

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@gmail.com

Ikt.sz.B.ELL.I-1/2025

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Szücsné Horváth Margit belső ellenőr, önkormányzati gazdaságszervező, adótanácsadó (belső ellenőri regisztrációs szám:5115701)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Békés Vármegyei Önkormányzata  
Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal  
Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft.  
5600 Békéscsaba, Árpád sor 18.

Az ellenőrzés időszakában az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Domokos Tünde ügyvezető  
Molnár Sándor elnök, Békés Vármegyei Önkormányzata alapító képviselőjében  
Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi, rendszerellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegyei Önkormányzata 100 % önkormányzati tulajdonban lévő Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft. (Továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2022.január 1.-2024.december 31.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzati tulajdonban lévő Társaság gazdálkodása során hogyan érvényesül az a követelmény, hogy a gazdálkodás, a működés szabályszerű, gazdaságos és átlátható legyen.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások:

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztem. Tétélesen ellenőriztem a Társaság szabályzatait, a beszámolók alátámasztottságát.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2025. június 2-től 2025. június 23-ig.  
5 revizori nap (megszakításokkal).

Vonatkozó jogi háttér.

- A számvitelről szóló 2000.évi törvény.
- A nemzeti vagyonról szóló 2011.évi CXVI. törvény.
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- A Békés Vármegyei Aktivitás Kft. Alapító okirata.
- A Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft szabályzatai.
- A Békés Vármegyei Aktivitás Nonprofit Kft Felügyelő Bizottságának Ügyrendje.
- Az Aktivitás Nonprofit Kft Felügyelőbizottság jegyzőkönyvei.
- A vizsgált évek éves beszámolóí.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### **I. Békés Vármegye Önkormányzata 100 % önkormányzati tulajdonban levő Társaság gazdálkodásának szabályozottságának ellenőrzése abból a szempontból, hogy az a jogszabályi előírások szerint történt-e.**

Békés Vármegye Önkormányzata Közgyűlése Békés Vármegye Önkormányzata és a Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal a 2025.évi belső ellenőrzési munkatervét a 99/2024.XI.29.) KGY. számú határozattal fogadta el.

Az ellenőrzés tárgya: Békés Vármegye Önkormányzata 100 % önkormányzati tulajdonban levő Társaság gazdálkodásának belső ellenőrzése.

#### I.1 A szabályozottságról:

A tulajdonosi joggyakorlás kereteit az Önkormányzat Közgyűlése az előírásoknak megfelelően alakította ki.

A Társaság Alapító okiratát a vizsgált időszakban háromszor módosította. A jelenleg hatályos Társaság Alapító okiratát Békés Vármegye Önkormányzat Közgyűlése a 98/2024 (XI.29.) KGY. határozatával fogadta el.

A Társaság hatályos Javadalmazási szabályzatát a Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 20/2022.(II.09.) KGY. sz. határozatával fogadta el, melyet a Társaság Felügyelőbizottsága megtárgyalta és elfogadásra javasolta.

A Közgyűlés tárgyalta és a 21/2022. (II.09.) KGY sz. határozatával elfogadta a Társaság Felügyelőbizottságának Ügyrendjét is. Az ügyrend tervezetét a Társaság maga állapította meg és továbbította az Alapító felé jóváhagyásra. A Felügyelőbizottság három főből áll, a Kft. működését folyamatosan figyelemmel kíséri, üléseiről minden esetben jegyzőkönyv készül.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat Közgyűlése a Felügyelőbizottság határozati javaslatai alapján döntött a beszámolók elfogadásáról.

A Társaság rendelkezik a jogszabályi előírásoknak megfelelő számvitel politikával és az ahhoz kapcsolódó kötelező elkészítendő további szabályzatokkal.

A szabályzatokat az Ügyvezető hagyta jóvá. Véleményem szerint a Felügyelőbizottságnak véleményezni kellett volna. A hatályos szabályzatok felsorolástól eltekintek azok elektronikus és nyomtatott formában megtalálhatóak.

I.2 Megállapítás: A tulajdonosi joggyakorlás kereteit az Önkormányzat Közgyűlése az előírásoknak megfelelően alakította ki.

Az ellenőrzés idején a 2021.január 4-től érvényes szabályzatok hatályosak. Azóta felülvizsgálat nem történt.<sup>1</sup> Javaslom a következő felülvizsgálat során az Alapító okiratban változott tevékenységi kör vagy körök, valamint jogszabályváltozás miatt- amennyiben érinti a Kft. könyvvezetését - átvezetni a szabályzatokon.

