás-átvétele, így a raktárkészlet nyilvántartó kartonokkal az egyeztetés ebből adódóan nem valósult meg.

Az átadás – átvételi jegyzőkönyv alapján a Házi pénztár záró egyenlege: 633.790.-Ft  
A Banki főszámla egyenlege – 8.476.602.-Ft, tehát a rendelkezésre álló folyószámlahitel teljes összegben felhasználásra került. 0.-Ft a rendelkezésére álló finanszírozási összeg.  
Kábeltv, internet, telefon számla banki egyenlege: 7.199.-Ft

A Kft könyvelését ellátó könyvelő irodától kértem információt és kimutatást a könyvelésnek folyamatosan leadott és általam át nem vett lejárt határidejű, kifizetetlen számlák összegéről- a tájékoztatáshoz mellékelve lett.

2014.november 30.-ig lejárt határidejű, ki nem egyenlített számlák összege: 6.678.035.-Ft.  
A NAV felszólítása alapján 1.000.000.-Ft meg nem fizetett ÁFA, valamint 230.000.-Ft munkaadói járulék meg nem fizetése miatt indított incassót.

Amint fentebb említettem a pénzügyi intézettel kötött szerződés alapján a folyószámla hitelkeret 8.500.000.-Ft, amit december 31.-ig fel kell tölteni.

A munkakör átvétele után 2 napra munkabér utalást kellett volna indítani a dolgozóknak, amire adott pillanatban fedezet nem volt. A forrását azonnal megkellett keresnem.

2014.december 1-től beérkezett, kifizetetlen számlák egyenlege: 6.564.976.-Ft  
Így összességében a 2014.november 30.-ig lejárt határidejű kifizetetlen számlák, valamint a decemberi fizetési határidejű számlák összege: 13.243.011.-Ft.

Kábeltv, internet, telefon szolgáltatásból adódó kintlévőség december 12.-i állapot szerint: 3.600.000.-Ft.

Az Önkormányzat november hóra eső támogatás összege 5.000.000.-Ft nem lett utalva.

Az átadás-átvételkor a Kft – 9.937.754.-Ft finanszírozási egyenleggel zárt.

A beszállítóktól, szolgáltatóktól folyamatosan érkeznek a felszólítások a lejárt határidejű számlák kiegyenlítésére. Ez zömében élelmiszer számlák, valamint közüzemi díj tartozások. A fent említettek miatt veszélyben látom a konyha további alapanyag beszállítási lehetőségét.

A rendelkezésemre álló tényadatok alapján kérem a Polgármester Urat, valamint a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy a tájékoztatásomat vegyék figyelembe, mivel a Kft további gazdálkodási, pénzügyi helyzetét nem látom biztosítotttnak.” **Idézet befejezve.**

#### **Intézkedés:**

2015.I. negyedévére a pénzügyi – gazdálkodás stabillá vált, a költségtakarékos gazdálkodás alapján, a bevételek növelésére tett intézkedések hatására az üzemeltetett egységek bevételei megnöttek. A fent említett 2014.évről áthozott és 2014.évben ki nem egyenlített szállítói tartozásokat a KÉSZ Kft 2015.évre megállapított működési támogatásából lett kiegyenlítve 2015. első negyedévében, mind amellet, hogy az aktuális időszak működési számláit is finanszírozni kellett.

Később a Képviselő – testület (előterjesztésemre) támogatást nyújtott a 2014. évről felhalmozott (2014.október – 2014.december időszak) kifizetetlen számlák fedezetére.

#### **A vizsgálati jelentés V. pontjához:**

##### **A társaság gazdálkodásának, szabályosságának értékelése.**

#### **Könyvvezetési rendszer:**

A vizsgálati jelentés tartalmazza, hogy 2014.évre vonatkozóan a társaság jövedelmi helyzetének alakulása nem volt értékelhető. Hiányosságként állapította meg, hogy a vezetői információs rendszer nem lett kialakítva, így a különböző tevékenységek (üzemeltetett egységek) jövedelmi helyzete nem volt értékelhető.

**Intézkedésemre** 2015.januártól a könyvvezetési rendszer a vezetői információs igénynek megfelelően alakítottam ki, tevékenységenként elkülönítve „gyűjtözés” formájában történik a könyvelés.

A költségek és bevételek az adott tevékenységeknél jelenik meg.(üzemeltetett egységeknél külön-külön)

#### **Konyha:**

A vizsgálati jelentés megállapította, hogy a konyha nem rendelkezik „Élelmezési szabályzattal, 2014.évben a beérkező számlákon nem szerepel a készlet- nyilvántartásba való felvétel időpontja, aláírással igazolva a bevételezésről a nyersanyag készletre.

#### **Intézkedés:**

Az Élelmezési Szabályzat 2015.március hóban elkészítettem. 2015.április 1.-től hatályos.

