

Ózdi Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport
BE/32-7...../2020.

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végző szerv: Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzött szervezet: Ózdi Távhő Kft.

Az ellenőrzést elrendelte: Dr. Almási Csaba – jegyző

Az ellenőrzést végzi: Elekné Kovács Erika - vizsgálatvezető
Mebízólevél száma: BE/32-3/2020.
Kovácsné Balogh Erika – belső ellenőr
Mebízólevél száma: BE/32-4/2020.

Ellenőrzött időszak: 2020.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi

Ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a társaság 2019. évi eredménye hogyan alakult.

Az ellenőrzés időtartama: 2020.07.06-

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2020.07.30.

Az ellenőrzést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően végzik az ellenőrök.

Az ellenőrzés megállapításai

1. Az önkormányzati tulajdonú cég gazdálkodásának vizsgálata.

Az Ózdi Távhő Kft. 2019. éves beszámolója elkészült, amelynek adózott eredménye -59.886 E Ft. Az eredménykimutatás főbb sorait az előző évhez viszonyítva a következő táblázat mutatja:

A tétel megnevezése	Adatok E Ft-ban		
	2018.	2019.	Eltérés
Értékesítés nettó árbevétele	1.217.522	1.234.137	+16.615
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.322	6.001	+2.679
Egyéb bevételek	569.470	759.273	+189.803
Anyagjellegű ráfordítások	1.184.273	1.327.860	+143.587
Személyi jellegű ráfordítások	327.696	392.612	+64.916
Értékcsökkenési leírás	173.552	165.438	-8.114
Egyéb ráfordítások	95.605	169.941	+74.336
Pénzügyi műveletek bevételei	174	173	-1
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	31	+31
Adófizetési kötelezettség	4.993	3.588	-1.405
Adózott eredmény	4.369	-59.886	-64.255

A bevétel növekedés összesen 209.097 E Ft, pénzügyi műveletek eredménye 32 E Ft-tal csökkent, a kiadások, ráfordítások összesen 274.725 E Ft-tal nőttek az előző évhez képest.

A táblázat adataiból jól látható, hogy a költségek, ráfordítások nagyobb arányban növekedtek, mint a bevételek, ami miatt jelentős negatív eredmény keletkezett.

A 2019. évi éves beszámolóhoz elkészített kiegészítő melléklet és az üzleti jelentés részletesen tartalmazza a társaság működéséhez kapcsolódó egyéb információkat.

Az ellenőrzés a 2019. évi főkönyvi kivonat adatait áttekintette. Az üzleti jelentésből és a főkönyvi adatokból a megállapítások a következők:

- 2019. évi távhőszolgáltatás díjai nem változtak, így jelentős árbevétel növekedés a társaság fő tevékenységéből nem érhető el.
- A távhőszolgáltatási támogatás növekedett (2018. év: 478.848 E Ft; 2019. év: 637.146 E Ft – Különbség 158.298 E Ft). Ez az egyéb bevételek sorban jelenik meg. (A távhőszolgáltatási támogatás aránya 36% a távhőszolgáltatási tevékenység fő bevételeiből)

Az egyéb bevételek között még pályázathoz kapcsolódó támogatások jelentek meg.

- Megállapításra került, hogy egyes anyagköltség jelentősen megnőtt az előző év adataihoz képest. Az anyagjellegű ráfordítások tételeinek változásaiban befolyásoló tényező az időjárás, a fűtési időszak nagysága.

A legjelentősebb növekedések a következő anyagoknál jelentkeztek:

- földgáz: 2018. év: 534 MFt, 2019. év: 602 MFt - 12,7 %-os növekedés
 - villamos energia felhasználás: 2018. év: 79 MFt, 2019. év: 102 MFt - 28,9 %-os növekedés
 - vásárolt hűdij: 2018. év: 264 MFt, 2019. év: 304 MFt - 15%-os növekedés
 - vásárolt víz: 2018. év: 9 MFt, 2019. év: 14 MFt - 44,2 %-os növekedés
- (A %-os változások a főkönyvi adatok alapján Ft-ban lettek kiszámítva.)
A fenti változások már +136 MFt-ot jelentettek az anyagjellegű ráfordítások soron.

- A személyi jellegű ráfordítások tartalmazza a bérköltéseket, személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat.

