



**Kecskeméti
TISZK**
Nonprofit Közhasznú Kft.

Képzőintézmény neve:	Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.	Nyilvántartási száma:	F-001024/2015.
Székhelye:	6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.	Cégjegyzék száma:	03-09-116639
Adószáma:	22157382-2-03	Statisztikai szám:	22157382853267203

Iktatószám: *C-025/2017/3*
Tárgy: Tájékoztatás 150-
7/2017 ügyszámú levélre

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
6000 Kecskemét
Kossuth tér 1.

Gaál József
Kecskemét Megyei Jogú Város Alpolgármestere

Tisztelt Alpolgármester Úr!

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése Városstratégiai és Pénzügyi Bizottsága 2017. júniusi ülésen tárgyalta az önkormányzatok kizárólagos és többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságai felügyelőbizottságának 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervének, továbbá a 2016. évi ellenőrzésekről szóló beszámolójának elfogadásával kapcsolatos előterjesztést, melyhez kapcsolódóan tájékoztatást kért a következő témában: „a társaság felügyelőbizottsága felhívja a figyelmet arra, hogy visszatérő probléma a Kecskeméti Szakképzési Centrumnak való számlázás. A felügyelőbizottság úgy fogalmaz, hogy a Kecskeméti Szakképzési Centrummal kötendő megállapodást áttekintette és úgy határozott, hogy a tulajdonosok hozzanak döntést arról, hogy amennyiben elfogadhatónak ítélik meg a centrum által ajánlott összeget a költségek ellentételezésére, akkor a vagyonszétválás elkerülése érdekében milyen úton kívánják a fennmaradó követelést érvényesíteni, ami 8.955.989,- forint”.

A választ az alábbiakban adom meg:

1. A fenti megállapítást a Felügyelő Bizottság 10/2016. (XII.01.) számú határozatban rögzítette, mely határozat a Felügyelő Bizottság 2016. december 1-én megtartott 1. napirendi pontjához kapcsolódik.
„A felügyelő bizottság napirendi pontjai:
1.) A Kecskeméti Szakképzési Centrummal kötendő megállapodás véleményezése, határozathozatal”

Mely napirendi ponthoz tartozó határozat a 2016.12.12-én megtartott tulajdonosi taggyűlést előzte meg. Ezen a tulajdonosi taggyűlésen a tulajdonosok a 11/2016.(12.12.) sz. taggyűlési határozatot hozták „A többségi tulajdonossal egyetértve, a bevétel kiesést tudomásul véve, a tulajdonosok a helyzet kompromisszumos rendezése érdekében támogatják, hogy az Ügyvezető fogadja el a KSZC ajánlatát.”

2. A fenti tárgykörben felém intézett tájékoztatásában meghatározó jelentőségű útmutató:

a.) Az Állami Számvevőszék 2016. november 17. napján kelt „Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése - Kecskeméti TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Kft. 2016” jelentésében közzétett 3.2. számú, valamint a 3.1. számú megállapításai.

Elérhetőségek:

Tel: 76/507-458, Fax: 76/507-459, E-mail: info@keltiszk.hu, Web: www.keltiszk.hu



**Kecskeméti
TISZK**
Nonprofit Közhasznú Kft.

Képzőintézmény neve:	Kecskeméti TISZK Nonprofit Közhasznú Kft.	Nyilvántartási száma:	F-001024/2015.
Székhelye:	6000 Kecskemét, Szolnoki út 31.	Cégjegyzék száma:	03-09-116639
Adószáma:	22157382-2-03	Statisztikai szám:	22157382053267203

b.) A 2016.11.25-i önköltségszámítással kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény.

c.) A 2017. első félévi beszámoló kiegészítő mellékletének 19. oldalán található bekezdés, melyben tájékoztatást adott a tulajdonosoknak a Kft. arról, „hogyan a bankszámlán rendelkezésre áll ugyan a korábbi évek nyereségeiből felhalmozódott eredménytartalék, de amennyiben ezt az összeget használja fel eszközpótlásra, felújításra, abban az esetben a saját forrásból beszerzett eszközök értékcsökkenésének nem lesz meg a fedezete bevételből és támogatásból sem, így ezen elszámolt értékcsökkenés veszteséget okoz, ami a saját tőke csökkenését eredményezi.” - Ez pedig egyértelműen vagyonsökkenés.

d.) Az első félévi beszámolóban egyértelműen látszik, hogy a kapott összeg kizárólag a működési költségeket fedezi, hiszen az eredmény nulla közeli állapotban van, ráadásul a szükséges javítások sem történtek meg.


