

Szakértői Jelentés

a Gyomaendrődi Liget Fürdő Kft gazdálkodásának vizsgálatáról

Készítette:

Kovács Mihály

Igazságügyi Könyvszakértő

Igazságügyi Szakértői Igazolvány Száma: 4972

Békéscsaba, 2011. december 15.

Szakértői jelentés

a Gyomaendrődi Liget Fürdő Kft gazdálkodásának vizsgálatáról

1. Előzmények

Gyomaendrőd Város Önkormányzatának 2011. október 21-i ülésén a Liget Fürdő Kft pénzügyi helyzetéről szóló tájékoztató megtárgyalása keretében többek között döntés született arról, hogy:

„Gyomaendrőd Város Önkormányzat Képviselő-testülete igazságügyi könyvszakértőt bíz meg a Liget Fürdő Kft 2010. évi gazdálkodásának ellenőrzésével. A Képviselő-testület megbízza a Polgármestert az intézkedések megtételére.”

Ezt követően Gyomaendrőd Város Polgármestere szakértői ajánlatokat kért be a feladat végrehajtására. A beérkezett ajánlatok értékelését, összehasonlítását követően személyemet bízta meg a szakértői munka elvégzésével.

A megbízás szerint:

„Az ellenőrzést során a vizsgálatot végző könyvszakértőnek be kell mutatni, hogy a 2009-es évről milyen áthúzódó kötelezettségek terheltek a 2010-es évet, továbbá ebből az időszakból milyen feladatok terheltek a 2011-es év I. negyedévében bekövetkezett ügyvezető váltásig a társaságot. Az ügyvezetői feladatok átadása és átvétele során ezen áthúzódó kötelezettségek ismerhetők voltak-e? Az ügyvezetők a feladatok átadása során kellő alapossággal jártak-e el?”

A szakértői feladat végrehajtása keretében első lépésként konzultációt, tájékoztató megbeszélést folytattam a következő személyekkel:

- Várfi András Polgármester Úrral,
- Dr. Csorba Csaba Jegyző Úrral,
- Szilágyiné Bácsi Gabriella Osztályvezető Asszonnyal,
- Poharelec László Felügyelő-bizottság elnökével,
- Vass Ignác Úrral a Kft jelenlegi ügyvezetőjével,
- Vodova János Úrral a Kft korábbi ügyvezetőjével,
- Molnárné Vajó Katalin könyvvizsgáló Asszonnyal,
- és a jelenlegi könyvelési feladatok ellátásával megbízott irodával.

E konzultációk és egyeztetések alapján bővült, illetve több területen pontosításra került az az igény, mely a megrendelő, illetve a képviselői által az ügy lényegi megítélését illetően szükséges lenne, hogy a szakértői anyag kitérjen rá.

Így például felvetődött annak igénye, hogy a szakértői jelentés térjen ki még a következőkre:

- a Liget Fürdő Kft 2009., 2010., 2011. évi gazdálkodásáról készüljön egy összegző rész is, mely részben a mérlegadatokat elemzésén, részben pedig a Kft működési folyamatait egy hosszabb időszakban vizsgálja
A Kft-ben foglalkoztatott alkalmazotti létszám alakulása
- a Kft működéséhez szükséges, az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott vagyoni jogi megoldási módja és az alkalmazott bérleti díj konstrukció helyes-e, illetve vizsgálendő a bérleti díj módosításának lehetősége
- a Képviselő-testület 2011. október 21-i ülésén a Liget Fürdő Kft pénzügyi helyzetével összefüggésben tárgyalt Felügyelő Bizottsági előterjesztéshez kapcsolódó dokumentumoknak, egyes tételeknek a Kft könyvviteli nyilvántartásával való egyezőségének ellenőrzése
- a könyvelői irodai szerződések ügye
- 2010. december havi és 2011. I. negyedévi gázszámlák elhúzódo rendezése
- a 2011. évi ügyvezetői váltás dokumentumokkal történő alátámasztásának teljeskörűsége
- felvetések szerint a Liget Fürdő Kft számára előnytelen közmű szerződések kérdése
- a 2011. április 30-tól megbízott ügyvezetés eddig megtett intézkedéseinek minősítése

A megbízás és a fentiekben körülírt feladatbővítést, illetve pontosítást követően végeztem el a szakértői vizsgálatot, melynek összegző bemutatását az alábbiakban teszem meg.

2. Kiindulási helyzet

A Gyomaendrődi Liget Fürdő Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (Cégjegyzékszám: 04-09-005983 Székhelye: 5500 Gyomaendrőd, Erzsébet Liget 2.) jelenleg hatályos cégkivonat szerint 2003. július 1-jén létesítő okirattal kezdte meg működését 3.000.000 Ft-os jegyzett tőkével, mely jelenleg 3.100.000 Ft. A társaságban 100 %-os befolyással rendelkezik az alapító, Gyomaendrőd Város Önkormányzata.

A Kft működéséhez szükséges vagyoni jelentős részét az alapító önkormányzat biztosítja bérbeadási szerződés útján, ennek értéke 1.088.000 eFt. Ezen felül a Kft saját eszközei értékének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok eFt-ban	2008	2009	2010	2011.09.30 (Előzetes)
<i>Tárgyi eszközök</i>	37 336	37 375	36 266	43 583
<i>Készletek</i>	371	384	357	357
<i>Követelések</i>	3 483	4 419	4 893	47 299
<i>Pénzeszközök</i>	3 763	1 262	8 499	3 703
<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	176	14	2 669	3
<i>Összesen</i>	45 129	43 454	52 684	94 945

3. A társaság működése

A Liget Fürdő Kft tevékenységét leginkább jellemző adatokat az elmúlt időszakra vonatkozóan az alábbi táblázatban foglaltam össze.