A WIN Menza élelmezési program áll rendelkezésre a készlet kezelésére.

Az élelmezési részegység vezető 2015.március 31.-én kérte a munkaviszonya megszüntetését, ekkor a készlet nyilvántartásra használt programból kinyomtatásra került a március 31.-i záró raktárkészlet, ami szerint készült a tényleges raktárkészlet leltározása az átadás – átvételhez. 20 készletféléségnél többlet mennyiség volt fellelhető a raktárkészleten, mint a program szerinti nyilvántartás szerint erről jegyzőkönyv készült.

**Anyagleltár:** 2015.03.31.-i záró anyagleltár és a tényleges mennyiségi leltár szerinti kimutatott eltérő mennyiség kerül az alábbiakban kimutatásra.

<b>Megnevezés</b>	<b>Készlet Me.</b>	<b>Nyilvántartási ár/ft</b>	<b>Készlet ért. ft</b>	<b>Leltár szer. készlet</b>	<b>Különbség +/-</b>	<b>érték/Ft</b>
Csirkemell	52,24 kg	1.108,03	57.883,22	54 kg	+ 1.76 kg	1.950.-
Csirke szárny	76,62 kg	434,56	33.295,61	83,30 kg	+ 6,7 kg	2.912.-
Csirkemáj	9,15 kg	469,44	4.295,40	19 kg	+10,00 kg	4.694.-
Dzsem mini	17 db	23,00	390,94	73 db	+56,00 db	1.288.-
Ecet	11,84 lt	90,28	1.068,86	29,00 lt	+17,00 lt	1.549.-
Étolaj,napraforg	194 lt	239,98	46.555.72	220 lt	+26,00 lt	6.240.-

Folyék.édesítő	2 lt	1.348,80	2.832,48	4,00lt	+ 2,00 lt	2.832,-
Füstölt kolbász	4,2 kg	1.412,53	5.932,65	6,00 kg	+ 1,8 kg	2.543,-
Karfiol(fagyaszt)		280,00		10,00 kg	+ 10,00 kg	2.800,-
Kelbimbó(fagyaszt)		355,68		2,50 kg	+ 2,5 kg	889,-
Lencse	5,00 kg	342,60	1.713,00	10,00kg	+ 5,00 kg	1.723,-
Mogyorókrém	0,80 kg	1.443,63	1.154,90	3,60 kg	+ 2,80 kg	4.042,-
Porcukor	13,00 kg	223,66	2.907,59	20,00 kg	+ 7,00 kg	1.566,-
Trappista sajt	9,40 kg	907,77	8.533,00	11,30 kg	+ 1,90 kg	1.225,-
Sárgaborsó	2,00 kg	179,12	358,24	5,00 kg	+ 3,00 kg	537,-
Sertéscomb	212,23 kg	980,00	207.985,40	224,10 kg	+ 11,9 kg	11.662,-
Sertéskaraj	89,52 kg	1.189,76	106.507,39	92,20 kg	+ 2,68 kg	3.189,-
Zsemlemorzsa	14,00 kg	205,00	2.870,00	20,00kg	+ 6,00 kg	1.230,-
Magyaros vajkrém		944,00		4,00 kg	+ 4,00 kg	3.776,-
TV paprika		750,00		24,00 kg	+24,00 kg	18.000,-

Mindösszesen többlet leltár érték:

74.647.-Ft

A feltárt többlet bevételezéséről intézkedtem.

A készletnyilvántartó programban kezelt nyersanyag bevételezések – nyersanyag kiadások ezek szerint nem minden esetben történtek meg a kiszabatok alapján.

2015.áprilistól a napközis konyhára beszállított nyersanyagok bevételezése a beszállító által kibocsátott számlán, szállítólevélen hitelesítve bevételezésre (nyilvántartásba vétel) kerül aláírással ellátva.

2015.szeptembertől a napközis konyhán a feladat ellátás a Közétkeztetésre vonatkozó 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet előírása szerint történik.

**A térítési díjak beszedése, befizetése a Kft házipénztárába...**

2015.február 23.-án Vezetői utasítást adtam ki, ahol többek között leszabályozásra került a beszedett térítési díjak befizetésére – Kft házipénztárába - vonatkozó rendelkezés.

**Norma és tényleges felhasználás közötti különbség...**

A vizsgálati jelentés megállapította, hogy 2013.évben az élelmezési normakerettől való eltérés 6.328.509.-Ft, tehát 85,11 %-ban lett a normakeret felhasználva,kiadva. 2014.évben a normakerettől való eltérés 5.165.307,61.-Ft 88,49 %-ban lett a normakeret felhasználva,kiadva. A két év viszonylatában 11.493.817,47 Ft összegű normakeret nem lett felhasználva.