A megállapítások útmutatásainak figyelembe vételével álláspontom szerint, ha a bevétel kiesés miatt nem keletkezik megfelelő mértékű eredménytartalék, és ennek forrását a tulajdonosi támogatás sem biztosítja, nem teremődik meg a feltétel, nem biztosított az éves eredmény eszközpótlásra, felújításra történő felhasználása, az eszközvagyon éves csökkenésének kompenzálása.

Mellékelve:

- ÁSZ jelentés kivonata
- Önköltséggel kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény
- 2017. I. félévi beszámoló kivonata

Kecskemét, 2017. szeptember 7.

Tisztelettel:


Postainé Dr. Bakota Eva
Ügyvezető

Elérhetőségek:

Tel: 76/507-458, Fax: 76/507-459, E-mail: info@ketiszk.hu, Web: www.ketiszk.hu



6-018/2016/33

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kecskeméti TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Kft. 2016.

Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése – Kecskeméti TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Kft.

2016.

16187
www.asz.hu



3. A gazdasági társaságnál az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás A Társaságnál az ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltségszámítás és árképzés szabályszerű volt.

3.1. számú megállapítás Az ellátott közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, beruházásainak és értékcsökkenésének elszámolása megfelelően történt.

A közfeladatok ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elhatárolásához szükséges előírások a Számlarendben és az évente frissített Számlatűkör³⁴ megfelelő kialakításával meghatározásra kerültek. A Társaság ennek megfelelően tevékenységként a bevételek és kiadások elkülönítését munkaszámok főkönyvi számhoz való csatolásával, illetve külön főkönyvi számok alkalmazásával biztosította a gyakorlatban.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A ráfordításokat elkülönítetten számolták el, a költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak, a költségeket a Számlatűkörben megjelölt költségszámlákra könyvelték.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A bevételek kiszámlázása a belső szabályozásnak megfelelően történt, a bevételeket elkülönítetten számolták el a megfelelő főkönyvi számlákra és a megfelelő árat alkalmazták.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. A bekerülési érték meghatározása megfelelt a Számv. tv. 47. §-ában, valamint az Értékelési szabályzatában előírtaknak. Az eszközök besorolása és aktiválása szabályos volt, a tárgyévi leltárban megtalálhatóak voltak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA megfelelő volt. Az eszközök értékcsökkenése a Tao. tv.³⁵ 2. sz. mellékletében meghatározott értékcsökkenési kulcsokkal egyezett meg, a leírás módszere nem változott a vizsgált időszakban.

A társaság az elszámolt amortizációnak megfelelő mértékben a 2011-2012. években – az elnyert támogatásokból megvalósított projekteknek köszönhetően – biztosította az eszközök pótlását, de 2013-2014-ben az eszközpótlás kisebb volt, mint az elszámolt értékcsökkenés összege. Az 5. táblázat az értékcsökkenés és eszközpótlás alakulását mutatja be.

5. táblázat

ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ESZKÖZPÓTLÁS (M Ft)

Tárgyi eszközök	2011.	2012.	2013.	2014.
elszámolt értékcsökkenése	97,7	175,1	183,7	163,7
eszközök pótlására fordított összeg	381,2	312,6	2,3	0,1

Forrás: A Társaság adatai szolgáltatása

Az eszközpótlás a Társaság működésére legjellemzőbb három eszköz-csoportban a használhatósági fok és az átlagos életkor mutatókkal került minősítésre, melyet a 6. táblázat mutat be.

6. táblázat

TÁRGYI ESZKÖZÖK HASZNÁLHATÓSÁGI FOKA (%) ÉS ÁTLAGOS ÉLETKORA (ÉV)

Tárgyi eszköz	Mutató	2011.	2012.	2013.	2014.
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	használhatósági fok (%)	92,3	92,0	89,9	87,8
	átlagos életkor (év)	3,9	4,0	5,1	6,1
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	használhatósági fok (%)	38,1	34,8	23,7	13,7
	átlagos életkor (év)	4,3	4,5	5,3	5,9
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	használhatósági fok (%)	74,6	66,6	46,9	28,6
	átlagos életkor (év)	1,7	2,3	3,7	4,9

Forrás: a Társaság 2011-2014. beszámolója

† Az ellenőrzött időszakban valamennyi eszköz használhatósági foka romlott, ezzel párhuzamosan az átlagos életkoruk nőtt, mivel a pótlások nem a vagyon elhasználódásának megfelelő mértékben történtek. Ennek következtében a közfeladat ellátását biztosító eszközvagyoni értéke csökkent, a 2011. évi 963,0 M Ft-ról 2014. évre 755,7 M Ft-ra.