Adatok e Ft-ban	2008	2009	2010	2011.09.30 (Előzetes)
Ért. Nettó árbevétele	111 245	115 278	104 336	89 970
Egyéb bevételek	48 786	39 645	48 839	32 966
Ebből önkormányzati támogatás	47 507	38 000	45 000	58 000*
Anyagijellegű ráfordítások	101 425	104 242	91 179	74 076
Személyi jellegű ráfordítások	46 783	55 874	47 081	44 341
Értékcsökkenési leírás	2 758	3 337	2 619	1 567
Egyéb ráfordítások	11 180	12 533	15 178	414
Üzemi eredmény	-2 115	-21 063	-2 882	2 538

*Év végéig várható, döntésen alapuló összeg. Ezen túlmenően 25 millió forint összegű likviditási hitelt is felvehet a Liget Fürdő Kft

Megállapítható, hogy a társaság nettó árbevétele az utóbbi négy évben stagnál. Ugyanúgy az egyéb bevételek is. Változott viszont az önkormányzati támogatás az egyes években a testületi döntések függvényében.

Az önkormányzati támogatási igény fokozatosan emelkedő nagyságrendet képvisel, ami a város részére növekvő anyagi terhet jelent.

Az üzemi költségeken belül a 2009. évi növekedéssel szemben 2010. és 2011. években csökkenés figyelhető meg.

A társaság gazdálkodásának eredményességét mutató üzemi eredmény a jelenleg érvényes szabályozási keretek (önkormányzati támogatás, bérleti díj, vagyoni nagysága, eszközök korszerűsége) folyamatosan negatív előjelű, tehát a Kft veszteséges működés keretében látja el szolgáltatásait.

A Liget Fürdő Kft jelenlegi működési helyzetéhez hozzátartozik az is, hogy a tevékenység-ellátás valamennyi évében az alapító jogot gyakorló Képviselő-testület elfogadta a Társaság független könyvvizsgálója által hitelesítő záradékkal ellátott egyszerűsített éves beszámolóját, a Felügyelőbizottság jelentését, jóváhagyta az éves támogatási összegeket.

4. A Liget Fürdő Kft működésével összefüggő részletesebb elemzések

A szakértői jelentés ezen részében arra vonatkozóan mutatok be néhány, általam jellemzőnek és/vagy fontosnak tartott adatsort, melyek elemzése révén információkat kaphatunk a Társaság részletesebb működéséről. A levonható következtetések segítséget nyújthatnak az eredményesebb működést biztosító körülmények kialakításához.

4.1 Ügyvezetői feladatok

Egy gazdasági társaság folyamatos, célratörő és eredményes működésének egyik fontos feltétele az ügyvezető személye.

A Liget Fürdő Kft esetében a cégtől kapott információk alapján összegyűjtöttem az utóbbi időszakra vonatkozóan az ügyvezetői feladatokat ellátók névsorát. Eszerint:

- 2006.01.01-2007.01.31	Fuska Sándor (Eredetileg megb.: 2009.12.31-ig)
- 2007.02.01-2009.05.31	Szabados Krisztina
- 2009.06.01-2010.06.30	Kovacsics Imre(Eredetileg megb.: 2014.05.31-ig)
- 2010.07.01-2010.08.31	Gurin László
- 2010.09.01-2011.04.30	Vodova János (Eredetileg megb.: 2015.06.01-ig)
- 2011.04.30-	Vass Ignác (Eredetileg megb.: 2012.05.31-ig)

Megállapítható, hogy a Liget Fürdő Kft ügyvezetését az utóbbi 6 évben 6 fő látta el a Képviselő-testület döntése alapján.

A gazdasági társaságok, és így a Liget Fürdő Kft esetében sem lehet szinte évente új vezetővel a cég működésére vonatkozóan stratégiai célokat kialakítani, azokat a testület előtt képviselni, és végrehajtani.

Vizsgálati tapasztalataim szerint nem készült olyan hosszabb távú kitekintést szolgáló, megvalósíthatósági tanulmány szintű számításokkal alátámasztott, testület által elfogadott fejlesztési és működési terv, amely iránymutatásul és egyben kötelező működési irányként is szolgált volna a cég számára.

Egy hosszabb távú fejlesztési és működési terv készítése akkor is indokolt, ha tudjuk, hogy napjainkban folyamatosan változnak a gazdálkodás feltételrendszerei. Ez esetben is úgy a döntést hozó, mint a végrehajtásban dolgozók számára is kell egy viszonyítási irány, amelyre figyelemmel hozhatjuk meg az operatív döntéseket.

Véleményem szerint elősegítené a fenti célkitűzés teljesítéséhez vezető utat annak a gyakorlatnak az átvétele, mely szerint az érintett gazdasági társaság készítsen üzleti tervet, és üzleti jelentést, figyelemmel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 19. és 95 Paragrafusaiban foglaltakra. A hivatkozott törvényhely ugyan csak az éves beszámolót készítő társaságokra írja elő kötelezően ezt a feladatot, ennek tudatában is javaslom alkalmazásának helyi megfontolását.

