

# Elemzés

## **Az Oros-Projekt Nonprofit Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója és 2025. évi üzleti terve alapján**

### **2024. évi beszámoló elemzése**

Az egyszerűsített mérleg, egyszerűsített eredménykimutatás, egyszerűsített kiegészítő mellékletben található elemzések és az üzleti terv alapján a Kft. 2024. évi gazdálkodását illetően az alábbi megállapítások tehetők:

#### **Bevételi oldal:**

- **Az értékesítés nettó árbevétele:** 2024. évben **150.956 ezer Ft**, a 2023. évi nettó árbevételhez mérten (128.706 ezer Ft) a növekedés mértéke 17,29 %.
- **Egyéb bevételek:** bázisévhez viszonyítva (66.114 ezer Ft) a tárgyidőszakban a bevételek mértéke 193.253 ezer Ft-tal nőtt, a 2024. évi egyéb bevétel mértéke **259.367 ezer Ft**.

Az egyéb bevételek jelentős részét az Önkormányzattól kapott vissza nem térítendő támogatások teszik ki - az alábbiakban részletezettek szerint -, mellyel kapcsolatban a Kft-t 2025. május 31-ig történő elszámolási kötelezettség terhel.

Orosháza Város Önkormányzata és az Oros-Projekt Kft között 2021. szeptember 30-án létrejött együttműködési megállapodás alapján a Kft. 2021. október 01. napjától határozatlan időtartamra Városmarketing Iroda üzemeltetésére és városmarketing feladatellátásra Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 258/2023. (XII.20.) K.t. határozata alapján a 2024.évi költségvetés terhére 2024. január 01-2024. február 29. között időszakra 9.600.000,-Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült. A főkönyvi katon alapján a támogatási összeg 2024. január 05-én a Kft számlájára átutalásra került.

A 2024. február 19-én aláírt támogatási szerződés értelmében a 2024. évi költségvetésről szóló 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelet alapján a Kft részére 2024. január 01 - 2024. december 31. közötti időszakra 80.000.000,-Ft vissza nem térítendő támogatásról döntöttek. A támogatási összeg (70.400 ezer Ft) átutalása 2024. március 14-én megtörtént a lekért főkönyvi katon alapján.

A támogatási szerződés 1. módosítása alapján a 2024. évi költségvetésről szóló 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelet alapján a 2024. évi költségvetés terhére a 2024. január 01 - 2024. december 31. közötti időszakra 115.000.000,-Ft vissza nem térítendő támogatás biztosításáról döntöttek. A támogatás összege göngyöltve (35.000 ezer Ft) 2024. szeptember 26-án átutalásra került a Kft számlájára a főkönyvi katon alapján.

