



PÉCEL VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Ö/104-3/2025.

**Nyilvános ülésen tárgyalandó.
A határozati javaslatok elfogadásához
minősített többség szükséges.
Név szerinti szavazást nem igényel.**

Előterjesztés a Képviselő-testület 2025. február 4-ei rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat a Pécel Kft. felügyelőbizottságának 2022. évi és 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolókkal összefüggő döntések meghozatalára

Tisztelt Képviselő-testület!

A Pécel Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Pécel Kft.) Pécel Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) kizárólagos tulajdonában áll.

A Pécel Kft.-nél 3 tagú felügyelőbizottság működik. A felügyelőbizottság tagjait Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) mint a társaság legfőbb szerve (tulajdonosi testület) választja meg.

A Ptk. 3:122. § (3) bekezdése és a Pécel Kft. alapító okiratának 8. pontja alapján a Pécel Kft. felügyelőbizottsága ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a társaság legfőbb szerve (a Képviselő-testület) hagyja jóvá.

A Pécel Kft. felügyelőbizottságának ügyrendjét a Képviselő-testület a 238/2015. (IX. 24.) Kt. határozatával hagyta jóvá, az új ügyrendjét – amely jelenleg hatályos – pedig a 114/2024. (IV. 25.) Kt. határozatával.

Az ügyrendben kell szabályozni a felügyelőbizottság ellenőrzési és beszámolási kötelezettségét.

A felügyelőbizottság éves ellenőrzési terv alapján végzi tevékenységét, amelyet minden év január 31. napjáig készít el, melyért a felügyelőbizottság elnöke a felelős.

A Pécel Kft. alapító okiratának 8. pontja értelmében a felügyelőbizottság a Pécel Kft. egyszerűsített éves beszámolójának Képviselő-testület általi tárgyalásakor beszámol a Képviselő-testület előtt a Pécel Kft.-nél végzett ellenőrzési tevékenységéről.

A Pécel Kft. felügyelőbizottsága a 2022. évben a következő személyi összetétellel működött 2022. február 1. napjáig:

- a) Sik Tímea elnök
- b) Bak László tag
- c) Kristóf Péter tag.

A Képviselő-testület 2022. február 2. napjától új felügyelőbizottságot választott meg, melynek tagjai Garamszegi Zsolt, Pankucsi Edina és Papp László lettek. A felügyelőbizottság tagjai közül Pankucsi Edinát választották meg a felügyelőbizottság elnökének.

A Pécel Kft. felügyelőbizottsága a 2023. évben a következő személyi összetétellel működött:

- a) Pankucsi Edina elnök (2023. július 6. napjáig)
- b) Garamszegi Zsolt tag
- c) Papp László Ignác tag

Pankucsi Edina 2023. július 6. napján elhunyt, ezt követően a 2023. év hátralévő részében a felügyelőbizottság 2 fővel működött tovább.

A felügyelőbizottság 2023. május 15. napján benyújtotta a Pécel Kft. felügyelőbizottságának a Pécel Kft.-nél a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját (1. melléklet).

A felügyelőbizottság a Pécel Kft.-nél a 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját (2. melléklet) 2024. május 21. napján nyújtotta be.

Ezen beszámolók eddig nem kerültek a Képviselő-testület elé beterjesztésre, mivel azok jelentős mértékben összefüggnek a Pécel Kft. 2022. évi és 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóival, melyek beterjesztésére csak a könyvvizsgálói vélemény ismeretében kerül sor. A könyvvizsgálói vélemény (átvilágítási jelentés és annak elemzése) elkészült, a Pécel Kft. 2022. és 2023. évi egyszerűsített beszámolóit a Képviselő-testület elé terjesztem, a felügyelőbizottság 2022. évi és 2023. évi ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolókkal együtt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a következő határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

A. változat

I.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Pécel Kft. felügyelőbizottságának a Pécel Kft.-nél a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a Pécel Kft. felügyelőbizottságának elnökét.

