

Tiszavasvári Város Önkormányzat
Belső ellenőre

Graczka István
4465 Rakamaz Kossuth út 68.
Tel.: 20-260-2519

Száma:/2025.

Ellenőrzési jelentés

**a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről
biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában
kimutatott nyereség összefüggéseiről**

Kelt: Tiszavasvári, 2025. július 21.

Az ellenőrzést végző szerv, személy megnevezése:

Az ellenőrzést Tiszavasvári Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalával szerződéses jogviszonyban lévő belső ellenőr folytatja le

Az ellenőrzött szerv megnevezése:

- Tiszavasvári Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában lévő TIVA-Szolg Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság)

Az ellenőrzés tárgya:

a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség összefüggései

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés elrendelője:

Az ellenőrzés Tiszavasvári Város Polgármesterének soron kívüli, a TPH/9061-3/2025. ügyiratszámú felkérésének megfelelően kerül lefolytatásra

Az ellenőrzés tervezett időtartama:

15 szakértői nap

2025. június 25-től – 2025. július 15-ig

Az ellenőrzési jelentés leadási határideje:

2025. július 31.

Az ellenőrzött időszak:

2024. év

A helyi önkormányzat, illetve az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői a vizsgált időszakban:

- Szőke Zoltán polgármester 2024.09.30-ig, majd Balázs Csilla polgármester 2024. október 1-től
- dr. Kórik Zsuzsanna jegyző 2024.11.30-ig, majd dr. Kovács János jegyző 2024. december 1-től
- dr. Groncsák Andrea ügyvezető

A jelentésben hivatkozott jogszabályi helyek:

- Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2024.(II.15.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről (továbbiakban: költségvetési rendelet)
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa.tv.)
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvtv.)

A vizsgálat célja az alábbiakról való meggyőződés volt:

- A működési támogatás fedezete szerepel-e az önkormányzat, mint támogató költségvetési rendeletében előirányzatként
- A működési támogatás folyósításának célja, feltételei, felhasználási szabályai rögzítésre kerültek-e a szerződéses kapcsolat keretében a Társaság és az önkormányzat között
- annak felmérése, hogy a Társaság által ellátott egyes önkormányzati feladatok milyen eredményességi mutatók mellett kerültek megvalósításra és ellátásra
- A kiutalt támogatások elkülönített nyilvántartása biztosított-e a Társaság számviteli nyilvántartásában a 9. számlaosztályban

Részletes megállapítások

I. Vezetői összefoglaló

Jelen vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség milyen összefüggést mutat, a társaság 2024. évi pénzügyi folyamatai áttekintése alapján.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a Társaság – mely kizárólagos önkormányzati tulajdonban kerül működtetésre - rendkívül szerteágazó tevékenységi körrel rendelkezik, melynek köszönhetően számos, egyébként kötelező önkormányzati feladatot lát el Tiszavasvári Városában. A közszolgáltatás biztosítása fedezeteként a helyi önkormányzat működési támogatást biztosít a Társaság részére. A költségvetési támogatás szerződéses viszonyának tartalmát elégségesnek minősíti a belső ellenőrzés, abban minden lényeges szerződéses elem kellően szabályozásra került.

A Társaság a kiutalt önkormányzati támogatás elkülönített nyilvántartásáról gondoskodott, emellett a felhasználások elkülönített kimutatása jelentős mértékben biztosítottnak mutatkozott főkönyvi szinten, ebben az utóbbi években jelentős előrelépés valósult meg a tekintetben, hogy a jellemzően előforduló költségelemek főkönyvi számlái alábontásra kerültek az egyes ellátott feladatok szerint.

Azon költségelemek és bevételek tekintetében, amelyek nem oszthatóak fel egyértelműen az ellátott tevékenységek között, a társaság egy ún. felosztási módszert alkalmazott 2024-ben, ám ez nem került írásosan és számon kérhető formában szabályozásra az ügyvezető által, illetve a tulajdonos által sem került jóváhagyásra.

Az ellenőrzés a 2024. évi végleges főkönyvi kivonat és a társaság által elkészített költség és bevételek felosztása adatai alapján végezte el elemzését, illetve tette meg észrevételeit az ellenőrzés tárgyra vonatkozóan.

Megállapítható, hogy a társaság 2024-ben pozitív adózás előtti eredményt ért el 24.907e.-Ft összegben. Az eredmény alapvetően annak köszönhető, hogy az ellátott közfeladatokon

realizált 52.965e.-Ft veszteséget ellensúlyozta az egyéb tevékenységeken realizált 78.247e.-Ft nyereség. Természetesen az is megállapítható, hogy nagy valószínűséggel – de biztosra nem állíthatóan - a vizsgálat tárgyát képező 2024. évi önkormányzati többlettámogatás nélkül a társaság adózás előtti eredménye nem lett volna pozitív.

A végső következtetések levonásának szempontjából meghatározó jelentőséggel bír a társaság által alkalmazott bevétel és költségfelosztási módszer. A bevétel és költségfelosztás alkalmazásával egyetért a belső ellenőrzés, de annak szabályozását mindenképpen javasolt írásos formában megvalósítani. A szabályozást természetesen a tulajdonosi joggyakorló szervvel is jóvá kell hagyatni, illetve annak módszerét és szabályait konszenzusos formában kell és javasolt kialakítani annak érdekében, hogy az kiszámítható, utólagosan ellenőrizhető legyen és a leginkább tükrözze a valós eredményességi mutatókat.