4.2 Mérlegadatok, eredményesség elemzése

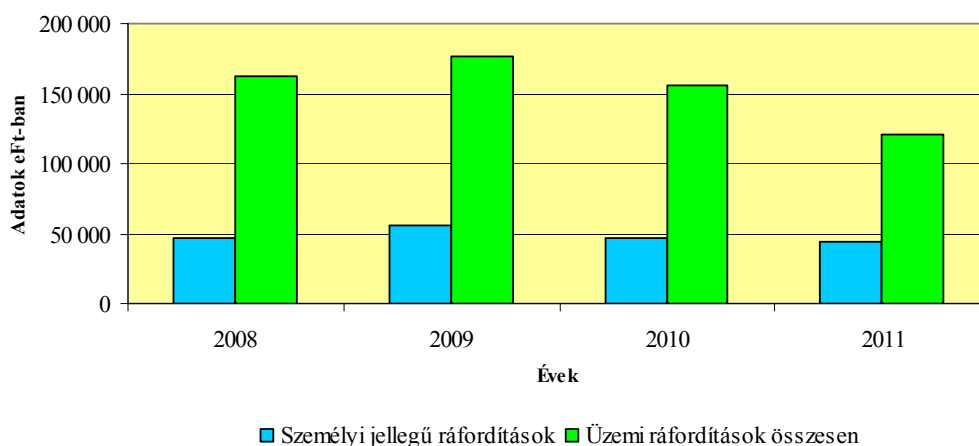
4.2.1 Alkalmazotti létszám, és a bérköltség alakulása

Az üzemi költségeken belül jelentős súllyal szerepelnek a személyi jellegű ráfordítások.

	2008	2009	2010	2011.09.30
Személyi jellegű ráfordítások (eFt)	46 783	55 874	47 081	44 341
Üzemi ráfordítások összesen (eFt)	150 966	163 453	140 879	119 984
Átlagos állományi létszám (fő)	23,00	26,00	24,10	30,00*

* ebből 6 fő közfoglalkoztatott

Személyi jellegű ráfordítások és üzemi ráfordítások alakulása

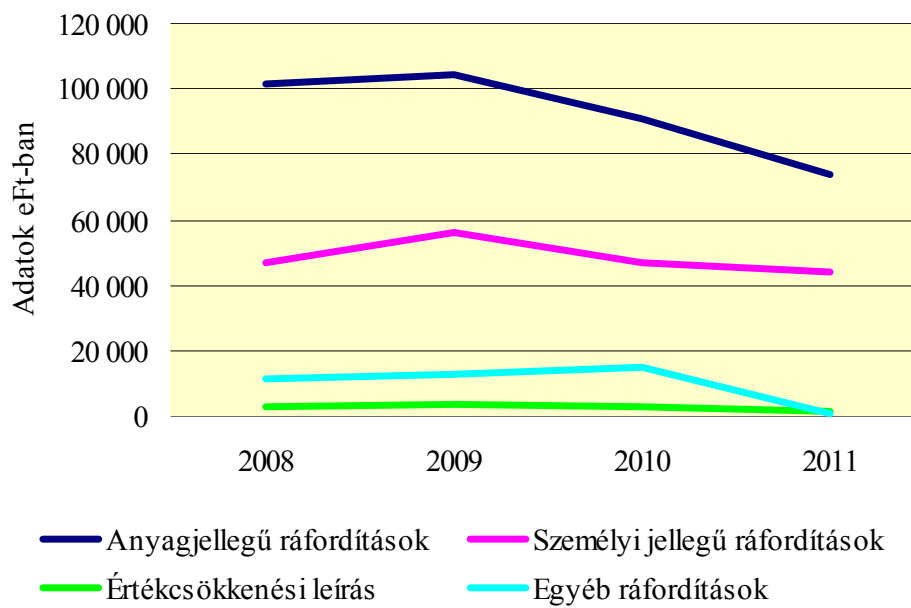


2011. évi adatok szeptember 30-ai állapotig

4.2.2. Egyéb üzemi költségek alakulása

Adatok e Ft-ban	2008		2009		2010		2011	
<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	101 425	62,55%	104 242	59,23%	91 179	58,43%	74 076	61,53%
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	46 783	28,85%	55 874	31,75%	47 081	30,17%	44 341	36,83%
<i>Értécsökkenési leírás</i>	2 758	1,70%	3 337	1,90%	2 619	1,68%	1 567	1,30%
<i>Egyéb ráfordítások</i>	11 180	6,90%	12 533	7,12%	15 178	9,73%	414	0,34%
<i>Összes üzemi ráfordítás</i>	162 146	100,00%	175 986	100,00%	156 057	100,00%	120 398	100,00%

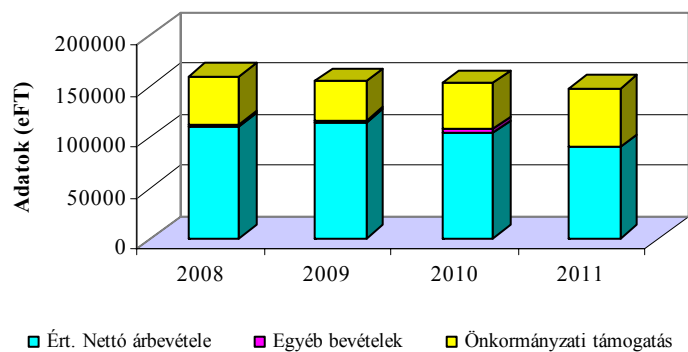
Üzemi ráfordítások alakulása az évek függvényében