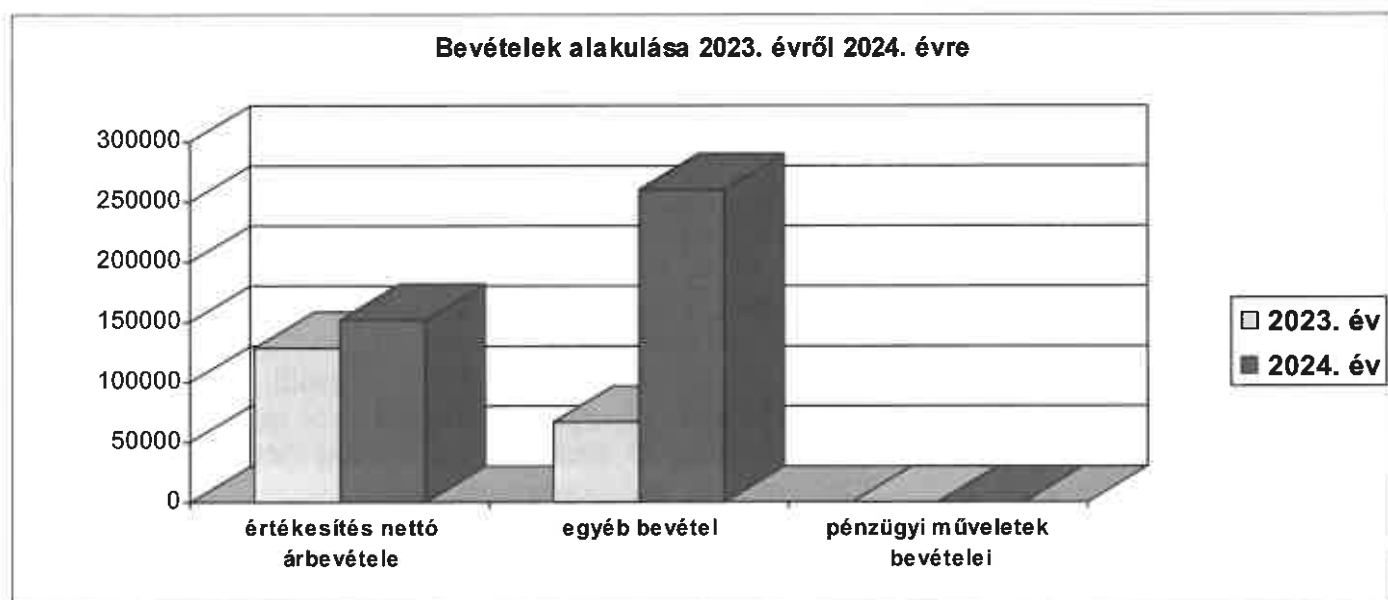
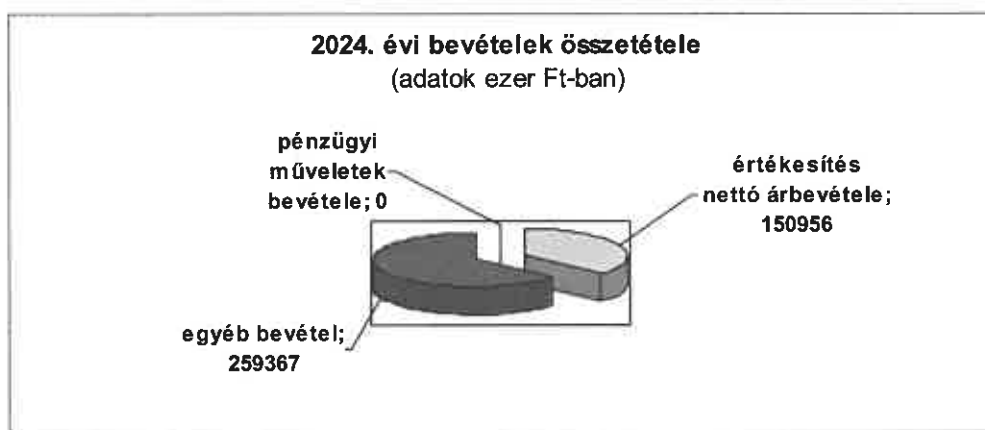
A támogatási szerződés 2. módosítása alapján a 2024. évi költségvetés terhére a 14/2024. (XI.28.) önkormányzati rendelet alapján 2024. január 01 - 2024. december 31. közötti időszakra 130.000.000,-Ft vissza nem térítendő támogatásról döntött az Önkormányzat a 2024. december 29-én aláírt támogatási szerződésben foglaltak szerint. A főkönyvi kivonat alapján a

támogatás összege göngyölitve (15.000 ezer Ft) 2024. november 29-én a főkönyvi katon alapján átutalásra került a Kft számlájára.

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 76/2024.(IV.17.) K.t. határozatával döntött üzemeltetési szerződés megkötéséről a Kft-vel az Önkormányzat vagyonát képző a TOP-1.2.1.-16-BS1-2017-00004 azonosító számú „Orosháza-Gyopárosfürdő városrész turisztikai célú fejlesztése” pályázat keretében kialakított játszóház épülete, fogadóállomás, valamint a hozzájuk kapcsolódó vagyonelemek működtetésére. Az ingatlan és ingóságok üzemeltetésére 2024. év április 19 - 2024. december 31-ig az Önkormányzat költségvetésének terhére bruttó 17.750.000,-Ft összegű támogatást biztosított a Kft részére. A támogatás összegéről, valamint a hasznosításból származó bevételről 2025. február 15-ig, ezt követően a kompenzáció összegéről minden év február 15-ig köteles elszámolást készíteni a Kft. A támogatás összege a főkönyvi katon alapján 2024. május 30-án átutalásra került.

Az adott soron a főkönyvi katonok alapján megjelenik a foglalkoztatást elősegítő - költségvetésből kapott – támogatások (2.067 ezer Ft) összege.