II. Részletes megállapítások

II.1. Működési támogatás fedezetének rendelkezésre állása az önkormányzat költségvetésében

Az önkormányzat képviselő-testülete a vizsgált évi költségvetését az 1/2024.(II.15.) számú 2024. évi költségvetési rendeletével hagyta jóvá 2024. február 15-én. Az önkormányzati költségvetés eredeti előirányzati szinten 7.053.564.303.-Ft bevételi és kiadási főösszeggel, és 1.512.674.524.-Ft hiánnyal került jóváhagyásra.

Az eredeti költségvetési rendelet részletező mellékleteiből megállapításra került, hogy eredeti előirányzatként 307.209.733.-Ft került tervezésre egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre jogcímen. Ebből 304.908.641.-Ft került betervezésre működési célú támogatásokra, míg felhalmozási célokra 2.301.092.-Ft.

Az eredeti költségvetési rendelet 41. számú mellékletében foglaltak alapján megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező, a Társaságnak 2024. évben nyújtott támogatási előirányzat, a költségvetési rendelet elfogadásakor eredeti előirányzatként rendelkezésre állt az önkormányzat költségvetésében 143.200.000.-Ft összegben. A költségvetési rendelet elfogadását követő napon kelt közszolgáltatási szerződésben rögzített támogatási összeg, ezzel megegyező összeg volt.

II.2. A működési támogatással kapcsolatos szerződéses kapcsolat értékelése

A folyósított önkormányzati támogatás szerződéses keretekbe foglalása és kellő részletezettségű szabályozása több szempontból is fontos feltétel. Egyrészt közpénz kerül folyósításra egy államháztartáson kívüli – még akkor is ha az önkormányzati tulajdonban lévő szervezet is – Társaság részére, illetve a támogatás folyósításával többségében olyan önkormányzati kötelező feladatok ellátásával kerül a Társaság megbízásra, melyre az önkormányzat állami támogatást kap a központi költségvetésből. A költségvetési támogatás szabályszerű felhasználásával kapcsolatban fontos szempont kell, hogy legyen, hogy az önkormányzat teljes mértékben bizonyítani tudja, hogy a támogatott feladatok teljes mértékben szakszerűen és bizonyíthatóan teljesítésre kerülnek. Figyelembe véve, hogy a feladatellátással kapcsolatban felmerülő költségek közvetlenül nem az önkormányzatnál

merülnek fel, kiemelten fontos annak hiteles igazolása, hogy az adott, egyébként kötelező önkormányzati feladatokra folyósított támogatások milyen módon és mértékben kerültek ténylegesen felhasználásra.

Fentiekre is tekintettel az önkormányzat közszolgáltatási szerződést (továbbiakban: szerződés) kötött a Társasággal a vizsgált költségvetési évre 2024. február 16-án. A szerződés határozott időre szól, annak lejáratára 2024. december 2-án került meghatározásra. A szerződés I. pontjában részletesen felsorolásra kerültek a Társaság által ellátandó feladatok, a IV. pontjában pedig részletezésre kerültek az egyes feladatok részfeladatai. A szerződő felek a szerződés V. pontjában rögzítették a jogokat és kötelezettségeket, melynek V.8. pontjában előírásra került a Társaság részére, hogy az egyes feladatokra kiutalt önkormányzati támogatások bevételeiről és az azzal kapcsolatban felmerült kiadásokról elkülönített nyilvántartást szükséges vezetnie. Emellett a szerződés VI. pontjában a folyósított támogatásokkal kapcsolatos számadási kötelezettség is előírásra került, továbbá a szerződés ezen részében részletezésre került az egyes feladatokra járó támogatások összegei is.

A belső ellenőrzés álláspontja szerint a vizsgált közszolgálati szerződés kellően szabályozott és részletezett. A közszolgálati szerződést az önkormányzat képviselő-testülete és jóváhagyta a 17/2024.(II.15.) Kt. határozatával.

II.3. Közszolgáltatási szerződés 2024. év közbeni módosításának körülményei

A Társaság a 2024-es üzleti évre vonatkozóan elkészítette az üzleti tervét, melynek kelte 2024. május 15. volt, vélhetően ez a 2023. évi beszámolási feladatok időszakában került elkészítésre, illetve tájékoztatásul megküldésre a tulajdonos önkormányzatnak. Az üzleti tervben a Társaság 2024. évre 905.294.396.-Ft-os bevételi, illetve 905.248.848.-Ft-os kiadási főösszeggel számolt, a várható eredményét 0.-Ft-ra becsülte. Az üzleti tervben részletesen nem került megbontásra az egyes feladatok tervezett kiadásai és bevételei, jellemzően fősorok szintjén került elkészítésre, abból nem derült ki, hogy melyik ellátott feladatnak várhatóan mennyi az éves tervezett bevétele és ezzel kapcsolatban mennyi kiadása fog felmerülni a Társaságnak.

