



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



Hatástanulmány

- A Képviselő-testület részére -

a Termálfürdő és Camping átadásával kapcsolatban

Tisztelt Képviselő-testület

A 2009. január 28-án tartott Pénzügyi Bizottsági ülésen a bizottság tárgyalta a belső ellenőr által a Termálfürdő és Camping 2005. és 2008. évi eredményeinek elemzéséről készült jelentést.

A jelentés részletes összehasonlító adatokat tartalmazott mindkét év vonatkozásában, melyből azt a következtetést lehetet levonni, hogy a fürdő jelen állapotában (2008) további lineáris növekedésre nem képes – nem alkalmas. A fürdő, mint alapszolgáltatás tekintetében a fejlesztések- beruházások – elvégzése után továbbra is csak mérsékelt bevétel növekedéssel számolhat. Az Önkormányzati intézményi gazdálkodási struktúra miatt jelenleg sok olyan tényező van, amely gátolja a rugalmasabb gazdálkodási tevékenység végzését.

Az önálló gazdasági társaság az ügyvezető irányítása mellett képes arra, hogy a gazdálkodási adatok elemzése alapján akár naponta változtasson az üzletpolitikáján, új eddig nem alkalmazott eljárásokat vezethet be, melyek tovább növelhetik a fürdő ismertségét és ezáltal természetesen annak bevételeit is.

A rendelkezésre álló középtávú üzleti terv alapján a Pataqua kft. 2009-es gazdasági évre 68 187 ezer Ft-os, míg 2010-es teljes gazdasági évre 77 977 ezer Ft-os üzleti eredményt tervezett be.

A gazdálkodási adatok elemzésénél látható, hogy a bevételek tervezett 30 % emelkedése mellett, a költségek nem emelkedtek, sőt közel 20 %-os csökkenés figyelhető meg. A %-os adatok meghatározásánál az összehasonlíthatóság miatt 2008 évi tény adatokat és a 2010 évi (teljes évi) terv adatokat vettük figyelembe. A bevételi adatokat elemezve azt láthatjuk, hogy 2008 és 2010 között lényeges bevételi növekedés nem tapasztalható a tervezésnél. Jelentősebb árbevétel növekedést a Kft. a 2011. januártól induló Wellness Központ üzemeltetésétől tervezi. Itt a bevételek ugrásszerű emelkedésével számolnak, természetesen ebben az évben a költségek is jelentősen emelkednek.

A gazdasági adatok egyszerűsített eredménykimutatásban történő bemutatása a jobb összehasonlíthatóság miatt történt, amely természetesen nem azonos a számviteli törvényben meghatározott eredmény-kimutatással.

A Pataqua kft 2009. május 21-én benyújtott 2009. június10-től 2011. december 31-ig terjedő középtávú üzleti terve alapján a következőket állapíthatjuk meg,

a kft. 2009. évre csak rész eredményeket mutat be, a bevételek - árbevételek, és kiadások - ráfordítások között, a kft. 2010. évre teljes évi eredményeket mutat be, a bevételek - árbevételek, és kiadások - ráfordítások között, amely már összehasonlítható adatokat is tartalmaz.

Az Önkormányzat Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága 2009. január 28-án tárgyalta a belső ellenőr által készített jelentést, a Termálfürdő gazdálkodásának összehasonlító gazdasági elemzését, melynek adatait felhasználva elkészítettük az alábbi egyszerűsített összehasonlító Eredménykimutatást. Az egyszerűsített Eredménykimutatás 2008 évi tény adatokat és a teljes évi összehasonlítás miatt a kft üzleti tervében meghatározásra került 2010-es gazdálkodással kapcsolatos terv adatok találhatók.

Az ÜZLETI terv adatai fő számokban meghatározzák a kft által tervezett bevételeket,
termálfürdővel kapcsolatos bevételeket, kemping bevételek
a bérbeadással kapcsolatos bevételeket, és az egyéb bevételeket,

a kiadásokkal kapcsolatosan a tervezett ráfordítások összegét a táblázat tartalmazza
a személyi juttatások, az egyéb személyi jellegű kifizetések,
a bérjárulékok,
a dologi költségek/ anyagjellegű ráfordítások és
értékcsökkenés valamint, üzletei tevékenység eredménye megbontásban.

megnevezés	2008	2010
Bevételek		
Termálfürdő	119 799 124	143 692 000
Camping	18 135 418	21 559 000
Bérbeadás	8 701 224	8 666 000
Parkolási díjak	8 017 247	8 800 000
Egyéb bevételek	685 652	20 573 000
ÁFA visszatérülés		
Működési támogatás		
Beruházás támogatása		
Bevételek összesen	155 338 665	203 290 000
Kiadások		
Személyi juttatások	39 878 476	44 308 000
Megbízási díjak	690 000	3 054 000
Munkaadói járulékok	13 317 096	14 621 000
Dologi kiadások	85 652 421	62 965 000
Működési célú pénz átadás	15 801 000	
Értékcsökkenés		365 000
Kiadások összesen	155 338 665	125 313 000
Üzemi tevékenység eredménye		77 977 000
Kiadások összesen	155 338 665	203 290 000

Az eredmény-kimutatásban láthatjuk, hogy a Kft. költségei között már megjelenik az értékcsökkenési leírás mint költség elem – az intézményi adatoknál ilyen adat nem szerepel mert a költségvetési törvény alapján ez nem kerül kimutatásra, bár az értékcsökkenés elszámolása természetesen megtörténik.

Gazdasági társasági formában az árbevételek, a költségek és ráfordítások közvetlenül jelennek meg a számviteli elszámolásokban, létrehozva a gazdálkodás eredményét. A eredmény természetesen jól meghatározhatóan mutatja, hogy a Kft. gazdálkodása az adott év folyamán hogyan alakult és minősíti a gazdálkodás viteléért felelős vezetők munkáját is.

A jelentés valamint az üzleti terv adatainak elemzése során arra a következtetésre juthatunk, hogy a Termálfürdő és Kemping jövőbeni üzemeltetése gazdasági társasági formában előnyösebb az Önkormányzat részére.

Kelt, Sárospatak 2009.május 22.

Dr. Hörcsik Richárd
polgármester