2011. évi adatok szeptember 30-ai állapotig

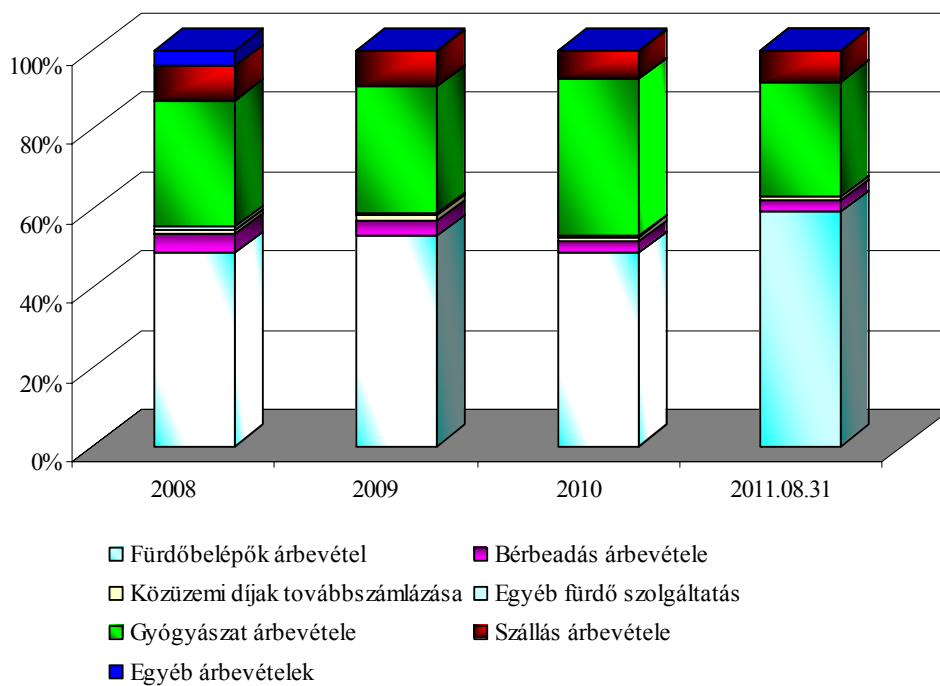
4.2.3 A Kft bevételei

A Gyomaendrődi Liget Fürdő Kft üzemi bevételeinek alakulása 2008. évtől 2011. III. negyedévig

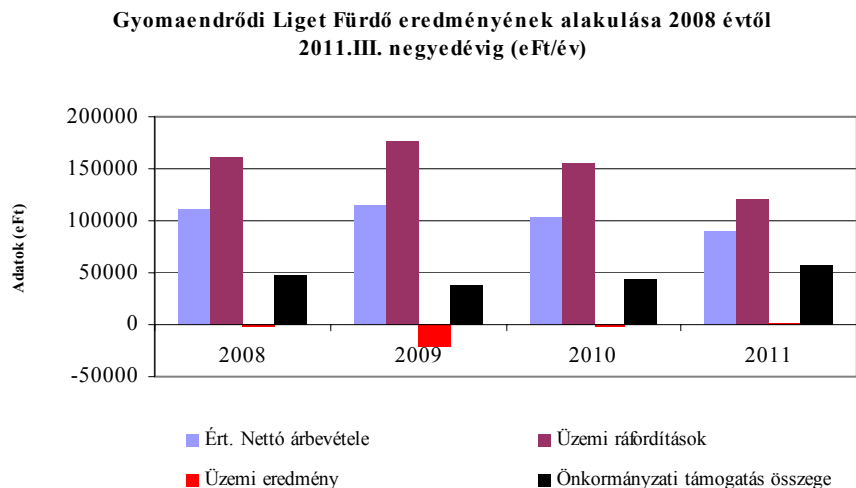


	2008	2009	2010	2011.08.31
<i>Fürdőbelépők árbevétele</i>	54424	61192	50913	43085
<i>Bérbeadás árbevétele</i>	4925	4510	2870	1962
<i>Közüzem díjak továbbszámlázása</i>	1435	1423	1305	805
<i>Egyéb fürdő szolgáltatás</i>	988	751	318	42
<i>Gyógyászat árbevétele</i>	35349	36659	41459	21079
<i>Szállás árbevétele</i>	9651	10561	7389	5833
<i>Egyéb árbevételek</i>	4473	182	82	24
<i>Árbevétel összesen</i>	111245	115278	104336	72830

A Liget Fürdő Kft nettó árbevételének megoszlása



4.2.4 Az üzemi tevékenység eredményessége



A fenti adatokat (4.2.1-4.2.4 pontokban) stratégiai terv, éves üzleti terv és jelentés több évre előre rögzített önkormányzati támogatás hiányában tartalmi következtetést elváró elemzésnek nem érdemes alávetni.

A folyamatok, a költségnagyságrendek alakulását a számadatok, illetve a grafikonok jól mutatják, viszonyítási alap hiányában azonban csak az előző évvel lehet azokat összehasonlítani, annak tudatában, hogy minden évben változtak a feltételek (pl.: ügyvezető személye, önkormányzati támogatás, stb.)

Ugyanakkor több mint jelzés értékű az az információ, mely szerint 2011. évben az új ügyvezető 4 fővel tudta csökkenteni a vezetők számát, úgy hogy közben a fürdő zavartalan működése folyamatosan biztosítva volt, illetve van.