Az ügyvezető 2024. szeptember 16-án kérelemmel fordult az önkormányzathoz, melyben pótlólagos támogatásigényt fogalmazott meg, összességében 35.000.000.-Ft összegben. A pótigény az alábbi feladatellátási formákat érintően került megfogalmazásra:

- rezsi költségek megnövekedése a tervhez képest
- a karbantartási feladatok anyag és dologi kiadásainak növekedése
- az egészségügyi feladatellátás bérigényének kielégítése
- KOR épületében működő felvonó és tűzjelző rendszer felülvizsgálati díja
- játszótéri játékok felújítása

A módosítási igényekkel kiegészített előterjesztést (melyben több egyéb módosítási igény is szerepelt) Tiszavasvári Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 19/2024.(X.28.) önkormányzati rendeletével elfogadta. Ennek következtében a költségvetés főbb összegei, az alábbiak szerint alakultak:

Az önkormányzati költségvetés a módosítást követően 5.170.708.834.-Ft bevételi főösszeggel és 6.674.580.015.-Ft kiadási főösszeggel, és 1.503.871.181.-Ft hiánnyal került jóváhagyásra.

A kiadási főösszegeken belül az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre című előirányzat 350.481.141.-Ft összegre módosult.

A módosító rendelet 20. számú melléklete alapján a Tiva-Szolg Kft. feladatellátási szerződés alapján járó támogatása 178.200.000.-Ft-ra módosult.

A vizsgálat tárgyát képező pótlólagos támogatás 35 millió forintnak bizonyult, mely az alábbi feladatok között került megosztásra:

- Közfoglalkoztatási feladatok: 13,5 millió forint
- Zöldterület kezelési feladatok: -0,5 millió forint
- Városüzemeltetési feladatok: 3 millió forint
- Közutak és hidak karbantartása: 1 millió forint
- Egészségügyi feladatellátás: 7 millió forint
- Karbantartási feladatok ellátása: 9 millió forint
- Sportlétesítmények működésének támogatása: 2 millió forint

A közszolgáltatási szerződés a Társaság kérelmének pozitív elbírálásának következtében módosításra került, melyet a képviselő-testület a 276/2024.(X.24.) KT. határozatával fogadott el. Az egyes önkormányzati feladatokra jutó támogatások összegei módosításra kerültek a szerződésben, a támogatás teljes összege így a szerződésben is 178.200.000.-Ft lett.

II.4. A Társaság eredményességi mutatóinak vizsgálata a 2024. évi számviteli beszámolójában szereplő adatok fényében

A vizsgálati pont vonatkozásában a Társaság rendelkezésünkre bocsátotta a 2024. évi végleges, társasági szintű főkönyvi kivonatát, illetve a gazdasági vezető által ezen időszakra készített költségvetési táblázatot, melyen feladatokra bontva kerültek felosztásra a Társaság 2024. évi bevételei és kiadásai. A felosztásban egy-egy nevesített feladathoz feltüntetésre kerültek a főkönyvi kivonat egyes főkönyvi számláinak egyenlegei azokban az esetekben, ahol a felmerült költségek egyértelműen megállapíthatóan az adott feladathoz rendelhetőek voltak (továbbiakban: közvetlen költségek). Továbbá szerepeltek a költségfelosztásban az adott feladatokhoz kapcsolódóan ún. felosztott (továbbiakban: közvetett költségek), amelyek egy bizonyos arányszám szerint kerültek az adott tevékenységre felosztásra. Ilyen pl. a központi iroda bérköltsége, vagy annak energia költsége.

Megállapítottam, hogy a költségfelosztás sarokszámai (összes kiadás, összes bevétel) teljes egyezőséget mutatott a 2024. évi végleges főkönyvi kivonat sarokszámaival, az alábbi eltérések figyelembevételével: a felosztandó költségekben nem került figyelembevételre az 581-es főkönyvi számla (saját termelési készletek állományváltozása, egyenlege 374.266.-Ft) és a 891-es főkönyvi számla (társasági adó, egyenlege 245.000.-Ft) kiadásai.

A táblázatban az összes kiadás felosztásra került a társaság által végzett valamennyi tevékenységre, melynek keretében 117.755.-Ft-al kevesebb felosztott költséget tapasztaltam az ellenőrzés közben. Az eltérést – figyelembe véve annak nem jelentős összegét – az egyezőség érdekében a társaság vállalkozási tevékenységén belül, az egyéb tevékenységek során vettem figyelembe annak kimutatott összegének megnövelése által.

A társaság 2024. évi egyszerűsített éves számviteli beszámolója határidőben elkészült, az ügyvezető azt 2025. május 20-án aláírta. A számviteli beszámoló könyvvizsgáló által is auditálásra került, a záradék nélküli könyvvizsgálói jelentés 2025. május 20-án szintén aláírásra és kiadásra került. A társaság könyvvizsgálatát az EXPERTUS-AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság végezte el, személyesen Szélesné Szelkó Ildikó (002043) járt el a könyvvizsgálat során.

