

**KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL****ELŐTERJESZTÉS****Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2014. december 22-i ülésére**

**Tárgy:** önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok további működtetése

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kalocsa Város Önkormányzatának 100%-os tulajdonában vannak az alábbi gazdasági társaságok:

KalocsaKOM Kft	100%-os tulajdoni részesedés
Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft	100%-os tulajdoni részesedés
Kalocsai Városfejlesztési Kft	100%-os tulajdoni részesedés
Kalocsa Menza Kft	100%-os tulajdoni részesedés
Kalocsai Vagyonhasznosítási és Könyvvezető kft	100%-os tulajdonosi részesedés
Kalocsai Városmarketing Kft	100%-os tulajdonosi részesedés
Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Nonprofit Kft	100%-os tulajdonosi részesedés

A képviselő-testület a 2014. november 13-i ülésén döntött arról, hogy gazdasági társaságok eddigi tevékenységét megvizsgálja.

A polgármestert felhatalmazta a testület, hogy vizsgálja meg az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok működését, és tegyen javaslatot a gazdasági társaságok további működtetésére, vagy átalakításukra és felhatalmazta a polgármester a gazdasági társaságok átvilágításához szükséges gazdasági és jogi szakértők igénybevételére.

A megbízás szerint az átvilágítás az alábbiak szerint történt:

- a. A társaságok gazdasági helyzetének felmérését (állapotfelmérés), melynek keretében a vizsgált társaságok vagyoni-, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetét kellett vizsgálni a 2012.-2013. évi mérlegbeszámoló, és a 2014. I-III. negyedévi könyvelési adatok alapján.
- b. A társaságok közösségi- és üzleti jellegű szolgáltatások nyújtására irányuló tevékenységének értékelését, mely során elemezni kellett, hogy a társaságok milyen bevételből gazdálkodnak (önkormányzati támogatás, saját bevétel stb.) milyen fajlagos dologi-, illetve személyi jellegű költségszinttel végzik feladataikat.

## A vizsgálat célja, tárgya

Az átvilágítás keretében az alábbi főbb kérdésekre volt a hangsúly fektetve:

1. A pénzügyi státusz, eredményesség és eladósodottság.
2. Milyen pénzügyi hidak kellenek a működőképességhez?(támogatás, ármeghatározás)
3. Milyen kockázatokat jelent a működés az önkormányzat költségvetésére? (helytállás, támogatási igény, közellátási probléma)
4. Milyen az arány a közfinanszírozás és az üzleti bevételek között?
5. Mekkora a vezetési és személyi költség? Mennyi a vásárolt szolgáltatás?
6. Rendben vannak-e a kötelező jelentések, működik-e a tulajdonosi felügyelet, megállapított-e valamit a belső ellenőr és/vagy valamelyik hatóság?
7. Milyen irányúak legyenek a változások?
  - racionalizálás, végelszámolás, összevonás, visszaintegrálás, értékesítés?
  - üzleti modell fele, illetve a nonprofit modell felé lépni?

### Kalocsai Parkgondozó és Közszolgáltató Non-profit Kft:

A társaságot 2012. február 13.-án alapította Kalocsa Város Önkormányzata. A társaság cégbejegyzésére 2012. február 26.-án került sor.

A Kft alapítása a kapott tájékoztatás alapján elsősorban a Kft-be kiszervezett közfeladatok minél gazdaságosabb ellátása érdekében történt, meghagyva a szabad kapacitások üzleti célú hasznosításának lehetőségét. Ehhez nagyjából azokat az erőforrásokat kapta meg, amellyel önkormányzati keretek között ellátták a feladatot.

A Kft gazdálkodásának első két évét (egy teljes év és egy 9 hónapos időszak) összevetjük, lényeges különbségeket tapasztalunk. A 2013. évjelentős 50 millió Ft-ot meghaladó veszteséggel zárult, a 2014. első 9 hónapjának gazdálkodása pedig, pozitív 0 eredményt hozott.

A különbséget csak részben magyarázza, hogy 2014. eddigi időszakában magasabb volt az önkormányzat által nyújtott támogatás. 2013. évben csak 78 millió Ft, támogatást kapott a cég, míg 2014. évben eddig már 99 millió Ft-ot.

A részletesebb elemzés előtt célszerű kiemelni, hogy a Kft által használt legfontosabb erőforrás a munkaerő. 2013 évben a bér és bérjellegű költségek az alaptevékenység árbevételeinek 2/3-át teszik ki. 2014. 1.-9. hónapban ez a költségcsoport már néhány millió Ft-tal meghaladja az alaptevékenység árbevételét.

