

# ELŐTERJESZTÉS

A KASTÉLYPARK KFT.  
ELŐZETES PÉNZÜGYITERVE

2015. JANUÁR 29.



**Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**5525 Füzesgyarmat, Szabadság tér 1.**

Telefon: 66/491-401, Fax: 66/491-361

E-mail: [fgyphiv@globonet.hu](mailto:fgyphiv@globonet.hu)      web: [www.fuzesgyarmat.hu](http://www.fuzesgyarmat.hu)

Előterjesztés a Kastélypark Kft 2014 es gazdálkodásának, az Önkormányzat 2015-ös költségvetését érintő tételeiről, valamint a Kastélypark Kft 2015-ös pénzügyi tervéről.

Tisztelt Képviselő testület!

Az Önkormányzat 2015-ös költségvetését érintő tételek:

A gazdasági társságokról szóló törvény értelmében ha egy társaság saját tőkéje tartósan, legalább két üzleti évben nem éri el a jegyzett tőke szintjét, akkor a tulajdonosoknak meg kell tenni a szükséges intézkedéseket, hogy ezt az állapotot helyreállítsa és biztosítsa a cég törvényes működését. A Füzesgyarmati Kastélypark Kft 2013.12.31-i beszámolójában a 2013.évi 6.182 e Ft-os veszteség következtében a saját tőke -5.617 e Ft volt. Ez 6.117 e Ft-tal mard el az 500 e Ft-os jegyzett tőkétől. Általánosan elmondható, hogy a Kastélypark Fürdő az árbevételeiből a folyó dologi kiadásokat és a személyi jellegű ráfordításokat képes kitermelni, a vagyonkezelésbe vett eszközök és az azóta végrehajtott saját beruházásainak és felújításainak a fedezetét nem. Vagyis az eszközök értékcsökkenési leírása – ha annak ellentételezését működési támogatásként nem kapja meg a tulajdonostól – folyamatosan számviteli veszteségbe viszi a Kft-t. Ez a veszteséges gazdálkodás pedig évről évre rontja a cég tőkeerősségét, saját tőkéjét. Ennek folyományaképpen várhatóan a 2014.12.31-i beszámolóban sem fogja elérni a saját tőke a jegyzett tőke szintjét, így a beszámoló elfogadását követően (várhatóan 2015-május – júniusában) az Önkormányzatnak határoznia kell arról, hogyan fogja a törvényes állapotot visszaállítani vagy ha nem tudja, akkor a cég megszüntetésén kell elgondolkodnia.

A saját tőke helyzet helyreállítására az alábbi lehetőségek mutatkoznak:

- működési támogatást nyújt a Kft-nek, mellyel az éves eredmény nő / csökken a veszteség és így a saját tőke nő / nem csökken tovább. Számszerűsítve: ha a Kastélypark Fürdő 2014.évi értékcsökkenésének fedezésére cca. 10,5 millió Ft működési támogatást kap, akkor az ezévi számviteli eredményéből az értékcsökkenés eredményrontó hatását „ellentételezik”, az nem rontja tovább a cég saját tőkehelyzetét. (Ebből a 10,5 millió Ft-ből már végleges támogatásként megkaptunk 2.948.777.- Ft-ot) Ha a saját tőkehelyzetet még javítani is szeretnénk, akkor ezen felül még az előző évi (2013-as) veszteség értékét is (6.117 e Ft) működési támogatás formájában át kellene adni.

- ha nem kapunk működési támogatást, akkor a beszámoló elfogadását követően lehetőség van nem működési támogatás formájában (nem az eredményt befolyásolva), hanem közvetlenül a saját tőkébe „irányítva”, tőketartalékként átadni a szükséges pénzeszközöket. (Ennek nagysága: 6.117 e Ft + a 2014.évi veszteség).

Természetesen a két lehetőség kombinálható.

Határozati javaslat:

a.

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete, a 2015. évi költségvetésből, működési támogatás formájában 6.117 e Ft vissza nem térítendő támogatást nyújt a negatív saját tőke rendezésére, ezen felül a 2014 évi veszteségre szintén vissza nem fizetendő támogatást nyújt melynek várható mértéke az el nem számolt értékcsökkenés összege: 7.551.223 Ft.

Határidő: 2015. június 30.

Felelős: Bere Károly Polgármester

b.

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete, a 2015. évi költségvetésből, működési támogatás formájában a 2014 évi veszteség ellentételezésére, vissza nem fizetendő támogatást nyújt melynek várható mértéke az el nem számolt értékcsökkenés összege: 7.551.223 Ft.

A Kastélypark Fürdő 2015-ös pénzügyi terve:

Tisztelt Képviselő testület!

