

a 39/2025.(11.4.) Kt. határozat melléklete

2022. évi Ellenőrzési jelentés

*Pécel Kft. Felügyelőbizottságának jelentése a
2022 évben végzett ellenőrzésekről*

2023. május 10.

A Felügyelőbizottság ellenőrzési jelentése

Az elvégzett ellenőrzések és felügyelőbizottsági ülések időpontjai:

Ssz.:	Dátum:	Határozat száma:	Felügyelő bizottsági tagok
1.	2022.01.13	1/2022;2/2022;3/2022;4/2022;5/2022;6/2022	Sík T.;Kristóf P.;Bak L.
2.	2022.01.20	7/2022;8/2022;9/2022;10/2022	Sík T.;Kristóf P.;Bak L.
3.	2022.01.25	11/2022;12/2022;13/2022;14/2022;15/2022; 16/2022;17/2022;18/2022;19/2022;20/2022	Sík T.;Kristóf P.;Bak L.
4.	2022.02.04	21/2022;22/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
5.	2022.02.21	23/2022;24/2022;25/2022;26/2022;27/2022; 28/2022;29/2022;30/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
6.	2022.03.10	31/2022;32/2022;33/2022;34/2022;35/2022; 36/2022;37/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
7.	2022.03.23	38/2022;39/2022;40/2022;41/2022;42/2022; 43/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
8.	2022.03.28	44/2022;45/2022;46/2022;47/2022;48/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
9.	2022.03.30	49/2022;50/2022;51/2022;52/2022;53/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
10.	2022.04.12	54/2022;55/2022;56/2022;57/2022;58/2022; 59/2022;60/2022;61/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
11.	2022.05.16	62/2022;63/2022;64/2022;65/2022;66/2022; 67/2022;68/2022;69/2022;70/2022;71/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
12.	2022.06.16	72/2022;73/2022;74/2022;75/2022;76/2022; 77/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
13.	2022.06.27	78/2022;79/2022;80/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
14.	2022.10.26	89/2022;90/2022;91/2022;92/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
15.	2022.11.02	93/2022;94/2022;95/2022;96/2022;97/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
16.	2022.11.22	98/2022;99/2022;100/2022;101/2022; 102/2022;103/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.
17.	2022.12.22	104/2022;105/2022;106/2022;107/2022; 108/2022	Pankucsi E.;Garamszegi Zs.;Papp L.

- A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága 2022.05.16.-án elkészítette a 2021.évre vonatkozó ellenőrzési jelentést, mely alapja a korábbi Felügyelőbizottság (Sík Tímea, Kristóf Péter, Bak László) által 5/2022. (I.13.) határozatban elfogadott Ellenőrzési terv volt.

- A Felügyelőbizottsági tagok személyében a 2022. február 01.-től változás történt, a Felügyelőbizottság elnöke Pankucsi Edina lett (21/2022 (II.04. FB határozat), tagjai Garamszegi Zsolt és Papp László.
- Az újonnan megválasztott Felügyelőbizottság nem vizsgálta felül az ügyrendjét, az érvényben lévő 238/2015.IX.24/ Kt. határozattal elfogadott ügyrend szerint működik tovább.
- A Felügyelőbizottság 2022. évben összesen 14 alkalommal ült össze, melyben négy alkalom volt rendkívüli ülés, ami az aktuális Kft.-vel kapcsolatos haladéktalan döntések meghozatala miatt volt indokolt.
- A Felügyelőbizottság a 2022. évben a Képviselőtestület elé terjesztett anyagokat minden esetben véleményezte.
- A 2022. november 02.-án megtartott (jgyk16/2022. (XI.02.) rendkívüli Felügyelőbizottsági ülésen Pécel Város Óvodáiban folyamatban lévő játszótér felújítást tárgyalta; erről 11. oldalas jegyzőkönyvet készítettek a FB tagok, melyre az önkormányzat részéről azóta sem érkezett semmiféle reakció.
- A Felügyelőbizottság által tárgyalt és előterjesztett anyagok a következők voltak:
 - *FB elnök választás*
 - *Feladatellátási terv*
 - *Ügyvezető felmondása, munkaszerződés megszüntetése*
 - *Ügyvezető megválasztása*
 - *Üzleti terv*
 - *Ellenőrzési jelentés*
 - *Mérleg beszámoló*
 - *Fenntartói-támogatói Megállapodás*
 - *Adatszolgáltatás*
 - *Óvodai játszótér felújítással kapcsolatos észrevételek, javaslatok*
 - *Ügyvezető jutalmazása*