A tulajdonosi joggyakorló nem hozott döntést az éves eredmény eszközpótlásra, felújításra történő felhasználásáról, így azt a Társaság az ellenőrzött időszakban nem használta fel, az eredménytartalékba vezette át, növelve ezzel saját tőkéjét.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY, ezen belül a vevőkövetelések 2011-2014. évek közötti alakulását a 7. táblázat mutatja.

7. táblázat

A TÁRSASÁG KÖVETELÉSEI (EZER FT)

	2011.	2012.	2013.	2014.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0	1 342	18
Egyéb követelések	0	206	206	19 442
Követelések összesen	0	206	1 548	19 460

Forrás: A Társaság 2011-2014. évi beszámolója

Az egyéb követelések 2012-2013. években a helyi adóhatósággal szembeni túlfizetést, míg 2014-ben a Társaság számlavezető pénzügyintézetének felszámolási eljárása miatt keletkezett, értékvesztéssel csökkentett hitelezői követelését is tartalmazták.

A Társaságnak 2011. és 2012. években nem volt vevői követelésállománya. 2013-ban nőtt a vevőkövetelése, de az a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezésre került. 2014. év végére a vevőkövetelése jelentősen csökkent. A követelésállomány rendezése a mérlegkészítésig megtörtént, így hátralékos állománnyal nem rendelkezett, az ellenőrzött időszak alatt nem történtek hátralékos állomány csökkentésére irányuló intézkedések.

3.2. számú megállapítás

Az önköltségszámítás és az árképzés szabályozására a Társaságot sem jogszabály, sem az Önkormányzat nem kötelezte. A Társaságnál az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT készítése alól a Társaság az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (6) és (7) bekezdései alapján mentesült és nem is rendelkezett ilyen szabályzattal. Tulajdonosi elvárás sem volt ezzel kapcsolatban.

AZ ÁRKÉPZÉS SZABÁLYOZÁSÁRA jogszabályi előírás nem kötelezte a Társaságot, a tulajdonos részéről sem volt ez követelmény. Az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett árképzésre vonatkozó szabályzattal.

AZ ÁRMEGHATÁROZÁSOK során a kiszámlázott díjakat a pályázati dokumentációkban, illetve egyedi megállapodásokban határozta meg a Társaság. Saját hatáskörben lebonyolított képzés esetén a 6/1996. (VII. 16.) MüM rendelet³⁶ alapján alkalmazható költségelemeket vette figyelembe, míg a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ számára kiszámlázott tételek esetében a működési költségek m²-re történő felosztása szerint számított óradíjak alapján történt a számlázás. Az alkalmazott önköltség- és díjkalkulációk megfeleltek az előírásoknak, biztosították a megfelelő díjmegállapítást és alátámasztották a kiszámlázott díjakat.

Független könyvvizsgálói vélemény a Kecskeméti TISZK NK KFT önköltségszámításával kapcsolatban

A Kecskeméti TISZK NK KFT tulajdonosainak:

A tulajdonosok számára ismert az a körülmény, hogy a Kecskeméti TISZK NK KFT és a Kecskeméti Szakképzési Centrum között vita alakult ki a 2015/16-os és a 2016/17-es tanévre térítendő teremhasználati díjakkal kapcsolatos óradíjakkal összefüggésben.

A kialakult helyzet rendezéséhez szükséges a kapcsolódó számviteli szabályok ismerete.

A Kecskeméti Szakképzési Centrum álláspontja szerint a TISZK KFT, mindenfajta szakmai megfontolás és számítás nélkül kitalált óradíjak alapján kívánja megállapítani az általa nyújtott szolgáltatás ellenértékét, kifogásolja, hogy azok a KFT működési költségeit is tartalmazzák.

Mindenekelőtt ismernünk kell, hogyan épül fel, hogyan kerül meghatározásra az önköltség egy gazdálkodó szervezetnél a tevékenység jellegének megfelelően.