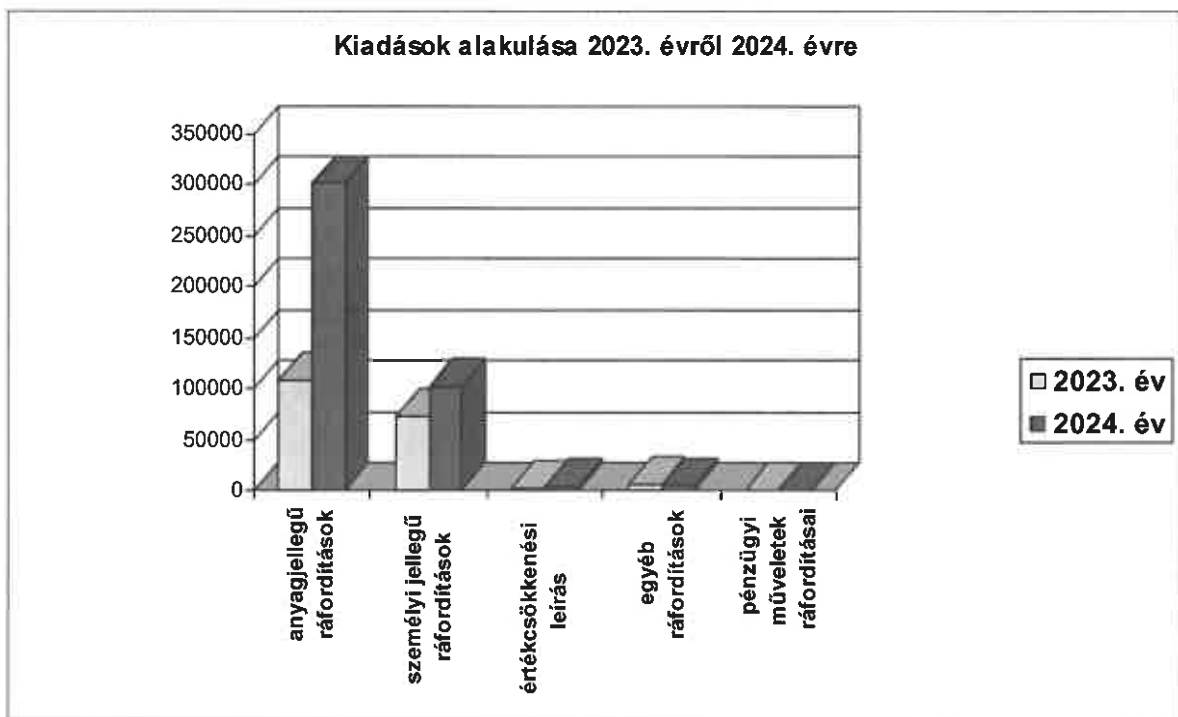
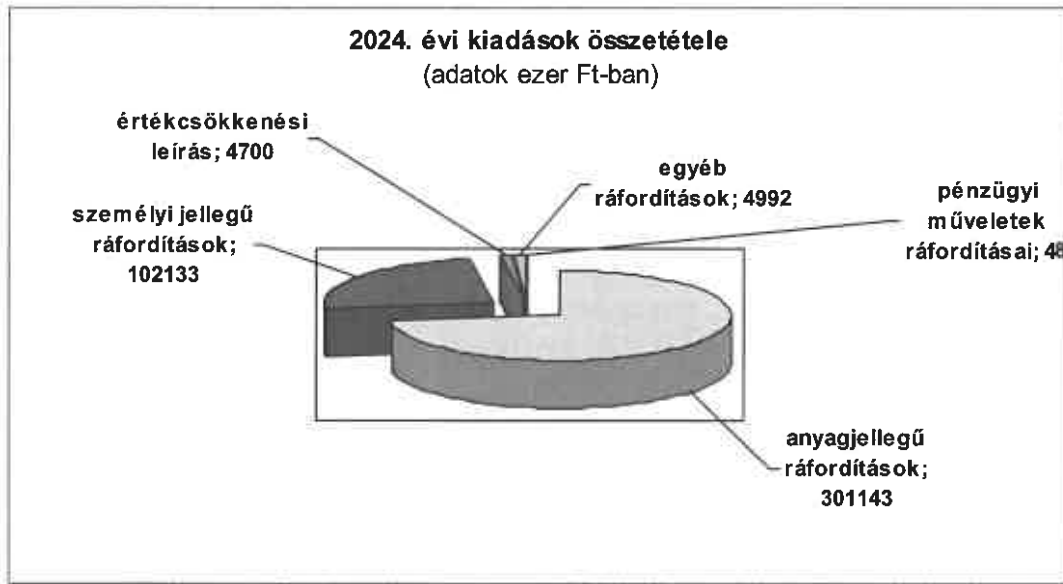
- **A pénzügyi műveletek bevételei 2024. évben 0 ezer Ft, 2023. évben 308 ezer Ft.**