Felelős: dr. Kővári Alexandra polgármester

Határidő: 2025. február 19.

B. változat

I.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Pécel Kft. felügyelőbizottságának a Pécel Kft.-nél a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját a határozat mellékletét képező tartalommal nem fogadja el.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a Pécel Kft. felügyelőbizottságának elnökét.

Felelős: dr. Kővári Alexandra polgármester

Határidő: 2025. február 19.

A. változat

II.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Pécel Kft. felügyelőbizottságának a Pécel Kft.-nél a 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a Pécel Kft. felügyelőbizottságának elnökét.

Felelős: dr. Kővári Alexandra polgármester

Határidő: 2025. február 19.

B. változat

II.

Határozati javaslat:

Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Pécel Kft. felügyelőbizottságának a Pécel Kft.-nél a 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámolóját a határozat mellékletét képező tartalommal nem fogadja el.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy döntéséről értesítse a Pécel Kft. felügyelőbizottságának elnökét.

Felelős: dr. Kővári Alexandra polgármester

Határidő: 2025. február 19.

Pécel, 2025. január 31



dr. Kővári Alexandra
polgármester

Az előterjesztés mellékletei:

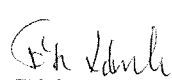
1. a Pécel Kft. felügyelőbizottságának 2022. évi beszámolója (az I. határozati javaslat melléklete is)
2. a Pécel Kft. felügyelőbizottságának 2023. évi beszámolója (az II. határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:



dr. Szolnoki Imre aljegyző

Az előterjesztéssel szemben
törvényességi szempontból kifogást nem emelek.



Tóth László jegyző

Az előterjesztés megtárgyalásához – a jogszabályi előírásokon túl - tanácskozási joggal Imre Istvánt, a Pécel Kft. jelenlegi felügyelőbizottságának elnökét kívánom meghívni.

1. melléklet

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

2023. május 10.

A Felügyelőbizottság ellenőrzési jelentése

Az elvégzett ellenőrzések és felügyelőbizottsági ülések időpontjai:

<i>Ssz.:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Határozat száma:</i>	<i>Felügyelő bizottsági tagok</i>
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 tárgyévvel kapcsolatban 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 összegben 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 útváltoztatásra 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 túlórafizetések 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 elkezdtük kidolgozni.

7. Adózott eredmény felhasználásának ellenőrzése

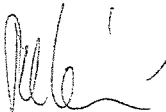
A rendelkezésünkre álló adatok alapján a Társaság 2022. évi adózott eredménye várhatóan 5.258.e,-Ft, ami a 2022. évben végzett egyéb tevékenységekből származó saját bevételek mértékéből adódott. Ezen nyereség a 2023. évben felhasználásra kerül az elmaradt telephely rekonstrukciós feladatokra.

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


Garamszégyi Zoltán
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

2. melléklet

***Pécel Kft. Felügyelőbizottságának jelentése a
2023. évben végzett ellenőrzésekről***

2024. május 13.

A Felügyelőbizottság ellenőrzési jelentése

Az elvégzett ellenőrzések és felügyelőbizottsági ülések időpontjai:

A Felügyelőbizottság 2023. évben összesen 18 alkalommal ülésezett. Az üléseken meghozott határozatokról készült kimutatást a jelentés 1. sz. mellékleteként csatoljuk.