5. A Kft működéséhez szükséges, az önkormányzat által rendelkezésre bocsájtott vagyon jogi megoldási módja és az alkalmazott bérleti díj konstrukció helyes-e, illetve vizsgálandó a bérleti díj módosításának lehetősége

A Liget Fürdő Kft működéséhez szükséges vagyon részben a Társaság saját vagyonaként a mérlegben bemutatott összetételben 94.945 eFt, továbbá a tulajdonos Gyomaendrőd Városi Önkormányzat által bérleti jogviszony keretében biztosított 1.088 milliárd Ft összegű vagyonból tevődik össze.

A bérleti szerződés határozatlan időtartamra 2004. május 7-én került aláírásra, melyben a bérbeadó Gyomaendrőd Város Önkormányzata és a bérbevevő Liget Fürdő Kft között rögzítésre került a vagyon nagysága és összetétele, a bérleti díj összege, a bérbeadó és bérlő jogai és kötelezettségei, a felmondási feltételek, leltározás, stb.

A bérleti szerződést aktualitás esetén azóta többször módosították.

A dokumentumokból megállapítható, hogy az önkormányzat részéről a Liget Fürdő működtetéséhez szükséges vagyon jogilag rendezett keretek között került átadásra.

A bérleti díj-konstrukció önmagában is és a fenti szerződésből is levezetve szerves részét képezi a bérbeadási feltételeknek.

Maga a bérleti díj, mint bérbeadási illetve költség elem tartalmát tekintve nem vitatható eszköz, ugyanakkor annak nagyságrendjét illetően már kérdések fogalmazhatóak meg.

Ehhez kapcsolódóan elsőként az a kérdés vetődik fel, hogy módosítható-e a bérleti díj összege.

Igen, mert az önkormányzatnak, mint a vagyon tulajdonosának van meg a vagyon feletti rendelkezési joga (pl.: eladás, bérbeadás, gazdasági társaságba apportálás stb.), mely magában foglalja a bérleti díj megállapításának lehetőségét is.

A kiszabott bérleti díj - teljesítés esetén - az önkormányzat bevételeként jelenik meg, míg a Kft-nél üzemi ráfordításként az eredmény terhére kerül elszámolásra.

A jelenlegi havi bruttó 1.529.559 Ft bérleti díj éves szintre vetített összege 18.354.708 Ft.

Ezt követően a módosított összegű bérleti díj nagyságrendjének meghatározása képezheti a mérlegelés tárgyát.

Az önkormányzat, mint bérbeadó szempontjából jogilag is fontos, hogy a bérbe adott eszközök után képződjön valamilyen nagyságrendű bevétele. Ez a bérleti díj megállapítás egyben a tulajdonos részéről egy befolyásoló, működési feltételt meghatározó eszköz, tehát a tételnek, mint szabályozó elemnek véleményem szerint a továbbiakban is működnie kell.

A megállapításra kerülő új bérleti díj összegszerű nagyságrendjének kialakításakor a következőket javaslom figyelembe venni.

- a) a bérbe adott ingatlanok nettó értéke az éves amortizáció elszámolásával folyamatosan csökken, ilyen szempontokból is célszerű a bérleti díj összegének átgondolása, mérséklése
- b) a Liget Fürdő Kft szempontjából a nagy összegű bérleti díj konstrukció működtetése az önkormányzat felé áfa fizetési kötelezettséggel is együtt jár, célszerű azt is mérlegelni, hogy a Fürdő Kft áfa arányosítással összefüggő elszámolási lehetőségei között hogyan teremthető meg a szinkron
- c) A szezonális jellegű fürdő-szolgáltatási igénybevételből következően az egyes évszakokban eltérő nagyságrendben jelentkezik a Kft árbevétele. Az önkormányzat viszont 1/12 arányban határozza meg jelenleg a fizetési kötelezettséget.

A ciklikusan jelentkező likviditási adottság, valamint a b) pontban körülírt áfa fizetési kötelezettségekre is tekintettel, megfontolásra ajánlok egy a forgalomhoz igazított bérleti díj-fizetési ütemtervet.

A Kft működésével összefüggő vagyon használatba adás szabályozása a vagyongazdálkodással összefüggő feladatok bérbeadó és bérlő közötti megosztása úgy a szabályozás, mint a végrehajtás tekintetében összességében rendezettnek minősíthető.

- 6. 2009-es évről milyen áthúzódó kötelezettségek terhelték a 2010-es évet, továbbá ebből az időszakból milyen feladatok terhelték a 2011-es év I. negyedében bekövetkezett ügyvezető váltásig a társaságot. Az ügyvezetői feladatok átadása és átvétele során ezen áthúzódó kötelezettségek ismerhetők voltak-e? Az ügyvezetők a feladatok átadása során kellő alapossággal jártak-e el?**

A Liget Fürdő Kft egyszerűsített beszámolójának mérleg-adataiból az egyes üzleti évek kötelezettségeinek záró állományát mutatja az alábbi táblázat:

	2008	2009	2010	2011
<i>Rövid lejáratú kölcsönök alapítókkal szemben</i>	12500	12500	12500	12500
<i>Köt. áruszállításból (Szállítók)</i>	4045	23506	14348	39418
<i>Egyéb rövid lej.köt.ek</i>	3483	8938	6387	25851
<i>Rövid lej.köt.ek összesen</i>	20028	44944	33235	77769

Részleteiben a Liget Fürdő Kft korábbi ügyvezetője, Vodova János Úr és a jelenlegi ügyvezető, Vass Ignác Úr között létrejött, 2011. április 29. napján kelt ÁTADÁS-ÁTVÉTELI JEGYZŐKÖNYV tanúsága szerint teljes körű információ és dokumentum átadás történt a cég működésére vonatkozóan. Ennek részét képezi többek között az a jegyzőkönyv is, mely ugyancsak 2011. április 29-i keltezéssel készült a Polgármesteri Hivatal és Vass Ignác ügyvezető úr között a város tulajdonát képező vagyon átadással összefüggésben.

