

a 110/2026. (IV. 30.)
Kt. határozat melléklete

2025. évi Ellenőrzési jelentés

Kabincsa

09.23



PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkezett:	2026 ÁPR 22.	Érkeztette: 6757
Iktatószám:	0/23 - 14 /2026	Iktatta: u
Előszám:	Melléklet:	Ugyintéző: DR. B.S.

**Pécel Kft. Felügyelőbizottságának jelentése a 2025.
évben végzett működéséről, ellenőrzésekről**

2026.

A Felügyelőbizottság jelentése

Az elvégzett ellenőrzések és felügyelőbizottsági ülések időpontjai:

A Felügyelőbizottság 2025. évben összesen 33 alkalommal ülésezett és 225 határozatot hozott. Az üléseken meghozott határozatokról készült kimutatást a jelentés 1. sz. mellékleteként csatoljuk.

Ssz.:	Dátum:	Felügyelő bizottsági tagok
1.	2025.01.06	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
2.	2025.01.13	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
3.	2025.01.15	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
4.	2025.01.20	Imre István, Halász Antal György
5.	2025.01.27	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
6.	2025.02.03	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
7.	2025.02.10	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
8.	2025.02.24	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
9.	2025.03.10	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
10.	2025.03.24	Imre István, Halász Antal György, Zsadányi János Zsolt
11.	2025.04.02	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
12.	2025.04.11	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
13.	2025.04.22	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
14.	2025.04.24	Halász Antal György, Kónya József
15.	2025.05.12	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
16.	2025.05.16	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
17.	2025.05.26	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
18.	2025.06.13	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
19.	2025.06.17	Imre István, Halász Antal György
20.	2025.06.24	Halász Antal György, Kónya József
21.	2025.07.14	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
22.	2025.08.06	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
23.	2025.09.16	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
24.	2025.09.16	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
25.	2025.09.22	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
26.	2025.10.13	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
27.	2025.10.27	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
28.	2025.11.03	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
29.	2025.11.10	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
30.	2025.11.21	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
31.	2025.11.24	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
32.	2025.12.12	Imre István, Halász Antal György, Kónya József
33.	2025.12.18	Imre István, Halász Antal György, Kónya József

Főbb megállapítások:

- 2025.01.13-án a FB úgy határozott (11/2025(I.13)), hogy a Pécel Kft FB-nak az 57/2024(IV.22) sz. FB határozattal elfogadott korábbi ügyrendjét módosítja.
- 2025.01.27-én a FB a Belső ellenőrzési szabályzatot, a Belső ellenőrzési kézikönyvet és a belső ellenőr 2025.évi ellenőrzési tervét jóváhagyta, a Pécel Kft és a Reprofit Kft közötti, a 2025.évi belső ellenőri tevékenység ellátására irányuló vállalkozási szerződés megkötéséhez hozzájárult.
- A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága a 2025.évre vonatkozó ellenőrzési tervét 2025.02.24-én a 49/2025(II.24) számú határozatban elfogadta, munkáját az alapján végezte.
- A Felügyelőbizottság (továbbiakban FB) 2025-ben a Képviselőtestület elé terjesztett anyagokat minden esetben véleményezte.
- 2025.03.11-én a FB a Pécel Kft. 2025. évi Üzleti tervét elfogadta, továbbá a Pécel Kft 4/2025(II.27) önkormányzati rendelet alapján módosított 2025. évi Feladatellátási tervét is elfogadta.
- 2025. áprilisban az Ügyvezető lemondott, pótlására pályázat került kiírásra, ami végül sikertelenül zárult. A korábbi Ügyvezető új megbízatással folytatta munkáját.
- 2025.03.24-én személyi változások kerültek a FB által elfogadásra, a Javaslat a Pécel Kft ügyvezetőjével és felügyelőbizottsággal kapcsolatos döntések meghozatalára tárgyú előterjesztés I., II., III., IV. határozati javaslatainak elfogadásával. A Pécel Kft. ügyvezetője, illetve az FB egyik tagja lemondott.
- A beszámolókhöz szükséges leltár hiányosságai és elmaradt selejtezések miatt 2025.05.12-én a társaság éves beszámolóit nem kerültek elfogadásra.
- A Pécel Kft. Felügyelőbizottsága 2025.05.12-én elkészítette és elfogadta a 2024.évre vonatkozó ellenőrzési jelentést, mely alapja a Felügyelőbizottság elfogadott Ellenőrzési terve volt.
- 2025.06.13-án FEB a Pécel Kft 2024.évi gazdálkodásról készült egyszerűsített éves beszámolót elfogadja és azt a tulajdonosnak elfogadásra javasolta (117/2025(VI.13)), továbbá az FB a korábbi 105/2025(V.26) sz. határozatát az alábbi tartalomra módosította: A 2024.évi működésről a Pécel Kft.-nél 2024. évben végzett ellenőrzéseiről készült beszámolóját a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadta és a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.
- 2025.06.17-én az FB elfogadta, hogy a könyvelés a Mini Profit 2000 Bt-től a Boróka könyvelőiroda kft. hatáskörébe kerül 2025.06.30.után.
- 2025.09.22-én a FB a Pécel Kft alapító okiratának módosítására tett előterjesztéseket elfogadta. Ez az utolsó jelenleg érvényes változat.
- 2025.11.21-én a FB a KT 2025.XI.27.-ei rendes ülésre készült Javaslat a Pécel Kft felügyelőbizottságával kapcsolatos döntések meghozatalára tárgyú előterjesztés határozati javaslataiban elfogadta a jelenlegi tagok 2026.12.31-og történő újraválasztását.
- FB tagként 2026.01.01.-2026.12.31. időtartamra történő megválasztását elfogadja.
- 2025.11.21-én a FB a KT 2025.XI.27.-ei rendes ülésre készült Javaslat a Pécel Kft felügyelőbizottságával kapcsolatos döntések meghozatalára tárgyú előterjesztés VI. Határozati javaslatát, a Pécel Kft egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratát elfogadta.
- 2025.11.21. FEB a KT 2025.11.27-ei rendes ülésre készült Javaslat a Pécel Kft-vel kötendő új fenntartói- támogatói megállapodás elfogadására tárgyú előterjesztés határozati javaslatát elfogadta.