<i>Ssz.:</i>	<i>Dátum:</i>	<i>Felügyelő bizottsági tagok</i>
1.	2023.02.06.	Pankucsi Edina, Garamszegi Zsolt, Papp László
2.	2023.03.10.	Garamszegi Zsolt, Papp László
3.	2023.04.14.	Garamszegi Zsolt, Papp László
4.	2023.05.10.	Garamszegi Zsolt, Papp László
5.	2023.05.22.	Garamszegi Zsolt, Papp László
6.	2023.05.24.	Garamszegi Zsolt, Papp László
7.	2023.06.06.	Garamszegi Zsolt, Papp László
8.	2023.06.28.	Garamszegi Zsolt, Papp László
9.	2023.07.07.	Garamszegi Zsolt, Papp László
10.	2023.09.04.	Garamszegi Zsolt, Papp László
11.	2023.09.11.	Garamszegi Zsolt, Papp László
12.	2023.10.11.	Garamszegi Zsolt, Papp László
13.	2023.10.18.	Garamszegi Zsolt, Papp László
14.	2023.10.27.	Garamszegi Zsolt, Papp László
15.	2023.11.06.	Garamszegi Zsolt, Papp László
16.	2023.11.08.	Garamszegi Zsolt, Papp László
17.	2023.11.15.	Garamszegi Zsolt, Papp László
18.	2023.11.28.	Garamszegi Zsolt, Papp László

Főbb megállapítások:

- A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága 2023.05.10-én elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést, mely alapja a Felügyelőbizottság (Papp László, Garamszegi Zsolt) által 7/2023. (II.06.) határozatban elfogadott Ellenőrzési terv volt.
- Az 5/2023 (II.06) határozattal a bizottság megszavazta Pankucsi Edinát elnökének.
- A Felügyelőbizottság felülvizsgálta és módosítás nélkül elfogadta ügyrendjét. Az érvényben lévő 238/2015.IX.24/ Kt. határozattal elfogadott ügyrend szerint működik tovább.
- A Felügyelőbizottság tagjai közül Pankucsi Edina elhunyt 2023.07.06-án. Az új tagok megválasztásáig a Felügyelőbizottság az 56/2023 (VII.07.) határozat alapján folytatta munkáját.

- A Felügyelőbizottság új bizottsági tagnak Imre Istvánt javasolta 62/2023 (IX.04.), de ez nem került a Képviselő Testület elé.
- A Felügyelőbizottság a 2023. évben a Képviselőtestület elé terjesztett anyagokat minden esetben véleményezte.
- 2023 évi feladatellátási tervet a Felügyelőbizottság nem fogadta el a nem kellően részletezett sorai miatt, 8/2023 (II.06).
- A feltárt hiányosságok nem lettek pótolva, ezért szintén nem került elfogadásra, 10/2023 (III.10.)
- Az üzleti terv a feladatellátási tervre épült, ezért azt sem tudta elfogadni, határozatot nem tudott hozni.
- A hiányosságok pótlása után a Felügyelőbizottság elfogadta a feladatellátási tervet, és a tulajdonos felé elfogadásra javasolta. 18/2023 (IV.14.)
- A Felügyelőbizottság az üzleti tervet elfogadta és a tulajdonos felé elfogadásra javasolta. 25/2023 (V.10.)
- A Felügyelőbizottság a 2022.évben a Kft-nél elvégzett ellenőrzésekről a jelentést elkészítette és a tulajdonos felé elfogadásra javasolta. 27/2023 (V.10.)
- A Felügyelőbizottság által tárgyalta és előterjesztett anyagok a következők voltak:
 - *FB elnök választás*
 - *Feladatellátási terv*
 - *Üzleti terv*
 - *Ellenőrzési jelentés*
 - *Mérleg beszámoló*
 - *Adatszolgáltatások*
 - *Ügyvezető azonnali hatályú felmondása*

Az 7/2023. (II.06.) számú határozatban elfogadottak szerint a 2023. 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

Témakörök:

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

A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága a 2023. évre vonatkozó és érvényben lévő ellenőrzési tervet 2023-ban készítette el és a 7/2023. (II.06.) 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 kérdéseket haladéktalanul megválaszolta.

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

A 2023 évre vonatkozó információkat és tájékoztatásokat az FB folyamatosan megkapta a Pécel Kft. vezetőségétől. A feltett kérdésekre az ügyvezető, illetve a 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 sem a Felügyelőbizottság, sem a képviselő testület felé előzetes jóváhagyásra benyújtva.