A változás elsősorban a hulladékszállítással kapcsolatos tevékenység csökkenése kapcsán következett be.

A Kft az év első 9 hónapjában elért pozitív eredmény ellenére, 2013.-ban elvesztette saját tőkéjét. Ha a társaság veszteség nélkül zárja a 2014. évet, akkor is 40 millió Ft nagyságrendű tőkerendezési kötelezettség terheli az önkormányzatot.

A tőkerendezés során a törztőkét legalább a törvényes minimum szintjéig kell emelni, vagyis a 2014. évi mérleg szerinti negatív saját tőkét ellentételező összeg + 3 millió Ft szükséges.

A szükséges tőkerendezést készpénzkímélő módon is lehetséges végrehajtani (pl. apport ), de a 70 millió Ft.-ot meghaladó kötelezettségállomány rendezése mindenképpen folyó pénzt igényel.

A Kft összes forgóeszköz állománya csak 14 millió Ft, ezzel szemben 71 millió Ft kötelezettséggel rendelkezik. Tehát kötelezettségei ötszörösen meghaladják forgóeszközeinek értékét. A társaság csak azért tudta likviditási helyzetét megőrizni, mert, a lejárt kötelezettség állomány döntően az önkormányzattal, vagy másik önkormányzati céggel szemben áll fenn.

Összességében az a megállapítás, hogy a Kalocsa Parkgondozó és Közszolgáltató Kft gazdálkodása különösen 2013. évben nem volt összhangban az eredeti költségvetésben és támogatási szerződésben meghatározott feltételekkel.

Ennek oka lehet, hogy az eredeti terveknel több költséggel járó feladatot kapott a cég, és ezzel arányosan nem növelték a támogatás összegét, de az is feltételezhető, hogy a társaság az indokoltnál magasabb költségszinttel látja el feladatait.

Ennek megállapítása azonban csak az egyes munkák ellenőrzése és teljesítés igazolása alkalmával lett volna eldönthető.

A jelenlegi helyzetben csupán annyit tehet az önkormányzat, hogy az elmúlt időszak veszteségeit, az előzőekben említett módon, vagy utólagos többlettámogatással korrigálja.

A jövőbeli együttműködésre vonatkozóan ugyanakkor az a javaslat, hogy a korábbi tapasztalati számok alapján részletes program és költségtervet állítson össze a társaság, és a támogatások elszámolását ennek alapján, az önkormányzat által kijelölt szakemberrel, folyamatosan ellenőriztetni kell.

### **Kalocsa Menza Kft:**

Kalocsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2012. január 19-i ülésén döntött arról, hogy a városban a közétkeztetési feladatokat 2012. március 1. napjától egy egységes irányítás alatt működő gazdasági társaság, a Kalocsa Menza Kft. látja el.

A gazdasági társaság látja el a közétkeztetéshez szükséges feladatokat a kórházi az iskolai és a szociális étkeztetés területén.

Az átszervezés és cégalakítás indokai között elsősorban a racionálisabb gazdálkodás, és az üzleti bevételek növelése szerepelt azzal a céllal, hogy ezen keresztül csökkenteni lehessen az önkormányzati támogatási igényeket.

Az átszervezés során az új társaság ellátási megállapodást kötött az önkormányzattal, melyben meghatározták az intézményeknek nyújtott szolgáltatások díjait. Ugyanakkor arról nem rendelkezik, hogy a térítési díjbevételeket meghaladó költségek térítésére milyen támogatást kap az önkormányzattól a cég.

Egyidejűleg az új társaság üzleti tervet készített, melyben meghatározták 2012. évi üzleti tervben a társaság a működésre 80 millió Ft támogatási igényt tervezett, amit a Képviselő Testület el is fogadott.

Az üzleti terv szerint a kórházi telephely és a Club étterem önálló gazdálkodásból fedezi kiadásait, a Kunszt utcai telephely és a Jókai utcai telephely pedig a saját bevételein felül a rezsiköltségei fedezetére önkormányzati támogatást kap.

2012. évben a 80 millió Ft támogatásból, kifizetésre viszont csak 63,24 millió Ft került.

2013.-ban az 65 millió Ft-os működési támogatás mellett készült el a nulla Ft eredménnyel kalkuláló üzleti terv. Az Önkormányzat költségvetésébe ez nem fért bele, ezért csak 55 millió Ft-ot szavazott meg a Testület.

A két év alatt ez az eredeti igényhez viszonyított hiányzó összeg 26,76 millió Ft. Részben okozza a jelenlegi komoly finansziális problémáinkat.