Az éves beszámolókat alátámasztó leltár teljes körűen tartalmaz minden vagyonelemre vonatkozó leltárt.

### **II. A Békés Vármegyei Aktivitás Kft. működésének elemzése a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése a vizsgált években.**

A Társaság gazdálkodása szabályszerűségének értékelése. Vagyoni, jövedelmezőségi helyzet alakulása a vizsgált időszakban.

<sup>1</sup> A számviteli törvény 14. § (5) bekezdése alapján a változás hatálybalépését követő 90 napon belül el kell végezni a módosításokat.

A vagyonösszetételét az alábbi táblázaton keresztül mutatom be.

adatok = ezer forintban

Sorsz.	Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31 felülvizsgált.	2024.12.31
1.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>2 913</b>	<b>9 815</b>	<b>7 474</b>
2.	Ebből: tárgyi eszközök	2 913	9 815	7 474
3.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>23 867</b>	<b>47 868</b>	<b>13 182</b>
4.	Ebből: Követelések	820	35 932	1 258
5.	pénzeszközök	23 047	11 936	12 554
6.	Bevételek aktív időbeli elhatárolások	0	45 941	0
7.	<b>Eszközök összesen:</b>	<b>26 780</b>	<b>103 624</b>	<b>21 286</b>
8.	Saját tőke (9-13)	25 854	24 530	20 937
9.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000
10.	Eredménytartalék	11 800	21 254	19 930
11.	Lekötött tartalék	1 600	1 600	1 600
12.	Értékelési tartalék	0	0	0
13.	<b>Adózott eredmény</b>	<b>9 454</b>	<b>-1 324</b>	<b>-3 593</b>
14.	Rövidlejáratú kötelezettségek	926	44 082	349
15.	Ebből: rövid lejáratú kölcsönök	926	32 786	
16.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		11 296	349
17.	Halasztott bevételek	0	35 012	0
18.	<b>Források összesen</b>	<b>26 780</b>	<b>103624</b>	<b>21 286</b>

1. sz. táblázat. Forrás: A Társaság éves beszámolója alapján.

#### Eszköz oldal.

A Társaság vagyona nem jelentős.

A befektetett eszközök aránya az összesen eszközökhöz viszonyítva 2022.évben 10,88%, 2023. évben 9,47 %, 2024. évben pedig 35,11%. Növekedés 2023.évben volt, saját forrásból egy darab gépjármű beszerzés valósult meg.

A forgóeszközök aránya a fentiek szerint 2022.évben 89,12 %, 2023.évben 46,19 %, 2024.évben pedig 61,92 %.

A forgóeszközök aránya az összes eszközökön belül változó, leginkább a december 31-én rendelkezésre álló pénzeszközök befolyásolják, valamint 2023.évben egy jelentős követelés állomány befolyásolta, ami a kötelezettség soron is megjelenik.

A táblázatok adatait elemezve az látható, hogy a 2023.év kiugróan eltér a másik két vizsgált időszak adataitól. Az eltérés 80 953 ezer forint. ami a 2024.évi zárás előtti egyeztetés során időben feltárt könyvelési hibából adódik. A hiba a 2023. és 2024. évet érintő támogatás (elhatárolásának elmaradása) számviteli elszámolásával kapcsolatban merült fel.

Az elhatárolás érinti a bevételi és kiadási oldalt egyaránt. A hibahatás összege időben rendeződött oly módon, hogy a 2023. évi mérleg és eredmény kimutatás háromszlopos elkészítése rendezte a 2023.évi adatokat. Az ellenőrzött időszakban megjelölt időállapot oszlopokban az eszközök összesen sor az 1 sz. táblázat 7. sorában látható, felsorolva, 26 780 ezer forint, 103 624 ezer forint és 21 286 ezer forint.

#### Forrás oldal.

A mérleg felépítése az "eszközök =források". A fentiek szerint a forrás összesen 26 780 ezer forint, 103 624 ezer forint és 21 286 ezer forint 1 sz. táblázat 18 sor. Ahogyan az eszköz oldalon a bevételeknél az aktív időbeli elhatárolás megjelent, ugyanazon hatás a forrás oldalon is megjelenik kötelezettségek és halasztott bevétel soron. Ezt a számviteli elszámolást kellett rendezni a 2023. évi beszámoló módosításánál.