3. Éves üzleti terv teljesülésének ellenőrzése

A Tulajdonos által elfogadott 2023. évi feladat-ellátási tervben a jóváhagyott támogatási összeg 252.731.111, - Ft volt. A negyedéves adatszolgáltatással kapcsolatban felmerült hiányosságok miatt a támogatás folyósítását a polgármester 2023. október hónaptól felfüggesztette. Így 2023. évre a teljes önkormányzati támogatás folyósított összege 215.644.59, - Ft volt.

2023. évben saját bevételként a Pécel Kft. bruttó 22.166.232, -Ft-ot teljesített, az előre meghatározott és tervezett 31.774,059, - Ft-tal szemben.

Fentiek alapján az üzleti terv csak részben teljesült.

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 túlórakifizetések szerinti bér kifizetések a 2023. 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 Mini Profit 2000 Bt. részéről.

6. Hatályban lévő szabályzatok aktualizálása

A Felügyelőbizottság azonnali hatállyal utasította az ügyvezetőt, hogy a korábbi belső ellenőrzési szabályzatokról szóló és az aktuális dr. Hosszuné anyagában is meghatározott hibák javításáról gondoskodjon. Amennyiben olyan szabályzatok vannak, amiket az ügyvezető nem tud elkészíteni vagy javítani, haladéktalanul kérjen ehhez segítséget és a megismert „hibás” állapotot szüntesse meg. Ezzel kapcsolatban a FEB már többször szorgalmazta a szabályzatok aktualizálását és felülvizsgálatát, de még csak 2 szabályzat lett aktualizálva. (cafetéria és számviteli) A felügyelőbizottság felszólította az ügyvezetőt, hogy a szabályzatokat haladéktalanul aktualizálja. 79/2023 (X.11.) A Felügyelőbizottság az ügyvezetőnek dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőri jelentésével kapcsolatos tájékoztatását elfogadta, és a jelentés megállapításai alapján készített intézkedési tervben meghatározott határidőket támogatta. 88/2023 (X.18.)

7. Pénzügyi beszámolóval kapcsolatos állásfoglalás

A Felügyelőbizottság 94/2023 (X.27.) határozatában az akkori állásfoglalását változtatás nélkül fenntartotta kizárólag Pálné Zsadányi Tünde nyilatkozata alapján. Elfogadása került 101/2023 XI.06.)

8. Adózott eredmény felhasználásának ellenőrzése

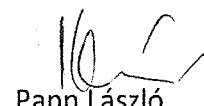
A rendelkezésünkre álló adatok alapján a Társaság 2023. évi várható adózott eredménye 10.419 ezer forint. Az előző évhez képest látható növekedés főként a személyi- és anyagjellegű ráfordítások 2023. évi csökkenéséből adódik. Az önkormányzati támogatás 3 hónapon keresztül történő felfüggesztése miatt a szükséges beszerzéseket a kft. teljesen leállította, és a december hó közepén beérkezett támogatási összeget már nem volt módjában felhasználni.

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

A Felügyelőbizottság a jogszabályi kötelezettségének eleget téve megvizsgálta a Pécel Kft. 2023. évi működését és ezek alapján az erről szóló jelentést elfogadásra javasolja a Képviselő Testületnek.