Az elmúlt két évben a vállalkozási bevételek ugyan nőttek, de nem tudja fedezni az alapfeladat ellátásához szükséges működési költségeket, hiszen az elfogadott támogatás csak az alapfeladat ellátásában részt vevő dolgozók bérére elegendő, az egyéb rezsiköltségekre nem.

A javaslat, hogy a társaság a jelenleg kialakított feltételekkel nem működtethető tovább. Vagyonát már felélte, illetve ha 2014. évben további támogatást nem kap negatív saját tőkéje még tovább nő.

Az új Ptk. szerint, amennyiben egy gazdasági társaság saját tőkéje két egymást követő évben negatív, akkor a tulajdonosnak 3 hónapon belül döntenie kell a tőkepótlásról.

Tehát a tulajdonos önkormányzatnak a hiányzó tőkét pótolni kell, különben felszámolási helyzetbe kerül, illetve a céget meg kell szüntetni.

Ezzel egyidejűleg további sürgős lépéseket kell tenni a társaságon belüli költségtakarékossági intézkedések megtételére, melyre mind a központi igazgatás mind a telephelyek esetében lehetőséget látunk. Különösen a Kunszt utcai telephely esetében van erre szükség, mivel a belső összehasonlító adatok alapján is arra lehet következtetni, hogy ez a telephely magasabb anyag és munkaerő ráfordítással dolgozik.

A kórházi telephelyet rövid időn belül el kell hagyni a társaságnak a bérlemény felmondása miatt.

Ennek kapcsán célszerűnek tartjuk meggondolni a másik telephelyek összevonását is. A főzési és előkészítési tevékenység egy telephelyre történő koncentrálása esetén, ugyanis hatékonyabban jobb létszám és egyéb kapacitás kihasználással ezen keresztül alacsonyabb önköltséggel lehetne a feladatokat ellátni.

A folyamatosan veszteséget termelő Klub étterem működtetését pedig meg kell szüntetni, és az ingalant bérbeadással célszerű hasznosítani.

A társaság lényegesen magasabb összeget kap térítési díjként és támogatásként, mint amekkora összeget a központi költségvetésből biztosítanak a város számára. Ez is indokolja a belső tartalékok feltárását. Amennyiben ez nem vezet eredményre, mérlegelni lehet a feladat ellátásának külső vállalkozóval történő megoldását is.

#### **KalocsaKOM Kft:**

Összességében az a megállapításunk, hogy a KalocsaKOM Kft stabilan és eredményesen gazdálkodik. Saját tőkéje 2013. év kivételével, folyamatosan nő.

A nyereséges gazdálkodás ellenére nehéz pontosan megítélni a társaság jövőbeli kilátásait. Olyan üzleti területen dolgozik, ahol jellemzően a nagy (multinacionális) szolgáltatók diktálnak és a fejlesztési igényeket is ők tudják tőkeerővel követni. A társaság üzemelteti a hálózat önkormányzati tulajdonban lévő részét is.

Javaslat, hogy profiltisztítási céllal érdemes megfontolni a Kalocsa TV ismételt önállósítását, amennyiben gazdaságilag megáll a lábán.

A KalocsaKom mint működő szolgáltató társaság és az önkormányzati tulajdonban lévő hálózat értéke egy olyan vagyon tartaléknak tekinthető, amelyet megfelelő pillanatban célszerű értékesíteni valamelyik nagy piaci szereplő részére.

Figyelembe véve azt is, hogy a cég, jelentős értékű infrastruktúrát is használ, melynek értéke a társaság piacvesztésével arányosan csökkenhet, mérlegelésre ajánlják a hálózattal együtt történő értékesítését.

#### **Vagyonhasznosító és Könyvvezető Kft**

A Kalocsai Vagyonhasznosító és Könyvvezető Kft átvilágítása során megismert gazdálkodási adatok alapján az a megállapítás, hogy a társaság az eredeti cél szerinti tevékenységét szakszerűen, és kellő hatékonysággal látja el.

A feladat ellátási megállapodásban meghatározott feladatokat célszerűen látja el, és a nyereséges ágazatok működtetésével megteremti a gazdálkodás egyensúlyát, biztosítva a veszteséges ágazatok finanszírozását is.

Ugyanakkor azt is meg kell állapítani, hogy az eredeti célként megjelölt üzleti bevétel növelésében nem történt jelentős előrelépés.

A cég saját vagyonát kis mértékben ugyan, de gyarapította. Pénzügyi egyensúlya megfelelő, azonban a követelés és kötelezettségállományt torzítja az önkormányzattól átvett lakbértartozások kezelése. A megállapodás alapján azonban ez nem jelent likviditási gondot. Indokolt a lakbértartozások behajthatóságának felülvizsgálata, mivel egy gazdasági társaság mérlegében a 2000. évi. C. törvény előírásai szerint, a bizonytalan követelésekre értékvesztést kell elszámolni.