A vállalkozás az alábbi főbb eredményességi mutatókat ért el társasági szinten 2024-ben, az auditált beszámolója alapján:

Jogcím	Bevétel (e.Ft)	Jogcím	Kiadás (e.Ft)	Adózás előtti eredmény (e.Ft)
<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>	587.752.-	<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>	515.207.-	
<i>Egyéb bevételek</i>	912.748.-	<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	918.149.-	
<i>Pénzügyi műveletek bevételei</i>	8.-	<i>Értékcsökkenési leírás</i>	27.238.-	
		<i>Egyéb ráfordítás</i>	14.113.-	
		<i>Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>	520.-	
		<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	-374.-	
Összesen:	1.500.508.-		1.475.601.-	24.907.-

Mint látható a vállalkozás a 2024. üzleti évben nyereséges évet zárt, valamivel több mint 1,5 milliárd forintos bevétele mellett 24.907e.-Ft adózás előtti eredményt ért el. Megállapítható az is, hogy bevételeinek 39%-a származik árbevételből, a fennmaradó rész támogatásokból származik. Ez utóbbi bevételi kategóriába tartozik az ellenőrzés tárgyát képező önkormányzati támogatás is, melyet a közszolgáltatási szerződés alapján 178.200.000.-Ft összegben folyósított Tiszavasvári Város Önkormányzata.

Mint már az előzőleg is említésre került, az ügyvezető 2024. szeptember 16-án kérelemmel fordult az önkormányzathoz, melyben pótlólagos támogatásigényt fogalmazott meg, összességében 35.000.000.-Ft összegben.

Ezzel kapcsolatban a belső ellenőrzés vizsgálat alá vonta a társaság 2024. június 30. és szeptember 30-i időpontra vonatkozó főkönyvi adatait, hogy képet kapjon arról, hogy a vállalkozás pénzügyi helyzete milyen állapotban volt az említett időpontokban az állományi adatok alapján.

A társaság ennek érdekében rendelkezésemre bocsátotta a vállalkozás 2024. június 30. és szeptember 30-i állapotára vonatkozó főkönyvi kivonatát. A főkönyvi adatok alapján a belső ellenőrzés az alábbi főbb észrevételeket tapasztalta:

Bevételek 2024.01.01-2024.06.30:

- Belföldi értékesítés árbevétele: 302.161.041.-Ft
 - Egyéb bevételek: 451.425.576.-Ft
 - Pénzügyi műveletek bevételei: 3.604.-Ft
- Összes bevétel: 753.590.221.-Ft**

Kiadások:

- Anyagköltség: 243.319.115.-Ft
 - Igénybevett szolgáltatások költségei: 33.705.096.-Ft
 - Egyéb szolgáltatások költségei: 4.895.336.-Ft
 - Bérköltség: 460.795.610.-Ft
 - Értékcsökkenési leírás: 1.635.551.-Ft
 - Aktivált saját teljesítmények értéke: 640.000.-Ft
 - Egyéb ráfordítások: 19.355.225.-Ft
- Összes kiadás: 764.345.933.-Ft**

Mint látható, a társaság 2024. év I-II. negyedévében mintegy 10,8 millió forint veszteséget ért el.

Bevételek 2024.01.01-2024.09.30:

- Belföldi értékesítés árbevétele: 429.963.461.-Ft
- Egyéb bevételek: 665.118.353.-Ft
- Pénzügyi műveletek bevételei: 5.445.-Ft

Összes bevétel: 1.095.087.259.-Ft

Kiadások:

- Anyagköltség: 320.400.752.-Ft
- Igénybevett szolgáltatások költségei: 47.831.406.-Ft
- Egyéb szolgáltatások költségei: 6.309.730.-Ft
- Bérköltség: 684.981.904.-Ft
- Értékcsökkenési leírás: 1.933.246.-Ft
- Aktivált saját teljesítmények értéke: 640.000.-Ft
- Egyéb ráfordítások: 27.417.504.-Ft

Összes kiadás: 1.089.514.542.-Ft

Az előző időszaktól eltérően a társaság 2024. év I-III. negyedévi göngyöltett adatai alapján mintegy 5,5 millió forint adózás előtti eredményt ért el.

Az előzőek alapján arra a következtetésre juthatunk, hogy a vizsgálat tárgyát képező többlétszámú igény megfogalmazásának időszakában a társaság eredményességi folyamatai alátámasztották annak szükségességét.

III. A Társaság által végzett feladatok bemutatása, az egyes feladatok eredményességének vizsgálata

Az ellenőrzés keretében sor került a társaság tevékenységeinek feltérképezésére, vizsgálatra került, hogy az egyes tevékenységekkel kapcsolatban mennyi bevétel keletkezett, mennyi költségigény lépett fel, és igyekeztem azt megvilágítani, hogy az egyes tevékenységek milyen eredményességgel kerültek működtetésre.

A vizsgálat kiindulópontját a társaság 2024. évi végleges főkönyvi kivonata szolgáltatta, ám emellett az ellenőrzés felkérte a társaságot egy olyan jellegű adatszolgáltatásra, mely a társasági szintű bevételeket és kiadásokat felosztja az egyes ellátott feladatokra vonatkozóan.