A vizsgálatot végző a jelentésében javasolta az Alapítónak a felülvizsgálatot a fenti témában, valamint javasolja az Alapítónak a belső ellenőrzési tervbe való felvételét önálló pontként.

**Intézkedés:**

2015.évtől a nyersanyag felhasználás havonta ellenőrzésre került,a norma beállítás 95% - 97% - os teljesítéssel történik. Az Élelmezési Szabályzatban többek között a nyersanyagnorma felhasználás is leszabályozásra került.

2015.évtől a napközis konyhán napi túlórák nem merülnek fel, nincs is miért. Attól függetlenül, hogy 2015.áprilistól 1 fő szakács táppénzes állományban van. A szociális otthonnak a szombat, vasárnapi ételkészítés végett a kijelölt szakács részére a törvényi előírás szerint van a munkavégzés ideje elszámolva.

2015. januártól az őstermelőktől való felvásárlásnál a felvásárlási bizonylatok a törvény előírása szerint kerülnek könyvelésre, lejelentésre, a megfelelő nyomtatványon a Hatóság felé. A kompenzációs felárak visszaigénylésre kerülnek.

### **További megállapítások:**

#### **Kintlévőségek behajtása...**

A vizsgálati jelentésben a vizsgálatot végző megállapította, hogy a Kábeltvévé, internet tekintetében a 2013. Július 1.-én megkötött Hírközlési hálózat üzemeltetési és szolgáltatási szerződés előnytelen a Kft számára.

A kintlévőségek behajtása nem megfelelő, 2013 és 2014 évről a már fentebb említett kintlévőség összege tetemes, ennek behajtása ellensúlyozta volna a 2014.évben felmerült likviditási gondokat a gazdasági társaságnál.

A vizsgálatot végző jelentésében változtatást javasolt.

#### **Intézkedés:**

2015.február 23.-án Vezetői utasításban szabályoztam le a Ktv ügyfélszolgálati munkatársnak a feladatokat határidők megjelölésével.

A kábeltv és internet vonatkozásában a 2013 – 2014.évi kintlévőségek behajtása folyamatosan történik 2015. februártól.

A 2013- 2014. évről tartozó ügyfelek kiértesítése megtörtént, egyeztetésre hívtam fel az ügyfeleket, így az előbbieken közölt évek hátralékából 1.300.000.- Ft összeg került befizetésre.

A Képviselő – testület a 62/2015.(III.31.) Kt határozatában felhatalmazta a KÉSZ Kft ügyvezetőjét, hogy a szolgáltatókkal a Hírközlési hálózat üzemeltetési és szolgáltatási szerződést 2015.június 30-ával mondja fel, a szerződés felmondásra került.

A továbbiakban az üzemeltetésre a Közbeszerzési eljárás megindult, a további üzemeltetésre vonatkozó pályázat leadásra került, a Képviselő – testület jóváhagyására vár.

#### **Sportcsarnok, Uszoda:**

A jelentésben a vizsgálatot végző javasolja a Képviselő – testületnek a egyesületek részére határozatban meghozott térítésmentes használat felülvizsgálatát, mivel az egyesületek pénzbeli támogatást is kapnak az Önkormányzattól.

Többször kértem a Képviselő – testületet a korábban meghozott testületi határozataikat vizsgálják felül a Sportegyesületek díjfizetési mentességére vonatkozóan. Mivel az Egyesületek pénzbeli támogatásban is részesülnek az Önkormányzattól, így a Tornacsarnok és az Uszoda vonatkozásában az ingyenes használattal további támogatásban részesülnek. Az engedélyezett térítésmentes használat is támogatás.

A létesítményeknek így bevétel kiesést jelent.

A vizsgálati jelentésben a vizsgálatot végző kitért a 2014.évben vizsgált jelenléti ívek nem megfelelő használatára.

A megállapítása szerint a dolgozók által számítógépen kinyomtatott jelenléti ívek nem megfelelő a munkaidő nyilvántartásra.

**Intézkedés:**

2015.január 16.-án Vezetői utasításban lett leszabályozva a KÉSZ Kft minden munkavállalójának a jelenléti ívek szabályszerű naprakész vezetése. 2015.év januártól a jelenléti ívek, szabadság engedélyek naprakészen és a követelményi feltételeknek megfelelően vannak vezetve.

A vizsgálati jelentésben a vizsgálatot végző kitért a 2014.évben kiküldetési költségtérítés elszámolására, ahol megállapította, hogy 2014.évben 3.754 e/ft lett ilyen jogcím alatt kifizetve. Megállapítása szerint, mivel a társaság 2014.évben jelentős veszteséget halmozott fel, ezért ezt a jogcímet javasolja felülvizsgálni.(munkaszerződések egyes munkavállalóknál nem tartalmazzák a jogcím juttatást, ).