Fentiekből megállapítható, hogy az ügyvezetői váltások esetében törekedtek a teljes körű dokumentumokkal alátámasztott átadás-átvételi eljárások lefolytatására. Az erről szóló, és az érintettek részéről aláírt dokumentumok a Liget Fürdő Kft-nél rendelkezésre állnak.

7. A Képviselő-testület 2011. október 21-i ülésén a Liget Fürdő Kft pénzügyi helyzetével összefüggésben tárgyalt Felügyelő Bizottsági előterjesztéshez kapcsolódó dokumentumoknak, egyes tételeknek a Kft könyvviteli nyilvántartásával való egyezőségének ellenőrzése

A Képviselő-testület a fenti tárgykörű előterjesztést a Liget Fürdő Kft Felügyelő Bizottságának a VIII./2011.(10.12) számú határozata alapján tárgyalta meg.

A testületi ülés jegyzőkönyvének tanúsága szerint, valamint a Felügyelő Bizottság elnökével folytatott konzultáció során is felmerült annak igénye, hogy a szakértői vizsgálat térjen ki a Felügyelő Bizottsági előterjesztéshez kapcsolódó dokumentumoknak, egyes tételeknek a Kft könyvviteli nyilvántartásával való egyezőségének ellenőrzésére is.

A szakértői vizsgálat során részben helyszíni ellenőrzés, részben a cég könyvelési feladatait ellátó könyvelő iroda által rendelkezésre bocsájtott dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, és a Társaság könyvvizsgálójával folytatott konzultáció alapján megállapítható, hogy a kimutatott bevételek és ráfordítások egyeznek a főkönyvi kivonattal, a kimutatott kötelezettségek dokumentumokkal alátámasztottak, így összességében rögzíthető, hogy a Felügyelő Bizottság a számviteli nyilvántartásokon alapuló információk alapján dolgozhatott, illetve alakíthatta ki véleményét.

8. A GYOMA-CONSULT Kft-vel kötött megbízási szerződés

A Gyomaendrődi Liget Fürdő Kft és a Gyoma-Consult Kft között megbízási szerződés jött létre 2010. július 1-jei keltezéssel, melyet a Fürdő Kft részéről Gurin László írt alá.

A megbízási szerződés a megbízott számára a könyvelési, bér - TB. és munkaügyi feladatok teljesítésén túlmenően műszaki szaktanácsadási feladatok teljesítését is tartalmazza.

A vállalkozói díjat 580.000 Ft/hó összegben állapították meg azzal, hogy a monitoring jelentés elkészítéséért további évente kétszeri alkalommal, alkalmanként 580.000 Ft összegű díj illeti meg a megbízottat.

Ez a szerződés 2011. május 18-ai keltezéssel a Fürdő Kft részéről felmondásra került.

A szakértői vizsgálat során úgy a megbízó, mint a megbízott cég képviselője a megbízási szerződésben foglaltak teljesítéséről nyilatkoztak.

A hatályos cégnyilvántartás adatai szerint a Gyoma-Consult Kft tulajdonosa egy magányszemély, akinek nincs a Fürdő Kft-vel összeférhetlenségi viszonya.

Tekintettel arra, hogy a korábbi felvetésekkel szemben ez a szerződés nem csak a hagyományos könyvelési feladatok szolgáltatási szerződés keretében történő ellátásáról szól, hanem szélesebb körű tartalommal bíró szolgáltatási kötelezettséget is meghatároz, így az anyagi része önmagában nem minősíthető könyvelési szolgáltatási díjként.

9. 2010. december havi és 2011. I. negyedévi gázszámlák elhúzódo rendezése

A Kft korábbi ügyvezetője, Vodova János Úr és a jelenlegi ügyvezető, Vass Ignác Úr között létrejött, 2011. április 29. napján kelt ÁTADÁS-ÁTVÉTELI JEGYZŐKÖNYV tanúsága szerint teljes körű információ és dokumentum átadás történt a cég működésére vonatkozóan. Ennek részét képezi többek között az a jegyzőkönyv is, mely ugyancsak 2011. április 29-i keltezéssel készült a Polgármesteri Hivatal és Vass Ignác ügyvezető úr között a város tulajdonát képező vagyon átadással összefüggésben.

Ez utóbbi dokumentumhoz került csatolásra a szállítói állományról készített kimutatás, melyen feltüntetésre került, hogy „Nem a főkönyvi kivonat alapján készült”. Ennek oka, hogy a listát a Liget Fürdő Kft nyilvántartásai alapján állították össze. Tartalmát, tételeit egyik fél sem vitatja.

Ebben a szállítói kimutatásban szerepelnek többek között a GDF SUEZ Zrt alábbi számlái:

<i>Ssz</i>	<i>Időszak</i>	<i>Fizetési határidő</i>	<i>Összeg</i>	<i>Leolvasás ideje</i>
207	2010. december	2011. május 03.	3.844.751 Ft	2010.12.30
208	2011. január	2011. május 03.	2.516.662 Ft	
209	2011. február	2011. május 03.	2.563.717 Ft	
210	2011. március	2011. május 03.	2.003.136 Ft	

A szakértői vizsgálat keretében megállapítottam, hogy a fenti számlák 2011. április 18-ai kelezéssel kerültek kiállításra, április 20-ra érkeztek meg a Fürdő Kft-hez. Iktatás után, április 22-én kerültek átadásra a könyvelőirodának. A számlák fizetési határideje 2011. május 03.