Az 5/2022. (I.13.) számú határozatban elfogadottak szerint a 2022. évi Ellenőrzési feladatok a következők voltak:

- Az ügyvezető által készített és a Társaság ügyvezetését, vagyoni helyzetét és üzletpolitikáját érintő előterjesztések, beszámolók átvizsgálása
- Jogügyletenként pénzgazdálkodás átvizsgálása, eredményesség és szabályszerűség ellenőrzése
- Éves üzleti terv teljesülésének ellenőrzése
- Az Mt. 208. § (1)¹ bekezdése szerint a munkavállalók számára történő teljesítménykövetelmény és ahhoz kapcsolódó juttatások meghatározásának előzetes véleményezése
- A belső információs, számviteli és pénzügyi rend ellenőrzése
- A Társaság szabályzatainak és azok rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó ellenőrzés
- Adózott eredmény felhasználásának ellenőrzése
- Az ellenőrzési tevékenység beszámolójának elkészítése a Képviselő-testület felé

1. Az ügyvezető által készített és a Társaság ügyvezetését és vagyoni helyzetét, üzletpolitikáját érintő előterjesztések beszámolók vizsgálata:

A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága a 2022. évre vonatkozó és érvényben lévő ellenőrzési tervet 2022-ben készítette el és a 5/2022. (I.13.) határozatban fogadta el. Az elfogadott ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat elvégezte. A vizsgálatokat folyamatosan és szisztematikusan a Kft. aktuális állapotának megfelelően végezte. Az ügyvezető folyamatosan és az elvárásoknak, kéréseknek megfelelően biztosította az adatokat, illetve a Felügyelőbizottság által megfogalmazott kéréseket haladéktalanul megválaszolta.

2. A jogügyletenkénti pénzgazdálkodás átvizsgálása, eredményesség és szabályszerűség ellenőrzése:

A 2022 évre vonatkozó információkat és tájékoztatásokat az FB folyamatosan megkapta a Pécel Kft. vezetőségétől. A feltett kérdésekre az ügyvezető, illetve a mb. gazdasági vezető haladéktalanul megadta a válaszokat. A tárgyévre vonatkozóan a következő szabálytalanságokat tapasztaltuk:

- A társaság működéséhez szükséges kötelezettség vállalások nem lettek a tárgyi szerződések aláírása előtt a képviselő testület felé benyújtva.
- A 1 millió forintot meghaladó számlák nem lettek a képviselő testülettel elfogadva, illetve engedélyeztetve. (Az FB részére minden esetben e-mailen megküldésre kerültek)

3. Éves üzleti terv teljesülésének ellenőrzése

A Tulajdonos által biztosított éves támogatás a Pécel Kft. részére 204.398.290.-Ft volt. Ezen összegen felül egyéb támogatások végett plusz támogatásként 37.026.238,-Ft került átutalásra. Így a 2022. évre a teljes önkormányzati támogatás összege 241.424.528,-Ft volt. A 2022. évben saját bevételként a Pécel Kft. bruttó 71.078.003,-Ft-ot teljesített, ezzel az előre meghatározott és tervezett saját bevételt 50.638.170,- Ft-tal túlteljesítette. Ennek oka, hogy a Pécel Kft. megnyerte a Nyitnikék Óvoda játszóudvarának felújítása tárgyában kiírt pályázatot, a szerződés 2022. július 06.-án került aláírásra, 45.220.192,-Ft szerződéses összeggel.

Az üzleti tervben a tervezett elképzelések a 2022. évre 50 %-ban teljesültek. (pl. a telephellyel kapcsolatos elképzelések nem valósultak meg maradéktalanul, a tervezett gépbeszerzés részben megtörtént, a telephely rekonstrukciója elmaradt. Ezzel szemben az útjavításra szánt összeg közel kétszerese került elköltésre, így Pécel belterületén látványos, de nem elégséges javítások történtek.