A Felügyelőbizottság által tárgyalta és előterjesztett anyagok a következők voltak:

- Feladatellátási terv
- Előterjesztések
- Fenntartói megállapodás
- Üzleti terv
- Ellenőrzési jelentés
- Egyszerűsített éves beszámoló
- Adatszolgáltatások
- Alapító okirat
- FB ügyrend
- Ügyvezetői és FB elnök, tag választások, lemondások

2025. évi adatszolgáltatások ellenőrzése:

2025.02.03	37/2025(II.03)	FEB a Pécel Kft IV.negyedévi adatszolgáltatást elfogadja azzal, hogy azt még utólag ellenőrizni fogja. Az FB az adatszolgáltatást a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.
2025.02.24	48/2025(II.24)	FEB a 2024.IV.negyedéves adatszolgáltatást a feltárt hiányosságokkal elfogadja.
2025.05.26	106/2025(V.26)	FEB a Pécel Kft 2025.I.negyedéves adatszolgáltatását elfogadja, a harmadikfeles, saját bevételből finanszírozott kiadásokat tételesen tartalmazó melléklettel kiegészítve.
2025.08.06	148/2025(VIII.06)	FEB a felsorolt felvetésekkel a Pécel Kft 2025.II. negyedévi adatszolgáltatását elfogadja.
2025.11.03	188/2025(XI.03)	FEB a Pécel Kft 2025. III. negyedévi adatszolgáltatását elfogadja, és azt a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.

Személyi változások:

A felügyelőbizottság összetétele évközben megváltozott, Zsadányi János Zsolt 2025. március végén lemondott tagságáról, helyette a tulajdonos Kónya Józsefet választotta. Az új összetételű bizottság megbízatása 2025. december 31-ig volt érvényes, a jelenlegi tagok újraválasztásra kerültek 2026. december 31-ig.

Beszámolók, leltár:

Korábbi évek elmaradásai után a FB a könyvvizsgálói jelentés figyelembevételével a Pécel Kft 2022. és 2023. évi javított egyszerűsített éves beszámolóit a javított kiegészítő mellékletekkel elfogadta és a Tulajdonos felé elfogadásra javasolja.

Az FB a Pécel Kft 2024. évi gazdálkodásról készült éves beszámolót elsőre nem fogadta el. A beszámolót az új leltározás és annak eredménye után tárgyalta újra és június 13-án elfogadta. Az FB kérésére az elmaradt leltározást május 12-ig kellett pótolni, azonban az hiányosságokkal sikerült csak így új leltárt kellett elrendelni. Időközben kiderültek elmaradt selejtezések is, emiatt bizalmatlanság alakult ki a felelős készletgazdálkodást illetően. Az újbóli leltár és elmaradt selejtezések könyvelése után kerülhetett elfogadásra a beszámoló.