A bevételi oldalon a nagyobb növekedést a megvalósult pályázati tevékenységből származó jelentős bevételek eredményezték. A megvalósult és pénzügyileg rendezett TOP-PLUSZ pályázatokból befolyt összeg a kapott főkönyvi kartonok alapján 43.348 ezer Ft.

#### Kiadási oldal:

- **Anyagjellegű ráfordítások:** 2024. évben **301.143 ezer Ft**, mely 279,16 %-al növekedett a 2023. évi összeghez 107.875 ezer Ft) mérten.  
A költségtételen belül az **anyagköltség 9.039 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításon belül 3 %, a 2023. évi anyagköltséghez (3.825 ezer Ft) mérten jelentősen 5.214 ezer Ft-tal növekedett.  
Nagyságrendileg kiemelkedő költségtétel az **igénybevett szolgáltatások költsége 286.384 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításon belül 95,09 %, melynek oka nagyobb részben a kiegészítő melléklet szerint a Kft. szervezésében lebonyolított fesztivál költségei, pályázatok lebonyolítása érdekében igénybe vett műszaki, mérnöki, szakértői tevékenység stb. költsége. A költségek kisebb részét a Kft. működéséhez kapcsolódó (telephely bérlet, szoftverbérlet, informatikai eszköz bérlet, számviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat díja stb.) teszi ki.  
**Egyéb költségek** összege **1.454 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításon belül 0,48%, a 2023. évi költséghez (1.064 ezer Ft) mérten 36,65 %-al növekedett a beszámoló alapján.  
**Eladott áruk beszerzési értéke 4.266 ezer Ft**, mely költség a 2023. évi kiadásokhoz (1.108 ezer Ft) mérten 3.158 ezer Ft-tal nőtt, 1,42%-al van jelen az anyagjellegű ráfordítások költségsoron belül.
- **Személyi jellegű ráfordítások** összege 2024. évben **102.133 Ft**, a 2023. évi költségekhez (73.483 ezer Ft) viszonyítva 38,98 %-os a növekedés mértéke.  
A 2024. évi személyi jellegű ráfordítások 87,45 %-át bérköltségek (89.317 ezer Ft), 10,33 %-át bérjárulékok (10.555 ezer Ft) és 2,21 %-át egyéb személyi jellegű ráfordítások (2.261 ezer Ft) teszik ki. A 2023. évi kiadások összegéhez mérten megemelkedett költségnövekedés abból adódott, hogy a projekt feladatok ellátásához szükséges dolgozói létszám feltöltésre került a projektek saját feladat ellátásának függvényében.
- **Egyéb ráfordítások** összege 2024. évben 4.992 ezer Ft volt, ez összeg 24,63 %-al 1.631 ezer Ft-tal csökkent 2023. évhez (6.623 ezer Ft) mérten.
- **Értékcsökkenési leírás** 1.927 ezer Ft-tal nőtt az eszközpark növekedésének függvényében 2023. évhez viszonyítva. Az értékcsökkenési leírás összege 2024. évben **4.700 ezer Ft**, mely egyösszegű (756 ezer Ft) és lineáris elszámolás szerinti értékcsökkenésből (3.944 ezer Ft) keletkezett.
- **Pénzügyi műveletek ráfordításának** értéke 2023. évben és 2024. évben is **48 ezer Ft**.



## Főbb mutatószámok alakulása

### A vagyoni helyzetet elemző mutatók:

A vagyoni helyzet vizsgálata során a gazdálkodás színvonalát értékeljük a mérlegben szereplő eszközök és források egyes tételeinek egymáshoz mért viszonyának vizsgálatával és a mutatószámok értékelésével.