A közvetlen önköltség tartalmánál a számviteli törvény előírásait kell figyelembe venni. A TISZK NK KFT mivel szolgáltatást nyújt, az elvégzett, teljesített szolgáltatás bekerülési értékének részét azok a költségek képezik, amelyek:

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban vannak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók segítségével elszámolhatóak.

Együttesen ezen költségek alkotják a végzett szolgáltatás közvetlen önköltségét. Ezek a költségek jellemzően az anyag, bér, bérjárulék és egyéb közvetlen költségek, utóbbiba beletartoznak a gépek fenntartásának költségei, valamint a gépek értékcsökkenési leírása is, az eszközök pótlása miatt. A közvetlen költségeket az általános (irányítási-igazgatási) költségekkel kiegészítve kapjuk meg a teljes önköltséget.

A TISZK NK KFT az általa kiszámlázott óradíjak értékét egyszerű osztókalkulációs módszerrel, az igénybevett termék négyzetméter arányában határozta meg. A számítások alapjául minden esetben a társaság főkönyvi kivonataiban szereplő költségek szolgáltak, azzal teljes mértékben egyezően kerültek kiszámításra.

Ezt a tényt alátámasztja a szervezet 2011-2014-es időszakra vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzése is, melynek összefoglaló jelentésében a következő megállapítás szerepel:

„Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellátott közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, beruházásainak és értékcsökkenésének elszámolása szabályszerű volt. Az önköltségszámítás és az árképzés szabályozására a társaságot sem jogszabály, sem az Önkormányzat nem kötelezte. A társaságnál az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.”

A Szakképzési Centrum megállapításával összefüggésben elmondható, hogy több általános költség nem szerepelt a felosztott költségek között, pl. irodai berendezés vásárlás, hirdetési költségek, parkolási díj, szakkönyv vásárlás, könyvvizsgálati munkadíj, könyvelési díj, banki jutalék, megbízási díjak, felügyelőbizottság tiszteletdíja stb. és természetesen azok a költségek amelyek a felnőttképzéssel vagy a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben merültek fel. Ezek összege a könyvelésből teljes mértékben kiszűrhető, hiszen munkaszámra, (költséghelyre) történik a könyvelésük.

Szerepeltek viszont olyan költségek, pl. tisztítószer, irodaszer, karbantartási szolgáltatás, jogi szolgáltatás, telefonköltség, számítástechnikai rendszer fenntartása, őrzés,- és tűzvédelmi szolgáltatás, bérköltség, mely tételek közvetetten ugyan, de kapcsolatba hozhatók a tanulók képzésével, tehát mint általános költség kerültek beépítésre az óradíjakra.

A Szakképzési Centrum álláspontja szerint kizárólag a közvetlenül felmerülő költségeket kívánja megtéríteni a TISZK NK KFT részére, ezen belül az eszközök értékcsökkenését nem, valamint a közvetett költségeket sem.

Jelen helyzetben tehát fontos annak meghatározása, hogy a tulajdonosok milyen finanszírozási koncepció mentén kívánnak eljárni.

Amennyiben a Szakképzési Centrum csak a közvetlen költségek megtérítését vállalja, a felmerülő közvetett költségek támogatásból történő finanszírozásáról kell döntenie. Ebben az esetben elkülönítetten kell kezelni a működésre adott támogatásokat és a fejlesztésre adott támogatásokat. Ha az egyéb közvetlen költségekben szereplő eszközök értékcsökkenése nem kerül beépítésre az óradíjba, abban az esetben új eszközök beszerzésére, meglévő eszközök felújítására csak akkor lesz lehetőség, ha ennek pénzügyi fedezetét egyéb módon biztosítják pl. fejlesztési támogatásból. A működési költségekre adott támogatás ugyanis nem használható fel ilyen célra.

Rendkívül fontos az erről szóló tulajdonosi döntéshozatal, hiszen a 2011-2014-es időszakra végrehajtott Állami Számvevőszéki jelentés is kitért erre, az értékcsökkenési leírás elszámolásának értékelésekor.

„A társaság az elszámolt amortizációnak megfelelő mértékben a 2011-2012. években – az elnyert támogatásokból megvalósított projekteknek köszönhetően – biztosította az eszközök

pótlását, de 2013-2014-ben az eszközpótlás kisebb volt, mint az elszámolt értékcsökkenés összege.”