Imre István
FB elnök


Garamszegi Zsolt
FB tag


Papp László
FB tag

2023 évi FEB határozatok

Jegyzőkönyv dátuma	Határozat száma	Határozat tartalma
2023.02.06	1/2023 (II.6.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.02.06	2/2023 (II.6.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.02.06	3/2023 (II.6.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.02.06	4/2023 (II.6.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.02.06	5/2023 (II.6.)	FEB elnökének megválasztása
2023.02.06	6/2023 (II.6.)	FEB Ügyrendjének elfogadása
2023.02.06	7/2023 (II.6.)	FEB 2023.évi Ellenőrzési terv elfogadása ³
2023.02.06	8/2023 (II.6.)	2023. évi FET 2023.v.3. - nem támogatja, a Tulajdonos felé sem javasolja elfogadásra
2023.03.10	9/2023 (III.10.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.03.10	10/2023 (III.10.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.03.10	11/2023 (III.10.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.03.10	12/2023 (III.10.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.03.10	13/2023 (III.10.)	2023. évi FET 2023.v.3. - nem támogatja, a Tulajdonos felé sem javasolja elfogadásra
2023.04.14	14/2023 (IV.14.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.04.14	15/2023 (IV.14.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.04.14	16/2023 (IV.14.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.04.14	17/2023 (IV.14.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.04.14	18/2023 (IV.14.)	2023. évi FET 2023.v.4. - elfogadja, a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja
2023.05.10	19/2023 (V.10.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.05.10	20/2023 (V.10.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.05.10	21/2023 (V.10.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.05.10	22/2023 (V.10.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.05.10	23/2023 (V.10.)	2021. augusztus 09. vis maior támogatással kapcsolatos tájékoztatás kérése az önkormányzattól
2023.05.10	24/2023 (V.10.)	feladatellátási terv sorai közötti átcsoportosítás (lemaradt a tulajdonos felé történő elfogadási javaslat)
2023.05.10	25/2023 (V.10.)	2023. évi Üzleti terv - tulajdonos felé elfogadási javaslattal
2023.05.10	26/2023 (V.10.)	2022. évről szóló Éves beszámoló - tulajdonos felé elfogadási javaslattal
2023.05.10	27/2023 (V.10.)	FEB jelentés 2022. évben elvégzett ellenőrzésekről - tulajdonos felé elfogadási javaslattal
2023.05.22	28/2023 (V.22.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.05.22	29/2023 (V.22.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.05.22	30/2023 (V.22.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.05.22	31/2023 (V.22.)	FEB kéri ügyvezetőtől a Z.T.G. Komplex Kft. által készített vizsgálati anyag átadását
2023.05.24	32/2023 (V.24.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.05.24	33/2023 (V.24.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.05.24	34/2023 (V.24.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.05.24	35/2023 (V.24.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.05.24	36/2023 (V.24.)	Z.T.G. Komplex Kft. Által készített vizsgálati anyagban lévő megállapítások tudomásul vétele - kéri az önkormányzatot a javításra
2023.06.06	37/2023 (VI.6)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.06.06	38/2023 (VI.6)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.06.06	39/2023 (VI.6)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.06.06	40/2023 (VI.6)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.06.06	41/2023 (VI.06.)	feladatellátási terv sorai közötti átcsoportosítás - tulajdonos felé elfogadási javaslattal - KOSSUTH LAJOS UTCA 16. SZÁM ALATTI TELEK ELADÁS MIATTI KÖZMŰKIVÁLTÁSSAL KAPCSOLATOS KÖLTSÉGEK ALAPJÁN
2023.06.06	42/2023 (VI.06.)	feladatellátási terv sorai közötti átcsoportosítás - tulajdonos felé elfogadási javaslattal

