

Kalocsa Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. augusztus 30-i ülésére

Tárgy: önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság további működéséről döntés

Tisztelt Képviselő-testület!

A Ptk 3:133.§-a szerint, ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét, és a tagok a második év beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, e határidő lejártát követő hatvan napon belül **a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását**. Átalakulás helyett a gazdasági társaság a jogutód nélküli megszűnést vagy az egyesülést is választhatja.

A törvény cselekvési kötelezettséget olyan esetekben ír elő, ha az adott saját tőke összege két egymást követő évben nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt minimumot (azaz kft-nél az 3 millió forintot).

Amennyiben a társaság tulajdonosai az éves beszámoló elfogadása kapcsán azt észlelik, hogy a társaság két egymást követő pénzügyi évben nem rendelkezik a társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő saját tőkével, akkor a beszámoló elfogadásától számított 3 hónap áll rendelkezésükre, hogy a szükséges pluszforrást a társaság rendelkezésére bocsássák vagy a tőkehelyzetet más módon rendezzék.

Ha ez alatt a 3 hónap alatt a tulajdonosok nem teszik meg a szükséges intézkedéseket, akkor az ezt követő 60 napon belül kötelesek elhatározni a társaság olyan más gazdasági társasággá történő átalakulását, ahol a jogszabály nem ír elő jegyzett tőke minimumot. Amennyiben a társaság tulajdonosai nem kívánnak, vagy nem tudnak pluszforrást a társaság rendelkezésére bocsátani, vagy a tőkehelyzetet más módon rendezni és nem kívánnak vagy nincs lehetőségük más társasági formává átalakulni (például azért, mert a saját tőke összege negatív), akkor a társaság jogutód nélküli megszűnéséről kell határozniuk.

Fontos kiemelni, hogy amennyiben a tulajdonosok nem a fentiek szerint járnak el, úgy adott esetben felelősségük is keletkezhet. Amennyiben a cégbíróság ezt észleli, úgy törvényességi felügyeleti jogkörében eljárva a fenti szabályok érvényesülését kikényszerítheti, amely magában foglalhatja bírság kiszabását, de adott esetben a társaság megszűntnek nyilvánítását is.

2016.évi gazdálkodási adatok:

mérleg főösszeg (eszköz-forrás oldalon egyezően) :	52 232 E Ft
adózott eredmény	-26 481 E Ft
saját tőke:	- 23 481 E Ft

2015.évi gazdálkodási adatok:

mérleg főösszeg (eszköz-forrás oldalon egyezően) : 50 632 E Ft

mérleg szerinti (adózott) eredmény -28 768 E Ft

saját tőke: - 27 768 E Ft

2014. évi gazdálkodási adatok:

mérleg főösszeg (eszköz-forrás oldalon egyezően) : 86 224 E Ft

mérleg szerinti (adózott) eredmény -51 498 E Ft

saját tőke: -62 604 E Ft

2013.évi gazdálkodási adatok:

mérleg főösszeg (eszköz-forrás oldalon egyezően) : 87.190 E Ft

mérleg szerinti (adózott) eredmény -12 566 E Ft

saját tőke: -11 106 E Ft

2015. évben a saját tőke helyreállítása érdekében 63 604 E Ft, 2016. évben 28 768 E Ft, azaz összesen 92 372 E Ft összegű pótbefizetés történt. Ezen felül 2015. évben a Ptk. előírásai alapján 2 000 E Ft jegyzet tőke emelést (befizetést) is végrehajtott a tulajdonos önkormányzat.

Ezt követően a Kft. 2016. évi gazdálkodása újabb 26 481 E Ft veszteséget generált, melynek eredményeként a saját tőke 2016. december 31-i állománya mínusz 23 481 E Ft.

A Kft. 2016. évi 26 481 E Ft veszteségét feladatok szerint tagolt eredményszerkezetben az alábbi táblázat mutatja be.

1. sz. táblázat – Kalocsa Menza Kft 2016. évi feladattagolt eredményszerkezete

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Gyermek- és diák-étkeztetés kötelező feladat	Vállalkozási tevékenység (Kunszt u. és Jókai u. telephelyen)	Kórházi és szociális otthonok étkeztetés	Klub étterem	Központi irányítás	Összesen
51 Anyagköltség	72 911 084	15 239 470	95 328 283	15 612 133	284 734	199 375 704
52 Igénybevett szolgáltatások költsége	3 647 460	998 889	6 391 037	4 213 133	5 382 781	20 633 300
53 Egyéb szolgáltatások költsége	0	0	20 955	20 000	2 994 361	3 035 316
54 Bérköltség	46 997 187	9 823 091	36 438 813	12 491 682	600 000	106 350 773

55	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 877 102	392 342	1 570 511	463 597	207 828	4 511 380
56	Bérjárulékok	12 268 383	2 564 269	9 856 230	3 385 915	385 729	28 460 526
57	Értécsökkenés	0	0	0	0	3 192 104	3 192 104
8	Ráfordítások	0	0	0	688 027	2 955 497	3 643 524
Költségek, ráfordítások összesen		137 701 216	29 018 061	149 605 829	36 874 487	16 003 034	369 202 627
91-92	Értékesítés nettó árbevétele	72 815 819	25 463 824	157 358 801	21 090 016	34 484	276 762 944
96-97	Egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevétele	60 000 000	0	0	4 322 000	1 636 189	65 958 189
Bevételek összesen		132 815 819	25 463 824	157 358 801	25 412 016	1 670 673	342 721 133
EREDMÉNY		-4 885 397	-3 554 237	7 752 972	-11 462 471	-14 332 361	-26 481 494

Az ügyvezető által a 133/2017. (V.30.) önkormányzati határozat nyomán elkészített intézkedési tervek a polgármesternél megtekinthetők.