„Az ellenőrzött időszakban valamennyi eszköz használhatósági foka romlott, ezzel párhuzamosan az átlagos életkoruk nőtt, mivel a pótlások nem a vagyon elhasználódásának megfelelő mértékben történtek. Ennek következtében a közfeladat ellátását biztosító eszközvagyon értéke csökkent.”

Összességében megállapítható, hogy a TISZK NK KFT csak akkor tud megfelelni a számviteli törvényben megfogalmazott vállalkozás folytatása elvének, ha a teljes önköltségét tudja érvényesíteni a kiszámlázott óradíjakban, vagy ha a felmerült költségek ellentételezésére, az eszközök pótlására támogatás biztosított, ezek hiányában a társaság vagyonvesztése fog bekövetkezni.

Kecskemét, 2016. november 25.

Farkas Irén
bejegyzett könyvvizsgáló

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellátott közfeladat bevételeinek, ráfordításainak, beruházásainak és értékesökkenésének elszámolása szabályszerű volt. A társaságnál az önköltségszámítás és az árképzés szabályszerű volt.

A Szakképzési Centrum csak a közvetlen költségek egy részének megtérítését vállalta, ezért a meg nem térített költségek támogatásból történő finanszírozásáról a tulajdonosoknak kell döntenie. Ebben az esetben elkülönítetten kell kezelni a működésre adott támogatásokat és a fejlesztésre adott támogatásokat. Ha az egyéb közvetlen költségek nem kerülhetnek beépítésre az óradíjba, abban az esetben új eszközök beszerzésére, meglévő eszközök felújítására csak akkor lesz lehetőség, ha ennek pénzügyi fedezetét a tulajdonosok fejlesztési támogatásból biztosítják. A működési költségekre adott támogatás ugyanis nem használható fel ilyen célra.

Bár az előző évi eredménnyel együtt a bankszámlán is rendelkezésre álló 64 mFt eredménytartalékkal rendelkezik a társaság, a saját forrásból beszerzett eszközök amortizációjára támogatás nélkül nincs fedezet, s a jelenlegi szolgáltatás nyújtás számlázási lehetősége támogatás nélkül veszteséget okoz.

A B. IV. Pénzeszközök fejezetnél bemutattuk a társaságunk rendelkezésére álló pénzeszközeinek összetevőit. Ezen pénzeszköz nyújtott fedezetet az év első felében működésünk teljes finanszírozására, hiszen a támogatás összege július 13-án érkezett meg bankszámlánkra.

A II. félévi működésünk eredményességét befolyásolni fogja a későbbiekben a Kecskeméti Szakképzési Centrummal megkötésre váró megállapodás eredményessége. A szeptember 1-től igényelt órarendi igényünket már megküldték, de a jelenlegi megállapodás augusztus 31-ével lejár.

Összességében megállapítható, hogy a TISZK NK KFT csak akkor tud összhangot teremteni a számviteli törvényben megfogalmazott vállalkozás folytatása elvének, ha a teljes önköltségét tudja érvényesíteni a kiszámlázott óradíjakban, vagy ha a felmerült költségek ellentételezésére működési, az eszközök pótlására pedig e jogcímű támogatást biztosítanak a tulajdonosok.

Korábbi évek rendezetlen tulajdonosi hozzájárulásának bemutatása

Sajnos néhány tulajdonos elmaradt az évenként megszavazott támogatás biztosításában, melynek 2016. december 31. napjára vonatkozó összegét az alábbi táblázat mutatja.

Tájékoztató adat a társaság által meg nem kapott tulajdonosi támogatásokról

Tulajdonosok megnevezése	adatok ezer forintban								
	Jóváhagyott, de a tulajdonosok által át nem utalt támogatás összege								2009-2016
	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	
Pest Megyei Intézményfennt. (Magyar állam)	-	-	-	323	402	173	177	177	1 252
Kecskeméti Főiskola	1 458	2 027	1 681	216	268	117	116	116	5 999
Tiszakécske Város Önkormányzata								126	126
Kecskeméti Főbeélti Társulás	-			216	0	0			216
Összesen:	1 458	2 027	1 681	755	670	290	293	419	7 593

A tulajdonosok tartozásai rendezése érdekében tárgyalásokat folytatunk az érintett szervezetekkel.