A kimutatást határidőre elkészítette a társaság gazdasági vezetője, azt a belső ellenőrzés kellő részletezettséggel összevetette a 2024. évi főkönyvi kivonat adataival. Ennek során az alábbi általános észrevételeim születtek:

- a kimutatás sarokszámai – összes bevétel és összes kiadás – jelentős mértékben egyezőséget mutattak. A táblázatban az összes kiadás felosztásra került a társaság által végzett valamennyi tevékenységre, melynek keretében 117.755.-Ft-al kevesebb felosztott költséget tapasztaltam az ellenőrzés közben. Az eltérést – figyelembe véve annak nem jelentős összegét – az egyezőség érdekében a társaság vállalkozási tevékenységén belül, az egyéb tevékenységek során vettem figyelembe annak kimutatott összegének megnövelése által.
- a táblázatban szereplő főkönyvi számlák egyenlegei teljes mértékben egyezőséget mutatnak a végleges főkönyvi adatokkal, eltérést egyik főkönyvi számla esetében sem tapasztaltam.
- A költségeket és a ráfordításokat tartalmazó 5. és 8. számlaosztályba a főkönyvi számlák jelentős része megbontásra került (pl.: tábor, piac, temető, közfoglalkoztatás szervezés, stb.) az ellátott feladatok szerint
- A bevételek tekintetében a 91. számlaosztályba kerülnek kimutatásra az alaptevékenység bevételei, illetve a 92-es számlaosztályba a vállalkozói bevételek, azokon belül külön megbontva bevételi jogcímenként. Pl.: közköltséges temetés, temetési hely értékesítés, piac bevétel, vendégbéd bevétele, stb.
- A 96. számlaosztály tartalmazza az egyéb bevételeket, jellemzően a működés keretében felmerülő támogatások összegeit. A számlaosztályon belül a 96724. főkönyvi számlán került könyvelésre a közszolgáltatási szerződésen alapuló feladatokra tekintettel folyósított önkormányzati támogatás, az egyes feladatokra járó támogatások főkönyvi alábontással kerültek könyvelésre. A főkönyvi számla összevont követel egyenlege 178.200.000.-Ft volt év végén
- A költségek és ráfordítások főkönyvi számláinak jelentős részénél ún. költségfelosztási módszert alkalmazott a társaság. Ez jellemzően olyan költségek

esetében merült fel, ami egyértelműen egyik feladathoz sem köthető, de mégis a természeténél fogva több feladatot érint. Ilyen pl.: a központi irodát érintő energia díjak, anyagköltségek, a központi igazgatás bérköltsége, stb. Ennek keretében a felosztás alapja egy feladatonként előre meghatározott felosztási kulcs volt, mely azt az arányt mutatta meg, hogy a felosztandó költség hány százaléka került terhelésre az adott feladatra. A felosztási kulcsok az egyes ellátott feladatok esetében bevételarányosan kerültek meghatározásra külön a közfeladatok körében, illetve külön az egyéb tevékenységek körében. A felosztási kulcsok meghatározásánál első körben a társaság bevételeiből levonásra kerültek a közfoglalkoztatási feladatellátásra tekintettel kapott támogatások, amelyek 505.282.737.-Ft összegben merültek fel. Így a társaság közfeladatai tekintetében a viszonyítási alap 846.579e.-Ft-nak bizonyult. Tehát pl. a zöldterület kezelés feladat felosztási kulcsa 2024-ben 0,0266 volt, mivel a feladatra kapott 22.500.000.-Ft bevétel (támogatás) ilyen arányt képviselt a társaság közfoglalkoztatásra kapott támogatás kivételével számított közfeladataira tekintettel kapott éves bevételein belül. A társaság által végzett egyéb tevékenységek tekintetében is ugyan ezen módszerrel kerültek meghatározásra a felosztási kulcsok. A felosztási kulcsszámítás nem került szabályozásra sem az ügyvezető, sem pedig a tulajdonos önkormányzat által.

- A társaság számviteli rendjében, illetve az elkészített költségfelosztásban a közfeladatok körében, az alábbi feladatellátások kerültek elkülönítetten kimutatásra:
 - Közfoglalkoztatás szervezés
 - Zöldterület kezelés
 - Városüzemeltetés
 - Közutak, hidak karbantartása
 - Egyéb egészségügyi tevékenység
 - Karbantartás
 - Sportlétesítmények üzemeltetése
 - Közmunka
- A társaság számviteli rendjében, illetve az elkészített költségfelosztásban az egyéb feladatok körében, az alábbi feladatellátások kerültek elkülönítetten kimutatásra:
 - iskolaorvosi és iskolai védőnői ellátás
 - Fizioterápiás feladatok
 - egyéb feladat, gyepmesteri telep fenntartás
 - Étkeztetés
 - Temető fenntartás
 - Étkeztetés, vendéglátás
 - Temető szolgáltatás
 - Piac működtetés
 - Tábor üzemeltetés
 - Egyéb feladatok
- A belső ellenőrzés a 2024. évi főkönyvi kivonat adatai alapján, illetve a társaság által elkészített költségfelosztás alapján elvégezte a társaság valamennyi tevékenységére vonatkozóan a jövedelmezőség számítását. Ennek során igyekeztem választ keresni

arra, hogy melyik feladat mennyi bevételben részesült ténylegesen és a bevételek megosztásával, illetve mennyi költséget igényeltek az egyes feladatok közvetlenül és a költségfelosztások alkalmazásával. A jelentés következő pontjaiban ezt részletesen is igyekszem bemutatni.