A Menza Kft. 2017. június 30-i fordulónappal elkészített közbenső mérlegét és eredménykimutatását jelen előterjesztés 1. sz. melléklete mutatja be.

A közbenső beszámolóból látható, hogy 2017. I. félévben további 9 824 E Ft veszteség képződött, így a Kft. saját tőke állománya már mínusz 33 305 E Ft összeget mutat 2017. június 30-ával, a pénzeszközökkel és követelésekkel nem fedezett rövid lejáratú kötelezettségek mintegy 41 821 E Ft összeget tesznek ki.

A gyermek- és diákétkeztetés kötelező önkormányzati feladatot 2017. február 01-től a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény látja el. A Kft. 2017. I. félévi gazdálkodási eredménye is megerősíti a korábbi évek gazdálkodási adataiból megfigyelhető, és a korábbiakban is már megállapított jelenséget, hogy a Kft. önkéntes vállalkozási tevékenységei nem hogy csökkentik, illetve csökkentették a gyermek- és diákétkeztetési kötelező önkormányzati feladat miatt keletkezett veszteséget, hanem még igen jelentősen növelik, növelték is azt, sőt, a veszteség túlnyomó részét az önkéntes vállalkozási tevékenységek generálták, generálják.

A kórházi étkeztetés feladat 2017. évben (várhatóan 2017. szeptember 01-től) kikerül a Kft. tevékenységi köréből.

A Klub étterem a jelenlegi konstellációban, működési mechanizmusban fenntarthatatlan, a jelentősen megnövekedett forgalom ellenére is, e feladat ellátás mihamarabbi beszüntetése javasolt. A központi irányítás veszteségének költségarányos felosztása után a 2016. évi veszteség 12 958 788 Ft, ami a korábbi évek miatt terhelt rezsiköltségek legfeljebb 3 millió Ft összegű többletterhelésével korrigálva is gyakorlatilag egy 10 millió Ft körül szóródó, rendszerű, jelen konstellációban helyrehozhatatlan nagyságrendű veszteséget jelent. Az összköltség arányos nettó árbevétel mutató 0,49-ről 0,57-re nőtt 2015. és 2016. évek összehasonlításával, ami mintegy 16,45 %-os növekedés. Míg 2015-ben 100 Ft költséggel, ráfordítással 49 Ft nettó árbevételt sikerült elérni, úgy 2016-ban már 57 Ft-ot. Ugyanakkor egyértelmű, hogy e költséghatékonyság javulás messze nem

elégéses ahhoz, hogy a Klub étterem nyereséges, vagy legalább 0 szaldós legyen. A 2016. évi 11 462 471 Ft közvetlen veszteségnek csak töredéke, legfeljebb 3 millió Ft magyarázható azzal, hogy a Vagyonhasznosítási Kft a korábbi évek fogyasztása nyomán jelentkező rezsiköltség követelését megállapodás szerinti ütemben számlázza a Menza Kft részére. 2016-évre nagyságrendileg 2 évnyi közüzemi díjnak (gáz, víz, villany) megfelelő összeg került számlázásra és könyvelésre, tehát gyakorlatilag 1 évnyi rezsiköltség jelentkezik többletterhelésként 2016. évben. Fenntartható, legalább veszteséget nem keletkeztető működéshez arra lenne szükség, hogy az alkalmazott munkaerő hatékonysága, termelékenysége elérje azt a szintet, amit 2016. évben az I. telephely (kórházi és szociális otthonok étkeztetés) produkált, az anyagjellegű ráfordítások és a bevételek változatlansága mellett. Ez gyakorlatilag azt jelenti, jelentené, hogy az alkalmazott munkaerő volumene, illetve a személyi ráfordítások összege a jelenleginek csupán 40 %-át tenné ki. Ez nagyságrendileg 3,89 fő teljes munkaidős, heti 40 órás munkakapacitásnak megfelelő munkaerő igénybevételt jelentene a jelenlegi 9,73-mal szemben.

A Menza Kft. feltőkésítésére, tulajdonosi pótbefizetésére eddig is már 92 372 E Ft összeget fizetett ki a tulajdonos Önkormányzat. Fentiekben részletezettek nyomán semmiképp nem javasolt, semmilyen formában sem, hogy az Önkormányzat harmadszor is, a 2016. évi beszámoló alapján újabb 26 481 E Ft összegű tulajdonosi tőkerendezést hajtson végre. A Menza Kft. ebben a formában, konstellációban, a feladatszerkezet újragondolása és racionalizálások nélkül egy folyamatos veszteséget és ez által tulajdonosi tőkerendezési igényt generáló fenntarthatatlan gazdálkodási struktúra.

