

## Beszámoló

### Költségvetés várható megvalósulásáról

#### Füzesgyarmati Kastélypark Kft.

A Kft. első üzleti évének bevételei a vártnál kissé jobban alakulnak: a bérleti díj és jegybevétel 10%-kal meghaladják a tervezettet a szállásdíjból származó bevételek pedig hozzák az elvárt szintet. Ezek eredőjeként a tervben szereplő bevételekhez képest várhatóan 7 %-kal több bruttó árbevétellel zár a Kastélypark. {  $(49.653.739 + 21.451.770)/66.500.000.$  }

Egyéb és pénzügyi bevételek között nagyrészt a támogatással foglalkoztatott alkalmazottakra kapott és járó TÁMOP támogatás összege szerepel, mely a költségvetési tervben nem szereplő bevételi tétel. Ezzel a 8.059.471.- FT támogatással ugyan több a Kft. bevétele, ehhez azonban a TÁMOP-os foglalkoztatottakhoz kapcsolódó 10.940.899.- Ft bér- és járulékköltség-növekmény társul. Vagyis a TÁMOP-os foglalkoztatottak miatti 2.881.428.- FT-os többlet terhet a Kft bevétel-növekményéből kellett finanszíroznunk.

A Kft dologi kiadásai a tervezett 38.893.800.- Ft helyett várhatóan 36.729.062.- Ft-tal zárulnak (6%-os csökkenés). A személyi jellegű ráfordítások azonban jelentősen, 20.154.514.- Ft-ról 34.189.400.- FT-ra, 69,64%-kal növekedtek, mely az alábbi két esemény következménye:

- A növekmény jó része, 10.940.899.- FT a TÁMOP-pal foglalkoztatott alkalmazottak bér- és járulékköltsége. Ennek ellentételezésére kapott munkaügyi központi támogatás átlagosan a többletköltség 74 %-át fedezi a maradék 26 %-ot a Kft önerőként teremtette elő.
- A személyi jellegű ráfordítások növekedésének másik jelentős oka: a TÁMOP pályázat elhúzódása miatt egyszerűsített foglalkoztatás keretében illetve megbízási szerződéssel kellett a szükséges munkavégzést megoldanunk: ennek összesített költsége 2.883.772.- FT.

Mindezek eredményeként a a Kft-t terhelő személyi jellegű ráfordítások 30%-kal növekedtek. {  $(34.189.400 - 8.059.471) / 20.154.514$  }

**Összegezve: a Kft. a tervezett bevételek és kiadások tekintetében képes volt az elvárt számviteli és pénzforgalmi eredményt teljesíteni még úgy is, hogy a TÁMOP-pal nem fedezett személyi jellegű ráfordítások 30%-kal növekedtek. (Lásd: eredmény értékcsökkenés nélkül)**

Azonban a költségvetési terv elkészítésekor nem volt tudomásunk a Kft vagyonezelésébe átadott eszközök értékéről és a hozzájuk kapcsolódóan felmerülő értékcsökkenés nagyságrendjéről. Az átadás módja is még kérdéses volt (üzemeltetés / vagyonezelés) ezért a tervben ezzel kapcsolatban költséget nem szerepeltettünk. Fentiek tisztázása után vált világossá számunkra, hogy a Kft-t 2012.évre 9.463.527.- Ft értékcsökkenés elszámolása terheli és ennek mértékében karbantartást, felújítást és beruházásokat kell eszközölnünk a fürdő területén. 2012.09.30-áig tárgyi

eszköz beszerzésre és karbantartásra nettó 1.913.374.- Ft-ot fordítottunk, ennél többet pénzügyi lehetőségeink nem engedtek meg. (Többletbevételeinket megnövekedett személyi jellegű ráfordításainkra kellett és kell fordítanunk (2.881.428. FT és 2.883.772. FT)) Láthatóan cca. 6 millió FT-os értékcsökkenés összeget „elbír” volna az ezévi költségvetésünk, ha az előre nem kalkulált személyi jellegű ráfordítások nem jelentkeznének.

Az utólag tudomásunkra jutott 9,5 millió Ft nagyságrendű amortizációnak elszámolásával a Kft. 8.616.643.- Ft várható számviteli veszteség elé néz. Ez a veszteség azonban a fürdőberuházási terv és a pályázat gátja lehet, hiszen a beruházási támogatás elvárt feltétele a támogatott cég nyereséges gazdálkodása. Emellett a pályázattal kapcsolatban már befogadtunk és kifizettünk 10.160.000.- Ft-ot a tervekre és pályázatírásra. Ennek pénzügyi fedezetéül már 8 millió FT tagi kölcsönt biztosított számunkra az Önkormányzat. Számviteli nyereséget abban az esetben tudnánk elérni, ha az Önkormányzat az előre nem kalkulált értékcsökkenés fedezetére végleges pénzzuttatást eszközölné. Ez megvalósítható lenne úgy, hogy a már megkapott 8 millió FT tagi kölcsönt átminősítsék értékcsökkenés fedezetére nyújtott támogatássá (a mellékelt táblázat „eredmény értékcsökkenéssel” számításában már így szerepel!) és további 1,5 millió Ft végleges juttatást kapnánk ezévi értékcsökkenési költségeink fedezetére.

.....  
Tánczos Anikó s.k.

könyvelő

Kelt: Füzesgyarmat, 2012.november 21.

.....  
Kovács Márton

ügyvezető

Kelt: Füzesgyarmat, 2012.november 21.