A vizsgálat során megismert adatok alapján szükséges a Farm ágazat gazdálkodásának felülvizsgálata. ez az ágazat ugyanis jelentős veszteséggel működik, és a veszteségét más ágazatok nyereségéből kell finanszírozni.

A társaság vezetésétől a cég által könyvelt más gazdasági társaságok működéséről kapott információk alapján az a megállapítás, hogy a cég jó színvonalon látja el a számviteli feladatokat.

A cég megfelelő időben és részletességgel, és közgazdaságilag megalapozott adatokat bocsájtott a vizsgálat rendelkezésére, a munkatársak tisztába vannak a könyvelt adatok gazdasági tartalmával, rálátnak az általuk könyvelt cég gazdasági hátterére is.

Mindezek alapján a Vagyonhasznosító és Könyvvezető Kft, továbbra is megfelelő színvonalon tudja ellátni az alapításkor, illetve az önkormányzattal kötött közfeladat ellátási szerződésben vállalt feladatokat.

### **Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft**

A társaság 2011. szeptember 15-én jött létre. Fő tevékenysége: személybiztonsági tevékenység. A társaság 100 % tulajdonosa: Kalocsa Város Önkormányzata.

A társaság látja el közfeladat ellátási szerződés keretében az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok portaszolgálatát és takarítási feladatait.

Felmerül az a kérdés, hogy a közfeladat ellátási szerződés megkötése előtt volt-e vizsgálva, hogy a kft rendelkezik-e a vállalt feladat ellátásához szükséges képességekkel. A nyilvánosan elérhető adatok szerint 6 fő létszámmal dolgozott 2013.-ban. Ez azt jelenti, hogy 9 intézmény portaszolgálatának és takarításának ellátására csak alvállalkozók bevonásával alkalmas.

Az említett közfeladat ellátási szerződés keretében kapott támogatásról a Kft.-nek negyedévente el kellene számolni. A kapott szóbeli információ alapján eddig ez egyetlen egyszer sem történt meg. Ebből adódóan az önkormányzat nem lehet meggyőződve arról, hogy a támogatás elköltése szabályszerű volt-e.

2014. november 26.-i keltezéssel 3 db vizsgálati jegyzőkönyv készült a Kft-nél lefolytatott NAV vizsgálatokról a 2013. évre és 2014. I. és II. negyedévre vonatkozóan. A három jegyzőkönyv összesen 20.899 eFt adóhiányt állapít meg ÁFA adónemben.

A jegyzőkönyv megállapításaira a kézhezvételt követő 15 napig van lehetőség, ami már valószínűleg eltelt. Ennek önmagában nincs hátrányos következménye, de azt jelenti, hogy az elsőfokú határozatban is meg fogják állapítani az adóhiányt, a jegyzőkönyv átadását követő 60 napon belül. Tekintettel arra, hogy az önkormányzat 100 %-ban tulajdonos, a lehetséges bírság is rá hárulhat.

Ebből adódó teendő, hogy sürgősen gondoskodni kell arról, hogy a társaság jogszerű képviselővel rendelkezzen, illetve célszerű ÁFA ügyben jártas adószakértő/ügyvéd bevonása.

A támogatással való elszámolások elmaradása miatt, a kft.-vel nem kerül hosszabbításra a közfeladat ellátási szerződés, emiatt nem célszerű a Kft-t tovább működtetni. Ez azzal is alátámasztható, hogy a társaságnak nincs elegendő alkalmazottja a feladatok ellátásához, és a munkákat eddig is alvállalkozókkal végeztette el.

Mindezek alapján a társaság végelszámolással történő megszüntetését javasolják.

**A Kalocsa Security Kft megvételére érkezett ajánlat a jelenlegi ügyvezetőtől (mellékelve az előterjesztéshez). Kérem, hogy a T. képviselő-testület a vételi ajánlatot is vitassa meg**

#### **Kalocsai Városfejlesztési Kft**

A Kalocsai Városfejlesztő Kft.-t 2011.-ben alapította az önkormányzat. Fő tevékenysége üzletviteli tanácsadás, egyéb vezetési tanácsadás, pályázatírási tevékenység. A céget 2011. április 7.-én jegyezte be a cégbíróság, és 2011. évben kezdte meg tényleges tevékenységét.

Bevételei szinte kizárólag önkormányzati forrásból származnak. A pályázatíráson túl, az önkormányzattal kötött szerződés alapján ellátja az Uniós támogatások projektmenedzseri és kommunikációs feladatait.