III.1. A közfeladatellátás keretében végzett tevékenységek jövedelmezőségének bemutatása

Az alábbi kimutatásban a társaság 2024. évi főkönyvi kivonata alapján, illetve az általuk elkészített költségfelosztási táblázat alapján elkészítettem egy kimutatást, ami azt tükrözi, hogy a társaság 2024. évi bevételei és kiadásai, hogyan oszlottak meg az egyes tevékenységei között.

A táblázat felső részében a közfeladatok pénzügyi adatai, míg az alsó részében az egyéb, részben vállalkozási célból végzett feladatok adatai találhatóak. A két tevékenység csoport felosztással kiegészített bevételi adatai 1.500.508e.-Ft mértékűnek bizonyultak, mely teljes egészében egyezőséget mutat mind a végleges 2024. évi főkönyvi kivonatának 9. számlaosztályának követel egyenlegével.

Hasonló megállapításokat tettem a kiadások esetében is, itt a két tevékenységi forma felosztással kiegészített kiadásai 1.475.226e.-Ft-nak bizonyultak. Ebben az összegben nem szerepel az 581. számú főkönyvi számla 374e.-Ft-os tartozik egyenlege, illetve a fizetendő 2024. évi társasági adó 245e.-Ft összegben. Ezen tételeket leszámítva az összes kiadás egyezőséget mutat a 2024. évi végleges főkönyvi kivonat 5. és 8. számlaosztályának tartozik egyenlegeivel, illetve a 2024. évi számveteli beszámoló sarokszámaival.

A táblázat adatai közül elsődleges és releváns információt a bevétel felosztással, a kiadás felosztással, illetve ezek egyenlegét tartalmazó felosztás utáni eredmény oszlopok tartalmaznak.

Közfeladat	Közvetlen bevétel (e.Ft)	Bevétel felosztással (e.Ft)	Közvetlen kiadás (e.Ft)	Kiadás felosztással (e.Ft)	Közvetlen eredmény (e.Ft)	Felosztás utáni eredmény (e.Ft)
Közfoglalkoztatás szervezés	56.353	57.107	62.027	71.414	-5.674	-14.307
Zöldterület kezelés	23.243	23.243	25.763	30.394	-2.520	-7.151
Városüzemeltetés	20.000	39.859	47.748	53.350	-27.748	-13.491
Közutak, hidak karbantartása	8.500	8.500	8.829	12.675	-329	-4.175
Egészségügyi feladatellátás	17.938	14.613	18.093	21.853	-155	-7.240
Sportlétesítmények üzemeltetése	47.710	47.894	42.609	48.869	5.101	-975
Karbantartás	40.000	40.000	40.015	45.626	-15	-5.626
Összesen:	213.744	231.216	245.084	284.181	-31.340	-52.965
Iskolaorvosi ellátás	0	25.262	20.970	25.392	-20.970	-130
Fizioterápia	32.137	32.137	21.536	24.768	10.601	7.369

Közmunka	505.283	505.283	500.784	501.119	4.499	4.164
Egyéb közfeladat	0	1.450	2.335	5.508	-2.335	-4.058
Étkeztetés	540.105	540.105	400.742	479.785	139.363	60.320
Temető fenntartás	16.400	16.409	10.588	45.487	5.813	-29.078
Étkeztetés, vendéglátás	50.941	58.178	23.847	30.873	27.095	27.305
Temető szolgáltatás	61.598	61.598	22.494	54.924	39.104	6.674
Piac	8.448	8.448	3.603	4.058	4.845	4.390
Tábor	12.271	12.271	7.414	14.798	4.857	-2.527
Egyéb	8.151	8.151	0	4.333	8.151	3.818
Összesen:	1.235.334	1.269.292	1.014.313	1.191.045	221.023	78.247

A táblázat adataiból az alábbi főbb következtetések vonhatóak le:

- a társaság 2024-ben a közfeladatok ellátására 231.216e.-Ft bevételt realizált, melyekre összesen 284.181e.-Ft költséget számolt el. Ennek az lett az eredménye, hogy a közfeladatok ellátása körében – melybe elsődlegesen a közfeladatellátási szerződés keretében ellátandó feladatok tartoznak - 52.965e.-Ft veszteség keletkezett. Ha eltekintünk a felosztás esetleges torzító hatásaitól, akkor is tapasztalható társasági szinten ezen tevékenységi csoport esetében 31.340e.-Ft veszteség.
- a társaság egyéb feladatai tekintetében 1.269.292e.-Ft bevételt realizált, ami 1.191.045e.-Ft ráfordítást igényelt, melynek köszönhetően az egyéb – jellemzően vállalkozói - tevékenységei keretében 78.247e.-Ft adózás előtti eredményt produkált 2024-ben.
- a fenti két tevékenységi forma egyenlege adta ki – számításba véve az aktivált saját teljesítmények 374e.-Ft összegét – a 24.907e.-Ft társasági szintű adózás előtti eredményt.
- a közfeladatok esetében minden egyes feladat veszteségesnek bizonyult, a legjelentősebb ráfizetés a közfoglalkozás szervezés és a városüzemeltetési feladatok ellátása körében merült fel, ez a két tevékenységi kör a veszteség több mint 50 százalékát eredményezte a közfeladatok vonatkozásában.
- ezzel szemben az egyéb feladatok jelentős része nyereségesnek bizonyult a költségfelosztás alkalmazásával is, a legnagyobb nyereség az étkeztetési – közétkeztetés és vendéglátási étkeztetés – feladatokon merült fel, ami szinte teljes egészben tudta biztosítani az adózás előtti eredményt ezen a tevékenységi csoport esetében.
- a fentiekben bemutatott tevékenységi adatok szempontjából meghatározó jelentőséggel bír a társaság által alkalmazott bevétel és költségfelosztási módszer. A költségfelosztás alkalmazásával egyetért a belső ellenőrzés, de annak szabályozását mindenképpen javasolt írásos formában megvalósítani. A szabályozást természetesen a tulajdonosi joggyakorló szervvel is jóvá kell hagyatni, illetve annak módszerét és szabályait konszenzusos formában kell és javasolt kialakítani annak érdekében, hogy az kiszámítható legyen és a leginkább tükrözze a valós eredményességi mutatókat.