Megállapítható, hogy az ügyvezetői munkakör átadás-átvételére a kifizetési határidő előtt került sor, tehát helyes, hogy kötelezettségként a szállítói állományban kerültek ezek a tételek kimutatásra a dokumentumokban.

Felmerült annak szakértői vizsgálati igénye is, hogy a 2010. decemberi gázszolgáltatásról kiállított számlát miért nem 2010. évi költségként szerepeltetik a társaság eredménykimutatásában, ami ez esetben magasabb összegű veszteséget mutatott volna.

A téma szakértői vizsgálata keretében megállapítottam, hogy a Liget Fürdő Kft e tételek könyvelése tekintetében helyesen járt el.

A Liget Fürdő Kft beszámoló készítési időpontja tárgyévét követő március 31., ami többek azt jelenti, hogy ezzel a határnappal kerülnek lezárásra azok a könyvelési tételek, amelyek még érinthetik a beszámolási időszakot, jelen esetben 2010. évet.

A fentiekben leírtak szerint a kérdéses 2010. december havi gázfogyasztási számla 2011. április 20-án érkezett meg a Társasághoz.

Ebből következően még költség elhatárolásként sem képezheti részét a 2011. március 31. nappal lezárt beszámolási időszaknak.

Az előző pontban leírtak következtében helyesen került a jelzett tétel a szállítói állományban kimutatásra, a későbbi (május 3.) fizetési kötelezettségek között.

A szakértői vizsgálat során tájékoztam arról is, hogy vélhetően miért csúszott a szolgáltatás igénybeviteléről szóló számlázás.

A kapott információk szerint az akkori ügyvezető 2010.06.30-ig kötött a gázszolgáltatóval szerződést.

2010. júliustól így nem volt számlázás, csak a nyári időszakból következő szerényebb fogyasztás.

2010 őszén észlelve a problémát rendezték a szerződést, és ekkor érkezett meg egy nagyobb összegű gázszámla, amire részletfizetést kértek, és kaptak.

Hasonló módon jártak el a 2010. év végi és 2011. év eleji fogyasztást tartalmazó számlák kifizetésével összefüggésben is, melynek részleteiről a 7. pontban említett az ügyvezetés által a Felügyelő Bizottság részére készített dokumentumok szólnak.

10. A 2011. április 30-tól megbízott ügyvezetés eddig megtett intézkedései

A Liget Fürdő Kft új ügyvezetése folyamatosan tájékoztatta a Felügyelő Bizottságot és a Képviselő-testületet részben a működéssel összefüggő tapasztalatairól, részben pedig a konkrét intézkedésekről.

A Képviselő-testület e tájékoztatások alapján hozta meg döntéseit mellyel összefüggésben az önkormányzati támogatás emelésével és a 25 millió forint összegű folyószámla hitelkeret igénybevételenek engedélyezésével stabilizálta a cég működési feltételeit.

A testületi döntéssel összefüggésben került sor jelen szakértői vizsgálat lefolytatására is.

Az ügyvezetői munkakör átadás-átvételével kapcsolatban már többször hivatkozott ÁTADÁS-ÁTVÉTELI JEGYZŐKÖNYV az ügyvezetők közötti, a cég helyzetével összefüggő, teljes körű tájékoztatásról szól.

Majd ezt követően a 2011. II. félévi testületi anyagokhoz készült tájékoztatókban néhány - ezzel nem szinkronban lévő - felvetés is megfogalmazásra került.

A szakértői vizsgálat során ezek közül a számviteli, könyvviteli nyilvántartásokhoz köthető részekre a különböző fejezetekben részleteiben is kitértem.

A Kft működésével összefüggésben kiemelendőnek tartom azon ügyvezetői intézkedéseket, melyek az üzemelési költségek csökkentését kívánják elérni, mint pl. az áramszolgáltatási tarifamódosítás, a gáz- és vízszolgáltatókkal történő szerződésmódosítás.

Ugyancsak hatékonyságnövelő, és egyben költségcsökkentő lépésnek minősíti a vizsgálat a foglalkoztatott vezetők számának csökkentése.

Az elkészített új SZMSZ rögzíti a megváltozott körülmények közötti működés feltételeit.

Összefoglalás

A Gyomaendrődi Liget Fürdő Kft Gyoma város egyik meghatározó jelentőséggel bíró gazdasági társasága, mely működésével a város idegenforgalmi értékének növelésén túl hozzájárul a helyi lakosság foglalkoztatásához, valamint a városban működő más gazdasági társaságok tevékenységének végzéséhez.

A város anyagi lehetőségeinek függvényében minden költségvetési évben jelentős erőfeszítéseket tesz a fürdő működésének segítése érdekében. Az éves támogatáson túl ez megnyilvánul a több, mint 1 milliárd forint értékű vagyon rendelkezésre bocsájtásában, valamint a fejlesztési, beruházási pénzeszközök biztosításában.

A jelen időszakra a fürdő elért egy adott fejlettségi szintet, egy adott szolgáltatást igénybe vevő látogatói szám nagyságrendet, és a gyakori ügyvezető váltások, és ezzel is összefüggő növekvő önkormányzati támogatási igény miatt egy - időnként - ellentmondásos, vitákkal terhelt városi, illetve Testületi megítélést.