- **Tőkeerősség** a saját vagyon részarányát jelzi az összes forráson belül. Kedvezőnek tekinthető, ha a mutató értéke növekszik. A Kft. vagyonának 2024. évben 16,55%-a származik saját forrásból, a 2023. évhez mérten 4,81 százalékpontos csökkenés, mely változás kedvezőtlen tendencia. Ennek az oka, hogy a források összesen értéke 16.658 ezer Ft-tal növekedett, ezzel szemben a saját tőke értéke 3.432 ezer Ft-tal csökkent a 2023. évhez képest.
- **Kötelezettségek aránya mutató** a kötelezettségek arányát mutatja meg a mérlegfőösszegeken belül. Ezen mutató értéke 2024. évben 82,27% volt, ami 3,63 százalékpontos pontos növekedést jelent 2023. évhez viszonyítva. A növekedést a rövid lejáratú kötelezettségek értékének 18.378 ezer Ft-os emelkedése okozta.
- **Eladósodottság** mutató azt mutatja meg, hogy a kötelezettségek a saját tőke hány százalékát teszik ki, vagyis a saját tőke a kötelezettségek mekkora részét fedezi. Célszerű, ha a mutató értéke tartósan 1. 2023. évről (3,68) 2024. évre (4,97) a mutató értéke növekedést mutat az értékük 1 feletti, amely kedvező.
- **Befektetett eszközök fedezete mutató** értéke kedvező, ha 100%, vagy magasabb, mivel ebben az esetben a tartós eszközöket tartós, lejárat nélküli forrással finanszírozza a vállalkozás. A Kft-nél mind a két évben a mutató értéke 100% feletti, a bázisévben 133,97 %; 2024. évben 240,44 %.
- **Saját tőke növekedési mutató** azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be, kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. A mutatót alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék, értékelési tartalék és az adózott eredmény alakulása befolyásolja. Értéke 2023. évben 9,16; 2024. évben 8,02. A bázisévhez viszonyított tárgyévi csökkenés oka az adózott eredmény 2023. évi 3.747 ezer Ft-ról 2024. évi -3.432 ezer Ft-ra történő változása.

### A pénzügyi helyzetet elemző mutatók:

A pénzügyi helyzet vizsgálata alapvetően a két területre terjed ki: adósságállományra és likviditásra. A Kft. hátrasorolt- és hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik, így az adósságállomány vizsgálata nem releváns.

- **Rövid likviditási mutató** megmutatja, hogy 2024. évben 57,73%-ban fedették a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutatóval szembeni elvárás, hogy 100% felett legyen. Hatékony a forgótőke-gazdálkodás, ha a forgóeszközök fedezik a rövid lejáratú tartozásokat. A mutató értéke előző évhez (89,53%) viszonyítva csökkent, 100% alatti, amely kedvezőtlen tendencia.

- **Likviditási gyorsráta** arról ad tájékoztatást, hogy a forgóeszközök a készletek nélkül hogyan fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. 2023. évben 0,89; 2024. évben tovább csökkent a mutató értéke 0,57 mely kedvezőtlen változás.
- **Készpénzlikviditás** jelzi, hogy a pénztár és bankbetétek együtt mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. 2023. évben 39,23 %-ra; 2024. évben 37,92 %-ra nyújtottak fedezetet a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségre.
- **Hitelfedezettségi mutató** arról ad tájékoztatást, hogy a Kft. követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit. Azt tekintjük kedvezőnek, ha ennek értéke meghaladja a 100%-ot. A mutató értéke 2024. évben 19,44 %, 2023. évben 50,11 % volt, mely kedvezőtlen változást a rövid lejáratú kötelezettségek (2023. évben: 101.196 ezer Ft) arányának növekedése (2024. évben:119.574 ezer Ft) okozta.

A társaság 2024. évre vonatkozó üzemi (üzleti) tevékenység eredménye -2.645 ezer Ft; pénzügyi műveletek eredménye -48 ezer Ft alapján az adózás előtti eredménye - 2.693 ezer Ft.

Az adózás előtti eredménye -2.693 ezer Ft és adófizetési kötelezettsége 739 ezer Ft figyelembevételével az adózott eredménye -3.432 ezer Ft veszteség.