4. Az Mt. 208. § (1) bekezdése szerint a munkavállalók számára történő teljesítménykövetelmény és ahhoz kapcsolódó juttatások meghatározásának előzetes véleményezése

A Pécel Kft. 2015.03.31. az 55/2015.(III.26.) elfogadott Javadalmazási szabályzata szerinti teljesítménykövetelmény és az ahhoz kapcsolódó juttatás nem került megállapításra. Az ügyvezető részére a szabályzat 1.4. pontja szerint ilyen juttatás nincs.

A Mt.-ben meghatározott túlórákifizetések szerinti bér kifizetések a 2022. évben minden munkavállaló részére szabályszerűen megtörténtek.

5. A belső információs, számviteli és pénzügyi rend ellenőrzése

A társaság könyveit a számviteli törvény ide vonatkozó előírásainak megfelelően vezette, az elvégzett ellenőrzés során a főkönyvi kivonat megfelelő sorait összehasonlítva a mérleggel és az eredménykimutatással egyértelműen megállapítható volt, hogy a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről valós képet tükröző beszámoló készült a cég megbízásából könyvelést végző Megaprofit Kft. részéről.

6. A Társaság szabályzatainak és azok rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó ellenőrzés

A Pécel Kft. Felügyelőbizottságának 2021. évi ellenőrzési jelentésének 6. pontjában a szabályzatok felülvizsgálatát javasoltuk. A FB által javasolt felülvizsgálatot a Pécel Kft. a Z.T.G. Komplex Kft.-től megrendelte és azt elvégeztette. Az eredmény alapján a hiányzó szabályzatokat, illetve több helyen elvi és megfogalmazási, valamint hibás jogszabályi hivatkozást tartalmazó dokumentumok javítására és módosítására van szükség, amire tárgyi cég megoldási javaslatokat és pontos instrukciókat adott. A meghatározott feladatokat a Pécel Kft. ügyvezetőjével közösen kezdtük kidolgozni.

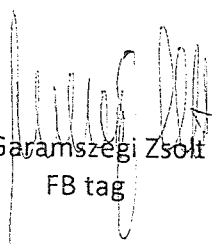
7. Adózott eredmény felhasználásának ellenőrzése

A rendelkezésünkre álló adatok alapján a Társaság 2022. évi adózott eredménye várhatóan 5.258.e,-Ft, ami a 2022. évben végzett egyéb tevékenységekből származó saját bevételek mértékéből adódott. Ezen nyereség a 2023. évben felhasználásra kerül az elmaradt telephely rekonstrukciós feladatokra.

8. Az ellenőrzési tevékenység beszámolójának elkészítése a Képviselő-testület felé

A Felügyelőbizottság a jogszabályi kötelezettségének eleget téve megvizsgálta a Pécel Kft. 2022. évi működését és ezek alapján az erről szóló jelentést elfogadásra javasolja a Képviselő Testületnek.

Pankucsi Edina
FB elnök


Garamszegi Zsolt
FB tag


Papp László
FB tag

KIVONAT

Készült: A Pécel Kft. Felügyelőbizottságának 2023. május 10. napján megtartott Felügyelőbizottsági ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: 5. napirendi pont: Felügyelőbizottsági jelentés a 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről

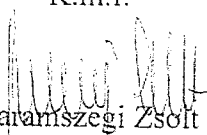
A Felügyelőbizottság a 2022. évben a Kft.-nél elvégzett ellenőrzésekről a jelentését elkészítette, melynek elfogadását 2 igen szavazattal a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja, erről az alábbi határozatot hozza:

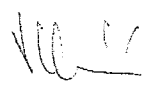
27/2023 (V.10.) sz. FB határozat

A Felügyelőbizottság az általa készített Felügyelőbizottsági jelentés a 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről című jelentését 2 igen szavazattal elfogadja és azt a Tulajdonos felé is elfogadásra javasolja.

Felelős: Papp László FB tag, Garamszegi Zsolt FB tag

Határidő: azonnal

K.m.f.

Garamszegi Zsolt
FB tag


Papp László
FB tag

Készült: 3 példányban