A vagyonösszetétel forrása néhány mutatón keresztül:

A saját tőkenövekedési mutató 2022.évben 8,62 %, 2023.évben 8.18 % 2024.évben pedig 6,98 %. A csökkenés, amit 2022.évről 2023.évre a negatív adózott eredmény befolyásolt. 2024. évben a veszteség - 3 593 ezer forint a tőkenövekedési mutatót az előző évhez viszonyítva tovább csökkenti.

A tőkeerősségi alakulása: 2022.évben 96,54 %, 2023.évben 23,67%, 2024.évben pedig 98,36 %, ami azt mutatja, hogy a vagyon jelentős része saját forrás, az idegen forrás alacsony szintű.

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@gmail.com

Vizsgálható még a tőkefezsültségi mutató, ami az idegen és saját tőke viszonyát mutatja. Ez 2022.évben 3,58 %, 2023.évben 322,44 %, (ami 79 094 ezer forint idegen forrást jelent) 2024.évben pedig 1,67 %.

**Amit érdemes még elemezni az a saját tőke növekedésének mértéke, az adózott eredmény és a jegyzett tőke hányadosaként. 2022.évben 315,13 %, 2023.évben -44,13 %, 2024.évben -119,77 %.**

**A tőkemegtérülés mutató is csökkenő tendenciát mutat, amíg 2022.évben ez a mutató 36,56 %, 2023.évben mínusz 5,40 %, 2024. évben pedig mínusz 17,16 %.**

**Megállapítás:** A Társaság vagyona a mérleg beszámoló adatai alapján, eszköz oldalon 2022. évről 2023. évre a befektetett eszközöknél növekedés látható, a pénzeszközöknél csökkenés. 2023.évről 2024.évre a befektetett eszközök nem számottevő mértékben csökkentek, a pénzkészlet nőtt.

Az aktív időbeli elhatárolásról nem kívánok többet írni, mert az a 2023.évi beszámoló felülvizsgálata során a számvitelben egy nagyobb összegű állomány volt - 45 941 ezer forint-, ami 2024.évi beszámolóban már rendezett könyvelési tétel.

**A forrás oldalon a jövedelmezőségi helyzet az alábbi mutatók alapján.** A saját tőke jövedelmezősége, tőkemegtérülés csökkenő tendenciát mutat, amíg 2022.évben ez a mutató 36,56 %, 2023. évben mínusz 5,40 %, 2024. évben pedig mínusz 17,16 %, **vagyis az utolsó két évben nem termelt hozamot a saját tőkére.**

A 2023.és 2024. évi adózott eredmény alakulása nem biztató. 2023.évben a veszteség 1 324 ezer forint, 2024.évben 3 593 ezer forint. A 2025-os évről nincs ismeretem, a Társaság üzleti tervet nem készített, a tényleges adatokat nem ismerem.

Az eredmények alakulását az alábbi táblázaton keresztül mutatom be

Adatok= ezer forint

Sorsz.	Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31. felülvizsgált.	2024.12.31
1.	Értékesítés nettó árbevétele	15 103	5 236	1 516
2.	Egyéb bevételek	33	0	45 947
<b>3.</b>	<b>Bevétel összesen: (1+2)</b>	<b>15 136</b>	<b>5236</b>	<b>47 463</b>
4.	Anyag, anyagjellegű ráfordítások ö.	1 960	1803	36 755
5.	Személyi jellegű ráfordítások+ járulékok	1 793	2218	2 058
6.	Értékcsökkenési leírás	614	2 049	2 340
7.	Egyéb ráfordítások	350	461	9 819
<b>8.</b>	<b>Költség összesen:(4+5+6+7)</b>	<b>4 717</b>	<b>6531</b>	<b>50 972</b>
<b>9.</b>	<b>Üzemi tevékenység eredménye:(3-8)</b>	<b>10 419</b>	<b>- 1295</b>	<b>-3 508</b>
10.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0
<b>11.</b>	<b>Adózás előtti eredmény:(9+10)</b>	<b>10 419</b>	<b>-1295</b>	<b>-3508</b>
12.	Adófizetési kötelezettség	965	29	85
<b>13.</b>	<b>Adózott eredmény:(11+/-12)</b>	<b>9 454</b>	<b>-1 324</b>	<b>- 3 593</b>

2. sz. táblázat. Forrás: A Társaság éves beszámolója alapján.

A 2. számú táblázatban is követhető a támogatások elhatárolása miatt a helyesbített könyvelési tétel. Az egyéb bevételek soron 2024.évben látható 45 947 ezer forint, a költségek közt az igénybevett szolgáltatások soron 36 755 ezer forint valamint az egyéb ráfordítások soron a 9 819 ezer forint.