A 2017. évi költségvetési rendelet jelenleg hatályos állapota szerint a kötelezettségvállalás tárgyával kapcsolatosan nem tervezett kiadási előirányzat, újabb pótbefizetés, tulajdonosi tőkerendezés esetén 26 481 E Ft befizetésére lenne szükség, melynek fedezete a 2017. évi költségvetési rendeletben nem biztosítható.

Az alábbi, a Kft. által jelenleg ellátott, a jövőre nézve is reálisan szóba jöhető vállalkozási feladatok a Kalocsai Közétkeztetési Intézménybe integrálhatók, amennyiben azok jelenlegi, illetve jövőre vetített eredményszerkezetének gondos vizsgálata, elemzése, értékelése nyomán ez indokolt, illetve racionális.

- Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ részére történő étkeztetés
- Állami fenntartású szociális otthon részére történő étkeztetés
- Felnőtt, üzemi étkeztetés a Kunszt utcai telephelyen

Az előterjesztés szerinti döntés meghozatala a tulajdonosi jogokat gyakorló képviselő-testület részére jogszabályban meghatározott kötelezettség, majd ezt követően további 60 nap áll rendelkezésre, hogy a tulajdonosok döntsenek arról, a gazdasági társaságot miként szüntetik meg, vagy alakítják át.

Határozati javaslat

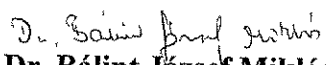
Képviselő-testület

- 1.) a **Kalocsa Menza Kft** (Cg.: 03-09-124202, 6300-Kalocsa, Kossuth Lajos u. 34-36) részére a társaság saját tőke állományának biztosítása, illetve helyreállítása érdekében nem teljesít pótbefizetést.
- 2.) felkéri a polgármestert és az ügyvezetőt, hogy a testületi döntés meghozatalát követő 60 napon belül tegyen javaslatot a gazdasági társaság megszüntetésének módjára.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Bálint József polgármester, Kapitány Lászlóné ügyvezető

Kalocsa 2017. augusztus


Dr. Bálint József Miklós
polgármester

23835102-5629-113-03
Statistikai számjel

03-09-124202
Cégjegyzék száma

KALOCSA MENZA KFT

6300 KALOCSA, KOSSUTH LAJOS UTCA 34-36.

KÖZBENSŐ MÉRLEG

2017.01.01.-2017.06.30

Keltezés: 2017. augusztus 14.

Lapidausz Lászlóné!
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kalocsa Menza Kft.
6300 Kalocsa, Kossuth u. 34-36.
Adószám: 23835102-2-03
Szsz.: 10300002-10560081-40020011

23835102-5629-113-03

Statisztikai számjel

03-09-124202

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2017. június 30.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	6 389	0	6 416
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	177		177
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	6 212		6 212
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		27
5	B. Forgóeszközök	33 574	0	42 094
6	I. KÉSZLETEK	2 966		2 117
7	II. KÖVETELÉSEK	12 247		32 264
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	18 361		7 713
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	12 269		0
11	Eszközök összesen	52 232	0	48 510

Keltezés: 2017. augusztus 14.

Kalocsa Menza Kft.
6300 Kalocsa, Kossuth u. 34-36.
Adószám: 23835102-2-03
Szcz.: 10300002-10560081-49020011

Lapidaus László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23835102-5629-113-03

Statistikai számjel

03-09-124202

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2017. június 30.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	-23 481	0	-33 305
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-92 372		-118 853
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	92 372		92 372
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-26 481		-9 824
20	E. Céltartalékok	0		0
21	F. Kötelezettségek	63 967	0	81 798
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	63 967		81 798
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	11 746		17
26	Források összesen	52 232	0	48 510

Keltezés: 2017. augusztus 14.

Kalocsa Menza Kft.
6300 Kalocsa, Kossuth u. 34-36.
Adószám: 23835102-2-03
Cégjegyzék száma: 10300002-10560081-49020011

Lapidity László
a vállalkozás vezetője (képviselője)

23835102-5629-113-03

Statisztikai számjel

03-09-124202

Cégjegyzék száma

21

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2017. június 30.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	276 763		106 674
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek	65 958		7 776
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	223 732		74 161
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	139 323		49 945
6	VI. Értécsökkenési leírás	3 192		167
7	VII. Egyéb ráfordítások	2 268		1
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-25 794	0	-9 824
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-2	0	0
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-25 796	0	-9 824
13	XII. Adófizetési kötelezettség	685		
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-26 481		-9 824

Keltezés: 2017. augusztus 14.

Kalocsa Menza Kft.
6300 Kalocsa, Kossuth u. 34-36.
Adószám: 23835102-2-03
Szám: 10300002-10560081-49020011

Lapidaay Lászlóval
a vállalkozás vezetője (képviselője)