- A Társaság- hasonlóan az előző évekhez – elkészítette a szöveges beszámolóját is a 2024. évi üzleti évről, ebben jobbra szöveges formában mutatta be a tulajdonos önkormányzat részére a 2024-ben ellátott feladatokat. Hiányolta a belső ellenőrzés, hogy itt sem került bemutatásra feladattípusokra bontva az egyes feladatok jövedelmezősége, hiszen a számviteli beszámoló összevont adataiból ez nem olvasható ki.

III.2. A Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség összefüggései

Mint azt a jelentés II.3. pontjában már ismertettem az ügyvezető 2024. szeptember 16-án kérelemmel fordult az önkormányzathoz, melyben pótlólagos támogatásigényt fogalmazott meg, összességében 35.000.000.-Ft összegben. A pótigény az alábbi feladatellátási formákat érintően került megfogalmazásra:

- rezszi költségek megnövekedése a tervezett költségelőirányzatokhoz képest
- a karbantartási feladatok anyag és dologi kiadásainak növekedése
- az egészségügyi feladatellátás bérigényének kielégítése
- KOR épületében működő felvonó és tűzjelző rendszer felülvizsgálati díja
- játszótéri játékok felújítása

A vizsgálat tárgyát képező többlettámogatás 35 millió forint összegben realizálódott a társaság 2024. évi gazdálkodásában, ennek összege a 96724 számú főkönyvi számlán került könyvelésre, a többlettámogatás teljes összege még 2024-ben pénzügyileg teljesült is, így természetesen a társaság összes bevételének ez a többlettámogatás is a részét képezte.

Utólagosan megállapítható, hogy a támogatás nélkül a társaság adózás előtti eredménye nem lett volna nagy valószínűséggel pozitív. Megjegyzendő, hogy a IV. negyedévben került könyvelésre a 96711 számú számlán a gyakorlati képzés kedvezménye is 5.216e.-Ft összegben, illetve 2024. szeptemberében folyt be a 9675 számú számlára a Magyar Kézilabda Szövetség rezszi támogatása több mint 9 millió forint összegben, amelyek szintén hozzájárultak a pozitív adózás előtti eredmény felmerüléséhez teljes éves szinten.

IV. Belső ellenőri összefoglaló, javaslatok megfogalmazása

Jelen vizsgálat keretében a belső ellenőrzés elsődleges célja az volt, hogy felmérje és értékelje, hogy a Tiva-Szolg Nonprofit Kft. részére 2024. október-novemberben önkormányzat részéről biztosított többlettámogatás és a Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójában kimutatott nyereség milyen összefüggést mutat, a társaság 2024. évi pénzügyi folyamatai áttekintése alapján.

A belső ellenőrzés összességében megállapította, hogy a Társaság – mely kizárólagos önkormányzati tulajdonban kerül működtetésre - rendkívül szerteágazó tevékenységi körrel rendelkezik, melynek köszönhetően számos, egyébként kötelező önkormányzati feladatot lát el Tiszavasvári Városában. A közszolgáltatás biztosítása fedezeteként a helyi önkormányzat működési támogatást biztosít a Társaság részére. A költségvetési támogatás szerződéses

viszonyának tartalmát elégségesnek minősíti a belső ellenőrzés, abban minden lényeges szerződéses elem kellően szabályozásra került.

A Társaság a kiutalt önkormányzati támogatás elkülönített nyilvántartásáról gondoskodott, emellett a felhasználások elkülönített kimutatása jelentős mértékben biztosítottnak mutatkozott főkönyvi szinten, ebben az utóbbi években jelentős előrelépés valósult meg a tekintetben, hogy a jellemzően előforduló költségelemek főkönyvi számlái alábontásra kerültek az egyes ellátott feladatok szerint.

Azon költségelemek tekintetében, amelyek nem oszthatóak fel egyértelműen az ellátott tevékenységek között, a társaság egy ún. felosztási módszert alkalmazott 2024-ben, ám ez nem került írásosan és számon kérhető formában szabályozásra az ügyvezető által, illetve a tulajdonos által sem került jóváhagyásra.