2023.06.28	43/2023 (VI.28.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.06.28	44/2023 (VI.28.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.06.28	45/2023 (VI.28.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.06.28	46/2023 (VI.28.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.06.28	47/2023 (VI.28.)	Ügyvezetői kérdések és javaslatok (2023.VI.19.) 1,2,3,5,6,7,8,9,10 pontjainak tudomásul vétele - tulajdonos felé tájékoztatás megtétele
2023.06.28	48/2023 (VI.28.)	feladatellátási terv sorai közötti átcsoportosítás - tulajdonos felé elfogadási javaslattal
2023.06.28	49/2023 (VI.28.)	Cafetéria szabályzattól való egyszeri eltérést (2.rész augusztusi kifizetése) elfogadja és a tulajdonosnak elfogadásra javasolja
2023.06.28	50/2023 (VI.28.)	feladatellátási terv sorai közötti átcsoportosítás - tulajdonos felé elfogadási javaslattal
2023.06.28	51/2023 (VI.28.)	Rendőrségi feljelentésről, a csalásról szóló tájékoztatást elfogadja és a tulajdonosnak elfogadásra javasolja
2023.07.07	52/2023 (VII.7.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.07.07	53/2023 (VII.7.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.07.07	54/2023 (VII.7.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.07.07	55/2023 (VII.7.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.07.07	56/2023 (VII.7.)	FEB folytatja a működését és rövid időn belül javaslatot tesz a harmadik tag személyére a tulajdonos felé
2023.09.04	58/2023 (IX.4.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.09.04	59/2023 (IX.4.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.09.04	60/2023 (IX.4.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.09.04	61/2023 (IX.4.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.09.04	62/2023 (IX.4.)	Új FEB tagra való javaslattétel (Imre István) - tulajdonos felé is elfogadásra javasolja
2023.09.04	63/2023 (IX.4.)	FEB felkéri a Pm-t Bölcsöde TIG kiadására és a számla befogadására
2023.09.04	64/2023 (IX.4.)	FEB felkéri a Pm-t, hogy a Pihenő utcai munkákról megrendelőt és teljesítésigazolást adjon ki, hiányzó összeg átutalásáról intézkedjen.
2023.09.04	65/2023 (IX.4.)	FEB kéri a Műszaki Osztályt pontos adatok megadására, és az e szerinti többletforrás biztosítását javasolja a tulajdonos felé
2023.09.04	66/2023 (IX.4.)	FEB kéri az Ügyvezetőt, hogy a Műszaki Osztállyal egyeztessen és zárja le a folyamatban lévő munkákat. Későbbiekben kizárólag a FET-ben meghatározott munkát végezzenek el.
2023.09.11	67/2023 (IX.11.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.09.11	68/2023 (IX.11.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.09.11	69/2023 (IX.11.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.09.11	70/2023 (IX.11.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.09.11	71/2023 (IX.11.)	FEB elfogadja a gazdasági vezető személyéről a tájékoztatást - tulajdonos felé a tájékoztatást megteszi és elfogadásra javasolja
2023.09.11	72/2023 (IX.11.)	FEB felszólítja az Ügyvezetőt a Kossuth L. u.16. feladatok mielőbbi befejezésére, haladéktalan átadásra az új tulajdonosnak - tájékoztatja a tulajdonost és azt elfogadásra javasolja.
2023.09.11	73/2023 (IX.11.)	FEB a KFT szeptemberi állapotáról mind az öt rövid tájékoztatást elfogadja - tulajdonosnak is elfogadásra javasolja
2023.10.11	74/2023 (X.11.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.10.11	75/2023 (X.11.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.10.11	76/2023 (X.11.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.10.11	77/2023 (X.11.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.10.11	78/2023 (X.11.)	FEB felkéri az Ügyvezetőt, hogy a KT ülésen elhangzott adattájékoztatási kiegészítéseket adjon meg. Ha a tulajdonosnak további is szüksége lenne, azokat is haladéktalanul kéri átadni. Időpont, ameddig meg kell tenni 2023.10.20.
2023.10.11	79/2023 (X.11.)	FEB felkéri az Ügyvezetőt a Pécel KFT szabályzatainak haladéktalan aktualizálására.
2023.10.11	80/2023 (X.11.)	FEB javasolja a Belső ellenőri jelentés átvizsgálása után rendkívüli ülés összehívását, feltárt hiányosságok megoldására intézkedési terv elkészítését.
2023.10.11	81/2023 (X.11.)	FEB javasolja Pasztorális Éva Júlia független könyvvizsgáló felkérését a KFT átvizsgálására.