**Az értékesítés nettó árbevétele jelentős visszaesést mutat, amit néhány mutatóval szeretnék bemutatni.**

Az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez viszonyítva.

2022.évről 2023.évre a nettó árbevétel aránya 34,66 %-ra csökkent, 2023.évről 2024.évre pedig 28,95 %-ra.

Árbevétel arányos üzemi eredmény alakulása 2022.évről 2023.évre az üzemi eredmény 24,73 %-ra csökkent, 2023.évről 2024.évre 231,40 %-ra csökkent.

**A költségek növekedését nem finanszírozta a teljesített bevétel.** Az anyagjellegű ráfordításokra közel 2 000 ezer forintot költött a Társaság évenként, a személyi jellegű költség a járulékokkal együtt 2022.évről 2023.évre 23,7 %-kal nőtt, majd 2024.évre 7,21 %-kal csökkent. Az értékcsökkenési leírás a 2023.évben beszerzett gépjármű beszerzés miatt nőtt jelentős mértékben. Az egyéb ráfordítások költségei közt is van helyesbítés az elhatárolás miatt.

### III. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A Társaság 2014.december 2-án alakult meg, alapítója a Békés Megyei Önkormányzat, mint 100 % önkormányzati tulajdon résszel rendelkező társaság." A társaság célja a Magyarországon, különösen Békés Megyében élő lakosság és vállalkozások közcélú szolgáltatásokkal való támogatása, az Európai Unió fejlett tagállamaihoz történő felzárkózásuk elősegítése."

A tulajdonosi joggyakorlás kereteit az Önkormányzat Közgyűlése az előírásoknak megfelelően alakította ki.

A Társaság Alapító okiratát a Tulajdonos Önkormányzat a vizsgált időszakban háromszor módosította.

#### **A szabályozottság értékelése alapján javasalom:**

**Az ellenőrzés idején a 2021.január 4-től érvényes szabályzatok hatályosak. Azóta felülvizsgálat nem történt.<sup>2</sup> Javaslom a következő felülvizsgálat során az Alapító okiratban változott tevékenységi kör vagy körök, valamint jogszabályváltozás miatt- amennyiben érinti a Társaság könyvvezetését - átvezetni a szabályzatokon.**


A Társaság vagyona nem jelentős. A befektetett eszközállomány nőtt, a gépjármű beszerzéssel 2023.évben. A pénzkészlet csökkent. A támogatás számvitelben történő helyesbítését a megállapítások részben kifejtettem, ami az előző évek gazdálkodási számadataihoz viszonyítva kissé kiugró adatot mutat 2023. és 2024.évben. A helyesbítéssel rendeződött a mérlegbeszámoló és az eredmény kimutatás.

**Az eszköz forrás oldalon bemutatott mutatók a Társaság évenkénti jövedelmi helyzetét vetíti elő, amit javaslok megtárgyalni.** A saját tőke jövedelmezősége, tőkemegtérülés csökkenő tendenciát mutat, amíg 2022.évben ez a mutató 36,56 %, 2023.évben mínusz 5,40 %, 2024. évben pedig mínusz 17,16 %, vagyis az utolsó két évben nem termelt hozamot a saját tőkére.

A 2023.és 2024. évi adózott eredmény alakulása nem biztató, 2023.évben a veszteség 1 324 ezer forint, 2024.évben 3 593 ezer forint. A 2025-os évről nincs ismeretem, a Kft. üzleti tervet nem készített, a tényleges adatokat nem ismerem.

Javaslom éves beszámoló ellenőrzéséről készült jelentést a Társaság tárgyalja meg, határozza meg a jövőképet és terjessze a Tulajdonos Önkormányzat felé.

Dévaványa, 2025. július 15.

  
Szücsné Horváth Margit  
Belső ellenőr

<sup>2</sup> A számviteli törvény 14. § (5) bekezdése alapján a változás hatálybalépését követő 90 napon belül el kell végezni a módosításokat.


Szücsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó u. 9 sz.  
Tel.:30/4108422  
Email:szucsnehm@gmail.com

### Záradék

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek.

Észrevételeimet Szücsné Horváth Margit Dévaványa, Dobó u 9 sz. belső ellenőr részére kell megküldeni. Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem.

Dévaványa, 2025. július 15.

  
Domokos Tünde  
ügyvezető

Rákos Vármegyei Állami  
Kórház Rt.  
5000 Békéscsaba, Árpád u. 18.  
Levegőut.: 25091383-2-04



Molnár Sándor  
elnök

  
Dr. Pap-Szabó Katalin  
jegyző