**Intézkedés:**

2015. januártól kiküldetési költségtérítés a munkaszerződésekben rögzített, engedélyezett km alapján került elszámolásra.

**Tisztelt Polgármester Úr!**  
**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft 2014.évi pénzügyi- gazdasági átvilágításáról készült jelentés alapján az ügyvezetői hatáskörben tartozó hiányosságok megszüntetésére már 2015. év elejétől folyamatosan intézkedtem.

A 2014.évi pénzügyi-gazdasági átvilágításról szóló jelentésben említett vezetői felelősség megállapításáról a vizsgálatot végző a jelentésében tett javaslatot az Alapító felé.

Medgyesegyháza.2016.január 06.

Tisztelettel:

MEDGYESEGYHÁZI KÉSZ NONPROFIT KFT  
Sétő köz 5/1. sz. épület  
Bank: Kereskedelmi és Hitelbank Zrt  
Szabó Istvánné  
KÉSZ Nonprofit Kft  
ügyvezető

Jegyzőkönyv  
Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft  
Átadás-átvétele

Dokumentumok:

Szerződések:

*Szolgáltatói szerződések*

Gáz, Áram, Víz

Telefon

Oros-Com Kft

i-TV Digitális Zrt

EDF DÉMÁSZ oszlopbérleti szerződés

Előfizetői szerződés online pénztárgép informatikai szolgáltatására

Tork Advantage adagoló kihelyezési szerződés

Medgyes Security Kft

OTP Széchenyi pihenőkártya elfogadói szerződés

Integrity Kft

Metro Kft

Maus Kft

Szőke és Társa Kft

Sváb Gasztro Kft

Andoza Market kft

Major József EV

Stangli sütőde

Gáspár Tamás EV

Bérleti szerződés – MM MaX Kft

Szállítói szerződés – EBA Bt

Protvik Bt – tisztítószer

Postafiók bérleti szerződés

SynLab HungaryKft – uszoda vízminta

*Vállalkozói, bérleti szerződések*

Klebelsberg Intézményfenntartó központ – büfé szolgáltatás.

Együttműködési megállapodás – NMI .

Együttműködési megállapodás iskolai közösségi szolgálat .

Megbízási szerződés – pályázatkezelés .

Megbízási szerződés – KLIK úszás .

Vállalkozási szerződés – étkeztetés önkormányzat .

Vállalkozási szerződés – étkeztetés gondozási központ .

Bérleti Szerződés – Márkóktél kft .

Vállalkozási szerződés – Baukó Ildikó EV

Bérleti szerződés – Vargáné Dr. Magony Margit

Megbízási szerződés - „ÚTI-KÖNYV” Bt

Bérleti szerződés – Szabó Attila

Megállapodás – Iskola büfé

Bérleti szerződés – Kertészek Földje Akciócsoport Egyesület – hirdetőtábla

Bérleti szerződés – KÉSZ-en állunk alapítvány

*Munkaszerződések*

*Cég dokumentumok*

Használatba adási dokumentumok – eszközök

Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása



Megállapodás – feladat ellátáshoz, finanszírozáshoz  
Megállapodás térítési díj szedésről  
Javadalmazási szabályzat  
MVH regisztráció, meghatalmazás  
Alapító okirat  
Postai igazolványok  
Bankszámla szerződés  
Hitelszerződés  
NAV bejelentők  
Elfogadó nyilatkozatok  
Cégbírósági végzés  
Szervezeti és működési szabályzat  
Pénzkezelési szabályzat  
Tűzvédelmi szabályzat  
Uszoda üzemeltetési szabályzat

Pénztári elszámolás:

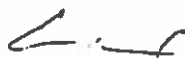
Házipénztár: 185 148 + 4 092 + 444 550 = 633 790 Ft

Bank:

Főszámla: 23 398 Ft egyenleg, 44 208 Ft fedezet

Kábeltévé számla: 7 199 Ft

Medgyesegyháza, 2014. december 01.



.....  
Átadó



.....  
Átvevő

MEDEGYESEGYHÁZI KÉSZ NON-PROFIT KFT.  
117 Medgyesegyháza Kossuth L. tér 22.  
Adószám: 23953538-2-04  
Bankszámlaszám: 53500614-11755395  
1.



*Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.*  
5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

☎ és 📠: 68/440-004

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft  
Felügyelő Bizottsága  
5666. Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

Tárgy: Intézkedési terv megtárgyalása

A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. ügyvezetője által megküldött intézkedési tervet a FEB véleményezésre megkapta.

A Felügyelő Bizottság ügyrendjének V/2-es pontja szerint telekommunikációs eszköz segítségével megvitatta, 3 igen szavazattal elfogadta, és a Képviselő Testület felé elfogadásra javasolja.

Részletes jegyzőkönyv a tagok aláírásával későbbi időpontban készül.

Kis Árpád

.....

Los Csaba

.....

Molnár József