2023.10.18	82/2023(X.18.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.10.18	83/2023(X.18.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.10.18	84/2023(X.18.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.10.18	85/2023(X.18.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.10.18	86/2023(X.18.)	FEB az Ügyvezető által elmondott, a Kt-t és a Pm-t haladéktalanul tájékoztatja, hogy az elmaradt működési ktg-eket haladéktalanul biztosítsa a KFT részére, zavartalan működése érdekében
2023.10.18	87/2023(X.18.)	FEB az Ügyvezetőnek dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőri jelentés tájékoztatását elfogadja, intézkedési tervben meghatározott határidőket támogatja.
2023.10.18	88/2023(X.18.)	FEB az Ügyvezető által javasolt független ellenőrzési szakemberrel (dr.Batka Brigitta belső ellenőr) a kapcsolatfelvételt támogatja.
2023.10.18	89/2023(X.18.)	FEB az Ügyvezető tájékoztatását a Pécel KFT működésképtelen helyzetéről elfogadja.
2023.10.27	90/2023(X.27.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása.
2023.10.27	91/2023(X.27.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.10.27	92/2023(X.27.)	FEB ülés összehívása szabályszerűen történt
2023.10.27	93/2023(X.27.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.10.27	94/2023(X.27.)	FEB a 2022.évről szóló javítoss pénzügyi beszámolót elfogadja.
2023.10.27	95/2023(X.27.)	FEB az 1millió Ft feletti számlák kifizetésének elfogadását támogatja
2023.10.27	96/2023(X.27.)	FEB az ügyvezető belső ellenőrzéssel kapcsolatos tájékoztatását tudomásul vette, azt a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.
2023.11.06	97/2023(XI.06.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.11.06	98/2023(XI.06.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.11.06	99/2023(XI.06.)	FEB ülés szabályszerűen került összehívásra
2023.11.06	100/2023(XI.06.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.11.06	101/2023(XI.06.)	FEB 2022.évi javítoss pénzügyi beszámolóval kapcsolatos állásfoglalása
2023.11.08	102/2023(XI.08.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.11.08	103/2023(XI.08.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.11.08	104/2023(XI.08.)	FEB ülés szabályszerűen került összehívásra
2023.11.08	105/2023(XI.08.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.11.08	106/2023(XI.08.)	2023.11.09-i KT ülés Pécel Kft-t érintő kérdései
2023.11.15	107/2023(XI.15.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.11.15	108/2023(XI.15.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.11.15	109/2023(XI.15.)	FEB ülés szabályszerűen került összehívásra
2023.11.15	110/2023(XI.15.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.11.15	111/2023(XI.15.)	Pécel Kft 2023.III.negyedéves adatszolgáltatásával kapcsolatos állásfoglalás
2023.11.15	112/2023(XI.15.)	Pécel Kft pénzügyi helyzete
2023.11.28	113/2023(XI.28.)	Jegyzőkönyv vezetőjének megválasztása
2023.11.28	114/2023(XI.28.)	Jegyzőkönyv hitelesítőjének megválasztása
2023.11.28	115/2023(XI.28.)	FEB ülés szabályszerűen került összehívásra
2023.11.28	116/2023(XI.28.)	Ülés napirendi pontjainak elfogadása
2023.11.28	117/2023(XI.28.)	Pécel Kft ügyvezetője által benyújtott azonnali hatályú felmondás
2023.11.28	118/2023(XI.28.)	Pécel Kft aktuális pénzügyi helyzete
2023.11.28	119/2023(XI.28.)	Pécel Kft működésével kapcsolatos döntés meghozatala

KIVONAT

Készült: A Pécel Kft. Felügyelőbizottságának 2024. május 17. napján megtartott Felügyelőbizottsági ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: Felügyelőbizottság jelentése a 2023. évben végzett ellenőrzésekről

A Felügyelőbizottság elkészítette a 2023. évben végzett ellenőrzéseiről készült jelentését, és ezzel kapcsolatban 3 igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

83/2024 (V.17.) sz. FB határozat

A Felügyelőbizottság az általa készített „*Pécel Kft. Felügyelőbizottságának jelentése a 2023. évben végzett ellenőrzésekről*” című jelentését elfogadja, és azt a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.

Felelős: Imre István, Papp László, Garamszegi Zsolt
Határidő: azonnal

K.m.f.



Imre István
FB elnök



Garamszegi Zsolt
FB tag / jkv hitelesítő



Papp László
FB tag

Készült: 3 példányban