A fürdő egyedi szolgáltatásokat nyújt, melyeket külső gazdasági, és egyéb természeti (időjárás) viszonyok befolyásolnak, alakítanak. A mérlegre hatással levő számos külső befolyásoló tényező ellenére, igyekeztünk reális képet alkotni a várható bevételekről és kiadásokról. A vagyonkezelésbe vett épületek és eszközök tervezett értékcsökkenési leírását az Önkormányzat által nyújtott, véglegesen átadott pénzügyi támogatásból terveztük be. Ezt a támogatást úgy lehet csökkenteni, ha bevételi oldalon ennek az ellentételezése más pénzügyi forrásból megjelenik, ennek egyik eszköze az áremelés. A jelenlegi gazdasági környezet az alacsony infláció és a gyenge vásárlóerő miatt az áremelést nem indokolja, ha azonban a tulajdonos, (anyagi lehetőségei miatt vagy más egyéb okból) mégis áremelés mellett dönt,

annak hatása a bevételi oldal tételei között, a jegy és szállásbevételnél a legbizonytalanabb, okozhat növekedést, de a gyenge vásárlóerő miatt, okozhat csökkenést is. A gyógyvízátadásnál és a bérleti díjjaknál biztosabban tervezhető bevétel növekedés az áremelésből. Az ármódosítás célja, hogy a Kft képes legyen kitermelni az érték csökkenés összegét és ne a tulajdonosnak kelljen azt támogatásként befizetni minden évben a társaságnak. Az épületek és berendezések elavultságuk miatt folyamatos felújításra szorulnak, a tervezett értékcsökkenés nélkül nem tudna a jelenlegi színvonalon üzemelni a fürdő. Összességében szakmai és külső gazdasági okok nem indokolják az áremelést, de a tulajdonos saját lehetőségeit mérlegelve dönthet másképp.

#### Határozati Javaslat

Füzesgyarmat Város Önkormányzat Képviselő-testülete a kizárólagos tulajdonában levő Kastélypark Kft 2015. évről készült pénzügyi tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Márton ügyvezető

Füzesgyarmat, 2015. január 15.



Kovács Márton  
ügyvezető

### Kastélypark Kft Pénzügyi terve 2015

#### Bevételek

Megnevezés	Nettó	Áfa /27%/	Bruttó
Bérleti Díj + Gyógyvíz eladás	7 874 016	2 125 984	10 000 000
Jegybevétel	33 070 866	8 929 134	42 000 000
<b>Összesen</b>	<b>40 944 882</b>	<b>11 055 118</b>	<b>52 000 000</b>

Megnevezés	Nettó	Áfa /18%/	Bruttó
Szállásdíj	19 067 797	3 432 203	22 500 000
<b>Összesen</b>	<b>19 067 797</b>	<b>3 432 203</b>	<b>22 500 000</b>

<b>Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
------------------------	----------	----------	----------

<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>60 012 678</b>	<b>14 487 322</b>	<b>74 500 000</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

#### Kiadások

Dologi kiadás	Nettó	Áfa	Bruttó
Vegyszer	1 692 913	457 087	2 150 000
Gyógyszer	55 118	14 882	70 000
Irodai eszközök	196 850	53 150	250 000
Hajtó kenőanyag	393 701	106 299	500 000
Védőruha	157 480	42 520	200 000
ADR tanácsadás, munka és tűzvédelem	787 402	212 598	1 000 000
Tisztítószer	787 402	212 598	1 000 000
Karbantartási anyagok	472 441	127 559	600 000
Telefon, Internet, Kábel Tv., Szerzői jogdíj	787 402	212 598	1 000 000
Gáz	15 748	4 252	20 000
Víz + csatorna	2 913 386	786 614	3 700 000

Villany	11 023 622	2 976 378	14 000 000
Kisértékű tárgyi eszköz	551 181	148 819	700 000
Karbantartás, kisjavítás	393 701	106 299	500 000
Egyéb üzemeltetési , fenntartási szolg.	1 181 102	318 898	1 500 000
Víz vizsgálat	1 023 622	276 378	1 300 000
Vízkezelés hasz. járulék	4 700 000	0	4 700 000
Reklám	787 402	212 598	1 000 000
Reprezentáció	400 000	0	400 000
Kiküldetés	200 000	0	200 000
Egyéb dologi kiadások	629 921	170 079	800 000
Könyvelés	1 200 000	0	1 200 000
Számlavezetési díj, posta költség	150 000	0	150 000
Bérleti díj	275 591	74 409	350 000
Biztosítás	370 000	0	370 000
<b>Dologi kiadások összesen</b>	<b>31 145 984</b>	<b>6514015,748</b>	<b>37660000</b>
Bruttó bérköltség	20 324 800	0	20 324 800
Nettó cafetéria juttatások	1 440 000	0	1 440 000
Bér + cafetéria közterhei	6 306 568	0	6 306 568
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>28 071 368</b>	<b>0</b>	<b>28 071 368</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>59 217 352</b>	<b>6 514 016</b>	<b>65 731 368</b>
Értékcsökkenés	-10 423 251	0	-10 423 251
Véglegesen átadott pénzeszköz	10 423 251	0	10 423 251
<b>Eredmény</b>			
<b>Üzemi/üzleti eredmény</b>	<b>795 326</b>		
<b>Befizetendő áfa</b>		<b>7 973 306</b>	
<b>"Pénzforgalmi" eredmény</b>			<b>8 768 632</b>