2026. évi Feladatellátási terv:

2025.11.10-én a Pécel Kft 2026.évi feladat-ellátási tervét a FEB a 193/2025 (XI.10.) sz. FB határozattal felmerült javaslatokkal elfogadta.

Piacüzemeltetés:

Az üzemeltetés 2023-ban került a Kft. kezelésébe, még 2024-ben piacfelügyelő került kijelölésre, melyre feladatot 2025-ben a Pécel Üzemeltető Kft. alkalmazottjai végeztek. Az üzemeltetésre vonatkozó szerződés még nem került megkötésre az Önkormányzattal.

Szabályzatok, működés

2025-ben a társaság működését belső ellenőr is segítette, kontrollálta negyedéves előrehaladással és jelentésekkel. A javaslatai és észrevételei alapján az alábbi két szabályzat került módosításra:

- Beszerzési szabályzat
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata

Az első negyedév végén intézkedési tervet javasolt a felhasznált üzemanyag mérésére és ellenőrzésére. Ez végül visszamenőleg is és több időszakra is kiterjedt, az utolsó negyedév után, immáron 2026-ra újabb intézkedési terv született az üzemanyag felhasználás mérésére.

További szabályzat felülvizsgálatok, módosítások:

- Cafetéria szabályzat
- Készenléti szabályzat
- Kötelezettségvállalási szabályzat

Új szabályzatok:

- Eszköznnyilvántartási és eszközkiadási szabályzat
- Munkaruha és védőruha szabályzat

Jogügyletenként a pénzgazdálkodás átvizsgálása és szabályszerűség ellenőrzése:

A 2025. évre vonatkozó információkat és tájékoztatásokat az FB folyamatosan megkapta a Pécel Kft. vezetőségétől. A feltett kérdésekre az ügyvezető, illetve a gazdasági vezető megadta a válaszokat. A tárgyévre vonatkozóan a tárgyi eszközök selejtezése maradt el.

Éves üzleti terv teljesülésének ellenőrzése

Tulajdonos által elfogadott 2025. évi feladat-ellátási tervben a jóváhagyott és folyósított támogatási összeg 329.089.147, - Ft volt. A támogatásból fel nem használt összeg 27.048.539, - Ft, ami az Önkormányzattal történt egyeztetés alapján a 2026. évi Feladat-ellátási terv egyéb bevételei között tervezésre került. 2025. évben saját bevételként a Pécel Kft. bruttó 17.810.302, -Ft-ot teljesített, az előre meghatározott és tervezett 6.000.000, -Ft-tal szemben. Mindezek alapján az üzleti terv teljesült.

Az Mt. 208. § (1) bekezdése szerint a munkavállalók számára történő teljesítménykövetelmény és ahhoz kapcsolódó juttatások, kifizetések meghatározásának 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 2025. évben minden munkavállaló részére szabályszerűen megtörténtek.

A felügyelőbizottság 2025-ben többször javasolta és kérte teljesítmény alapú javadalmazási szabályzat kidolgozását és ezzel összehangolt bérrendezést.

A 2025. év elején az Ügyvezető saját hatáskörében rendelkezett magának a megmaradt szabadságai kifizetéséről, a tulajdonossal történt egyeztetés nélkül. Az év végén az Ügyvezető döntése alapján munkatársak különböző mértékű jutalomban részesültek, ami a tulajdonos által nem került jóváhagyásra. Ezek az események hozzájárultak az Ügyvezető iránti bizalom megrendüléséhez.

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 könyvelést a Mini Profit 2000 Bt. végezte június 30-ig, a Pécel Kft. vezetőinek kérésére és a tulajdonos jóváhagyásával váltás történt, amit az FB a 2025. június 17-ei ülésén jóváhagyott. Az új cég a Boróka könyvelőiroda kft.


Adózott eredmény felhasználásának ellenőrzése


A rendelkezésünkre álló adatok alapján a Társaság 2025. évi várható adózott eredménye 41 710 181 forint. Az előző évvel nagyjából megegyező összeg a fel nem használt fenntartói támogatás összegéből és a nagyobb saját bevételekből adódott.

Az ellenőrzési tevékenység beszámolójának elkészítése a Képviselő-testület felé

A Felügyelőbizottság a jogszabályi kötelezettségének eleget téve vizsgálta a Pécel Kft. 2025. évi működését és ezek alapján az erről szóló jelentését, illetve a mérlegbeszámolót elfogadásra javasolja a Képviselő Testületnek.


Imre István
FB elnök


Halász Antal György
FB tag


Kónya József
FB tag