Mindezek együttes következményeként természetes dolog, hogy a város vezetése egyrészt tiszta képet szeretne látni a fürdő működésével kapcsolatban, és szintén természetes azaz igény, hogy a többség (pártállástól függetlenül) szeretné rendezni, és lezárni a vitás kérdéseket, hogy ezzel is lehetővé tegyék a jelenleg igen nehéz gazdasági körülmények között is a minél szakszerűbb és eredményesebb fürdő-szolgáltatási lehetőség biztosítását.

E gondolkörhöz kapcsolatban a szakértői vizsgálat összegzéseként véleményem szerint rögzíthető, hogy:

- Kialakult és működőképes a fürdő-szolgáltatással és az ehhez kapcsolódó vagyon tömeggel összefüggésben a gazdasági társasági működési forma. Ami azt jelenti, hogy az eddigi tapasztalatok és szakmai vélemények összegzéseként sem az intézményi keretek szerinti, sem a közvetlen önkormányzati működtetési forma, sem a szolgáltatási tevékenység vállalkozásba adása nem szolgálná jobban a város érdekeit.
- Elkészültek azok a működési szabályok, kialakultak azok a jogi keretek, melyek úgy a város, mint a kft szempontjából szervesen kapcsolódnak a cég működéséhez.
- Beépült a város költségvetésébe az a támogatási, illetve bérleti díj konstrukció, ami a működési feltételek biztosításához történő hozzájárulás kereteit rögzíti.
- A fürdő működéséhez kapcsolódóan nem készül üzleti terv, így annak teljesítését nem is lehet számon kérni. Ezek hiányában gyakori a Kft ügyvezetése részéről a Felügyelő Bizottság, illetve a Képviselő-testület megkeresése támogatások céljából. A dokumentumokból az is megfigyelhető, hogy ellenőrzött számításokkal, alá nem támasztott felvetések, és viták alapján „erőviszonyok szerint”, nem részletesen alátámasztott szakmai anyagok alapján születnek fontos döntések.
- 2011. év második felében a Képviselő-testület az éves támogatás megemelésével, és a likviditási hitelkeret engedélyezésével szándéka szerint gyakorlatilag rendbe tette, egyenesbe hozta anyagi oldalról a cég működését. Nem történt viszont arra intézkedés, hogy a testület garanciát kapjon arra, hogy ez a helyzet később nem ismétlődik meg.

Az elért - fentiekben körülírt - működési rendszerre alapozva mi legyen a folytatás iránya. Erről a Képviselő-testület, annak bizottságai, illetve a mindenkori Fürdő Kft ügyvezetése több tervet, elképzelést megvitatott, és különböző véleményeket alakított ki.

A szakértői vizsgálat keretében összegyűjtött információk alapján azt tartanám célszerűnek, ha a város a fürdő további fejlesztése mellett foglalna állást.

A meglévő fürdő-szolgáltatási kapacitás, a végrehajtott beruházások révén kialakult vagyon-nagyságrend elég nagy ahhoz, hogy ne szüntessük meg a tevékenységet, de nem elég nagy, és nem elég korszerű ahhoz, hogy a változó piaci igényeket is ki tudja elégíteni.

A mai feltételek tehát nem elegendőek ahhoz, hogy egy olyan nagyságrendű fürdőszolgáltatási kínálatot biztosítson az odalátogatók számára, hogy a jelenleginél eredményesebben legyen a fürdő működtethető.

A hosszabb távú fejlesztési döntést megelőzően azonban javasolom, hogy

- Készüljön el egy középtávú (3-5 évre kitekintő) fürdő fejlesztési és működési terv. Ebben testületi szinten kerüljön rögzítésre az elérendő cél, az ehhez biztosításra kerülendő önkormányzati vagyon, beruházás, önkormányzati támogatás, a bérleti díj évenként előre rögzített összege.
- A város, mint tulajdonos próbálja meg stabilizálni a fürdő ügyvezetését.
- Ezek alapján a Fürdő Kft ügyvezetése dolgozza ki minden évre az éves üzleti tervet, azt a testület fogadja el, és év végével kérje számon annak teljesítését.
Az üzleti terv teljesítéséhez kapcsolódhat elismerés, nem teljesítéséhez munkajogi intézkedés.
A testület által elfogadott üzleti terv, illetve az abban rögzített feltételekből következően év közben a Kft-nek csak a végrehajtásra kellene az erőforrásokat koncentrálnia, a testület pedig nem kényszerülne ad-hoc döntések meghozatalára.
- A Fürdő Kft működésével összefüggésben a tulajdonos szabjon ösztönzési, érdekeltségi feltételeket, melyben érvényesülnek a személyi ösztönzés, és a költségérzékenység elemei is, és így ezek együttesen szintén jól segíthetik az eredményesebb működést.
- Az üzleti terv meghatározásával az ennek végrehajtását segítő érdekeltségi, ösztönzési rendszer kialakításával a Képviselő-testület jogilag és a gyakorlati működést illetően is nagyobb garanciákat tud a rendszer működésébe beépíteni.

Tisztelt Polgármester Úr!

A megbízási szerződésben foglalt szakértői vizsgálat tapasztalatait a fentiek szerint tudtam összefoglalni.

Kérem szakértői jelentésem elfogadását.

Békéscsaba, 2011.december 15.

Kovács Mihály

Igazságügyi könyvszakértő