A Kalocsai Városfejlesztő Kft nem tudta megvalósítani azt az elképzelést, hogy az önkormányzati megrendeléseken kívül üzleti bevételeket szerezzen, ezzel javítva költség-bevétel arányát. Sőt még az önkormányzattól kapott bevételeknél is több költségráfordítással oldotta meg feladatát. Elvesztve ezzel saját tőkéjét.

Az általa ellátott feladatokat, az önkormányzat közvetlenül alacsonyabb költséggel is el tudja látni.

A fentiek alapján végelszámolással történő megszüntetését tartják indokoltnak.

#### **Kalocsai Városmarketing Kft**

A társaság 2012-ben jött létre. A társaságot 2012. január 30-án jegyezte be a Bács-Kiskun Megyei Bíróság, mint Cégbíróság.

Fő tevékenysége a PR, kommunikáció. Feladata, város kulturális és egyéb rendezvényeinek korábban intézményi formában ellátott tevékenységének lebonyolítása. Bevételei, döntően önkormányzati forrásból származnak.

A társaságot minimális eszközzel és csak 3 000 eFt jegyzett tőkével alapította az önkormányzat.

A társaság beszámolóiból látható, hogy bevétele 70 %-a önkormányzati forrásból finanszírozott. Ez intézményi keretek között működtethető, valószínűleg alacsonyabb bérköltséggel és nagyobb kontroll alatt tartható kiadásokkal. Saját tőkéjének jelentős részét elvesztette.

Mindezek alapján a társaság végelszámolással történő megszüntetését tartják indokoltnak.

Az előterjesztésben az összegező javaslatok szerepelnek, a cégekkel kapcsolatban készített részletes elemzéseket a nagy terjedelem miatt nem került megküldésre, külön kérésre azt elektronikus levél formájában megküldjük.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatokat terjesztem a képviselő-testület elé.

#### **Határozati javaslat I.**

##### **Képviselő-testület**

###### **„A” variáció**

- 1.) A **Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft**-t értékesíti az ajánlatnak megfelelő 5 Ft-os vételáron dr. Faragó Gábor részére
- 2.) felhatalmazza a polgármestert az adásvételi szerződés aláírására és a szükséges nyilatkozatok megtételére

###### **„B” variáció**

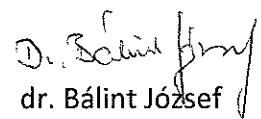
felkéri a polgármestert, hogy a **Kalocsa Security Vagyonvédelmi Kft** végelszámolás elindításához szükséges intézkedéseket tegye meg, és az előterjesztéseket készítse el a képviselő-testület részére.

#### **Határozati javaslat II.**

##### **Képviselő-testület**

felkéri a polgármestert, hogy a **Kalocsai Városmarketing Kft** végelszámolás elindításához szükséges intézkedéseket tegye meg, és az előterjesztéseket készítse el a képviselő-testület részére

Kalocsa, 2014. december 19.

  
dr. Bálint József  
polgármester



# Árajánlat

**Ajánlatkérő:** Kalocsa Város Önkormányzata

**Ajánlattevő:** Dr.Faragó Gábor

**Tisztelt Polgármester Úr!**

A Kalocsa Security Kft megvételére a következő ajánlatot teszem, a lent felsorolt feltételek maradéktalan teljesülése esetén.

1. Az önkormányzat és cégei vevői számláit december 31.-ig maradéktalanul megfizetik.
2. Az önkormányzat által nyújtott támogatás teljes összegét, erre az évre tervezve december 31.-ig megfizetik.
3. Az önkormányzat felé a Kft vevői tartozásait elengedik.
4. . A Kft-ben tevékenykedő és az alvállalkozónál tevékenykedő kollégákat mind áthelyezik hasonló munkakörben az erre a célra megjelölt szervezethez vagy Kft-hez jogfolytonos munkaviszonyba.
5. A cég továbbra is használhatja a Kalocsa Security nevet.

**A fentiek teljesülése mellett az ajánlatom: 5 Ft azaz öt forint**

Árajánlatom elfogadása esetén, az átadás-átvétel (tulajdonos váltás) napja 2014.december.31 hatályú, de figyelemmel kell lenni a folyamatban lévő szerződésre melynek anyagi vonzatait legkésőbb az átadás napjáig rendezni kell.

Fenntartom a jogot, hogy nem magánszemélyként, hanem egy másik gazdasági társaságként kössem meg az adásvételi szerződést.

Bízva pozitív elbírálásukban:

**Tisztelettel:**

**Dr.Faragó Gábor**

**Kalocsa,2014. december 9.**