**Összességében a Kft. vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét tekintve, az előző évhez viszonyítva veszteséggel zárta.**

## 2025. évi üzleti terv elemzése

### Bevételi oldal:

- **Értékesítés nettó árbevétele:** a 2024. évi tény adathoz (150.956 ezer Ft) képest 2025. évre jelentősen 70. 956 ezer Ft-tal csökkent összegben **(80.000 ezer Ft)** került tervezésre az alábbiak szerint: marketing tevékenység végzése 25.000 ezer Ft, közszolgáltatási feladatok ellátása 20.000 ezer Ft-ot, projekttervezés, pályázati dokumentáció készítése 35.000 ezer Ft.
- **Egyéb bevételek: 62.000 ezer Ft**, mely a 2024. évi tényadathoz (259.367 ezer Ft) mérten 197.367 ezer Ft-tal csökkent összegben jelenik meg a tervben.  
A bevételsoron 96,77%-ban a városmarketing iroda üzemeltetése, játszóház, kerékpáros fogadóállomás bevétele 60.000 ezer Ft, 3,23%-ban a bér, és járuléktérítés, egyéb bevételek szerepelnek 2.000 Ft összegben.

### Kiadási oldal:

- **Anyagjellegű ráfordítások** 2025. évre **54.985 ezer Ft**, mely összeg a 2024. évi tényleges összeghez (301.143 ezer Ft) képest 246.158 ezer Ft-al csökkent összegben került betervezésre az üzleti tervben.
  - **Anyagköltség** az adott költségen belül 11,46%-ban jelenik meg **6.300 ezer Ft** összegben kalkulál a terv, mely 63,49%-ban közüzemi díjak (4.000 ezer Ft), 31,75%-ban szolgáltatásnyújtáshoz használt anyagok (4.000 ezer Ft) és 4,76%-ban pedig irodaszer költségeket (300 ezer Ft) takar.

- **Igénybe vett szolgáltatások** 2025. évre tervezett összege **43.685 ezer Ft**, 242.699 ezer Ft-tal kevesebb, mint a 2024. évi tényleges költség (286.384 ezer Ft). Legnagyobb arányban 27,47 %-ban pályázatokhoz szakértői szolgáltatás igénybevétele, 20,60 %-ban műszaki dokumentációk készíttetése, 18,31 %-ban informatikai, ügyviteli költségek, egyéb szolgáltatások, éves szoftver díjak költségei teszik ki.
  - **Eladott áruk beszerzési értékének** tervezett összege **3.000 ezer Ft**.
  - **Egyéb szolgáltatások** tervezett értéke **1.000 ezer Ft**.
- **Személyi jellegű ráfordítások** tervezett összege 2025. évre 80.200 ezer Ft, 21.933 ezer Ft-tal kevesebb, mint a 2024. évi tényleges összeg (102.133 ezer Ft). A tervezett bérköltség értéke 70.000 ezer Ft, 19.317 ezer Ft-tal kevesebb, mint a 2024. évi tényleges bérköltség (89.317 ezer Ft). A bérjárulékok tervezett összege 9.000 ezer Ft és a személyi jellegű egyéb kifizetések tervezett összege 1.200 ezer Ft is csökkentett összegben jelenik meg a 2024. évi tény adatokhoz mérten.
  - **Egyéb ráfordítások** 2024. évi tény adathoz viszonyítva csökkentve került megállapításra (2025. évi terv: 3.000 ezer Ft, 2024. évi tényleges: 4.992 ezer Ft).
  - **Értékcsökkenési leírás** mértéke 2025. évre összesen 2.200 ezer Ft került tervezésre.
  - **Pénzügyi műveletek ráfordítása** 2025. évre 0 ezer Ft.
  - **A társasági és osztalékadó** tervezett összege 2024. évre 500 ezer Ft, 239 ezer Ft-tal kevesebb a 2024. évi tény adatokhoz mérten.

**Az OROS-Projekt Nonprofit Kft. üzleti tervében a bevételek növelt összegben kerültek betervezésre a kiadásokkal szemben, a terv 2025. évre 1.115 ezer Ft eredménnyel számol.**

Orosháza, 2025. május 22.



**Benke Csilla**  
belső ellenőr