Továbbra sem tartja elégségesnek a belső ellenőrzés a Társaság üzleti tervezési – erre egyébként a közszolgáltatási szerződés sem tér ki egyértelműen – és a tulajdonos felé történő beszámolási munkafolyamatait, hiszen azok nem tartalmazzak részletező számszaki adatokat, illetve a gyakoriságuk sem alkalmas arra, hogy a tulajdonos a Társaság pénzügyi helyzetével az elvárható szinten tisztában legyen.

Az ellenőrzés a 2024. évi végleges főkönyvi kivonat és a társaság által elkészített költség és bevételek felosztása adatai alapján végezte el elemzését, illetve tette meg észrevételeit az ellenőrzés tárgyára vonatkozóan.

Megállapítható, hogy a társaság 2024-ben pozitív adózás előtti eredményt ért el 24.907e.-Ft összegben. Az eredmény alapvetően annak köszönhető, hogy az ellátott közfeladatokon realizált 52.965e.-Ft veszteséget ellensúlyozta az egyéb tevékenységeken realizált 78.247e.-Ft nyereség. Természetesen az is megállapítható, hogy nagy valószínűséggel – de biztosra nem állíthatóan - a vizsgálat tárgyát képező 2024. évi önkormányzati többlettámogatás nélkül a társaság adózás előtti eredménye nem lett volna pozitív.

A végső következtetések levonásának szempontjából meghatározó jelentőséggel bír a társaság által alkalmazott bevétel és költségfelosztási módszer. A bevétel és költségfelosztás alkalmazásával egyetért a belső ellenőrzés, de annak szabályozását mindenképpen javasolt írásos formában megvalósítani. A szabályozást természetesen a tulajdonosi joggyakorló szervvel is jóvá kell hagyatni, illetve annak módszerét és szabályait konszenzusos formában kell és javasolt kialakítani annak érdekében, hogy az kiszámítható, utólagosan ellenőrizhető legyen és a leginkább tükrözze a valós eredményességi mutatókat.

Pozitívumként értékelhető a Társaság vonatkozásában, hogy több feladat esetében is tudta biztosítani a rentábilis működtetést. Ilyen volt pl.: a fizioterápiás ellátás biztosítása, az étkeztetés és vendéglátási feladatok, a piac működtetése, vagy éppen a temetői szolgáltatás biztosítása. Az ezen feladatokon elért jövedelmek hozzájárulhatnak ahhoz önkormányzati szinten, hogy az egyébként veszteségesen ellátott egyébként kötelező önkormányzati közfeladatokon felmerülő veszteségeket legalább részlegesen pótolja.

A belső ellenőrzés javaslata a vizsgált témához kapcsolódóan:

- Javasolja a belső ellenőrzés a Társaság ügyvezetőjének és a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak, hogy a bevétel és költségfelosztás módszertanát és az

alkalmazandó felosztási kulcsokat közösen szabályozzák le, és ezt alkalmazzák a jövőben, biztosítva annak kiszámíthatóságát, realitását és számonkérhetőségét.

- Kerüljön szabályozásra az üzleti tervezési folyamat határideje – a beszámolási időszak véleményem szerint késő – és annak számszaki formája, továbbá hasonló megállapítást tehetünk a beszámolási folyamat tartalmára is.
- Javaslom továbbá, hogy a Társaság és a tulajdonos önkormányzat között évközben is kerüljön kialakításra a beszámolási és adatszolgáltatási folyamat, nem csak eseti kérés esetén, ami jelenleg a közszolgáltatási szerződésben elő van írva. A beszámolási folyamatok részletesek legyenek, ellátott feladatokra bontva legyenek elkészítve, megállapíthatóan, hogy a melyik feladat milyen jövedelmezőséggel kerül ellátásra. Legalább féléves és háromnegyedéves évközi beszámolási gyakorlat előírását javaslom.
- Javasolja a belső ellenőrzés a Társaság ügyvezetőjének és a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak, hogy a jövőben helyezzenek fejlesztési hangsúlyt azon feladatok ellátására, amelyek a tapasztalatok és a vásárlói igények alapján potenciálisan eredményt generálnak. Az ezen feladatok keretében elérhető nyereségek növelése által csökkenthetőek a közfeladatok ellátására nyújtandó önkormányzati támogatások összegei hosszabb távon, illetve teret biztosíthatnak a Társaság fejlesztéséhez.

Kelt: Tiszavasvári, 2025. július 21.


Graczka István
Belső ellenőr

A jelentést kapják:

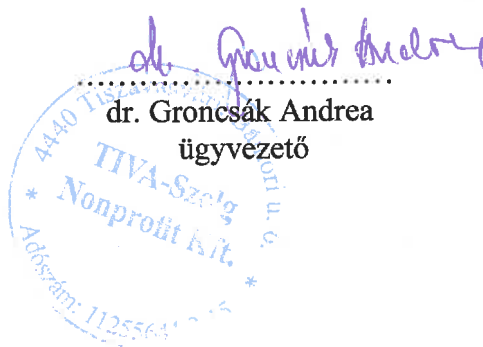
- Balázsi Csilla polgármester
- dr. Kovács János jegyző
- dr. Groncsák Andrea ügyvezető

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy:

A jelentés tartalmára vonatkozó észrevételemet a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző személynek¹,

Kelt: Tiszavasvári, 2025. július. 25.



1 példát átvettem.

2025. 07. 25.

dr. Groncsák Andrea

1: A határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértést jelent