A bérköltés megoszlása a következő:

Adatok: EFt-ban

	2018	2019	%-os változás
Fizikai állományú alk. bérköltése	157.325	180.625	+15
Szellemi állományú alk. bérköltése	89.793	103.912	+15,7
Nyugdíjasok bére	3.327	23.710	+612
Egyéb bérek	960	2400	+150

A 2019. évi üzleti tervben 15%-os béremelést terveztek, amely elfogadásra került, ami megjelent a bérköltések között 2019. évben.

Az üzleti jelentésben beszámolnak: A személyi jellegű ráfordítások értéke egyrészt 10.784eFt-tal több mint a tervezett, - melynek oka, hogy 2018. évben 3.304 eFt-tal kevesebb volt a kifizetés a tervezettől (a társaság likviditási helyzete miatt), és 2019. évben többek közt az EKOMEN programban is végeztek egyéb tevékenységet, megteremtve a kifizetés fedezetét.

A munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma a következő:

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám 2018.01.01- 2018.12.31	Átlagos statisztikai állományi létszám 2019.01.01- 2019.12.31
Fizikai	46	49
Szellemi	22	23
Összesen	68	72

A táblázatból látható, hogy a személyi állomány átlagos statisztikai létszáma nőtt. Az ügyvezető elmondása szerint ez egyrészt a nyugdíjba vonuló dolgozók továbbfoglalkoztatása (szükséges az új dolgozók betanítása) miatt. Jelenleg 7 fő dolgozik nyugdíjasként, a betanítások többnyire folyamatban vannak.

- Az egyéb ráfordítások soron jelentős többletráfordítás látható az előző évhez képest, valamint az üzleti jelentésben a 2019. évi tervezett adatokhoz (100.000 EFt) képest is. A társaság tevékenységéhez emisszió kvóta felhasználás kapcsolódik. A 2019. üzleti jelentésben olvasható, hogy az ingyenesen kapott kvótamennyiség már nem fedezi a környezetvédelmi ráfordításaikat.

A társaság kvóta nyilvántartásából lényeges adat a ráfordítások emelkedésének megértéséhez:

Megnevezés	Mennyiség (t)	Érték (Ft)
2018. évi kiosztás	5729	17.384.444
2018. évi beszerzés	4200	26.369.496
2019. évi kiosztás	4713	35.503.849
2019. évi beszerzés	5450	42.244.597

A táblázatból látható, hogy az ingyenesen kapott kvótamennyiség csökkent (ez a tendencia az előző évek alatt is megvolt), a nyilvántartás adataiból követhető, hogy a kvóta egységára jelentősen emelkedett az elmúlt években. Ezekből adódik, hogy a társaság ilyen jellegű ráfordításai jelentősen megnövekedtek. Az ingyenesen kapott kvóta nem befolyásolja az eredményt.

A 2019. évi eredményt rontó a vásárolt kvóta miatti 10.460 eFt ráfordítás (2019. évi beszerzés-2018. évi céltartalék), valamint a képzett céltartalék 63.024 eFt.

- Egyéb ráfordítások között került elszámolásra a 14.985 EFt adott támogatás, mely az Ózdi Távhő Kft. társadalmi szerepvállalását jelzi. Itt jelenik meg pl.a visszafizetett támogatási előleget terhelő ügyleti kamat 1.453 EFt is.
Ez a társadalmi szerepvállalás jelentős összegű, amely kedvezőtlenül befolyásolja az eredmény alakulását.

Összefoglaló

Az Ózdi Távhő Kft. 2019. évi tevékenységét veszteséges eredménnyel zárta. Az éves beszámoló könyvvizsgálói jelentéssel alátámasztott.

A társaság bevételei között állami támogatások összege jelentős. A bérköltségek növekedéséhez az előző évek jelentős minimálbér emelkedései hozzájárultak. A tevékenység egyéb ráfordításait az emisszió kereskedelemhez kapcsolódó ráfordítások jelentősen megnövelték az elmúlt évekhez viszonyítva. Ez a tendencia várhatóan fennáll a jövőben is.

Ózd, 2020. július 23.


Elekné Kovács Erika
ell. csoportvezető


Kovácsné Balogh Erika
belső ellenőr

