

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. közötti 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.

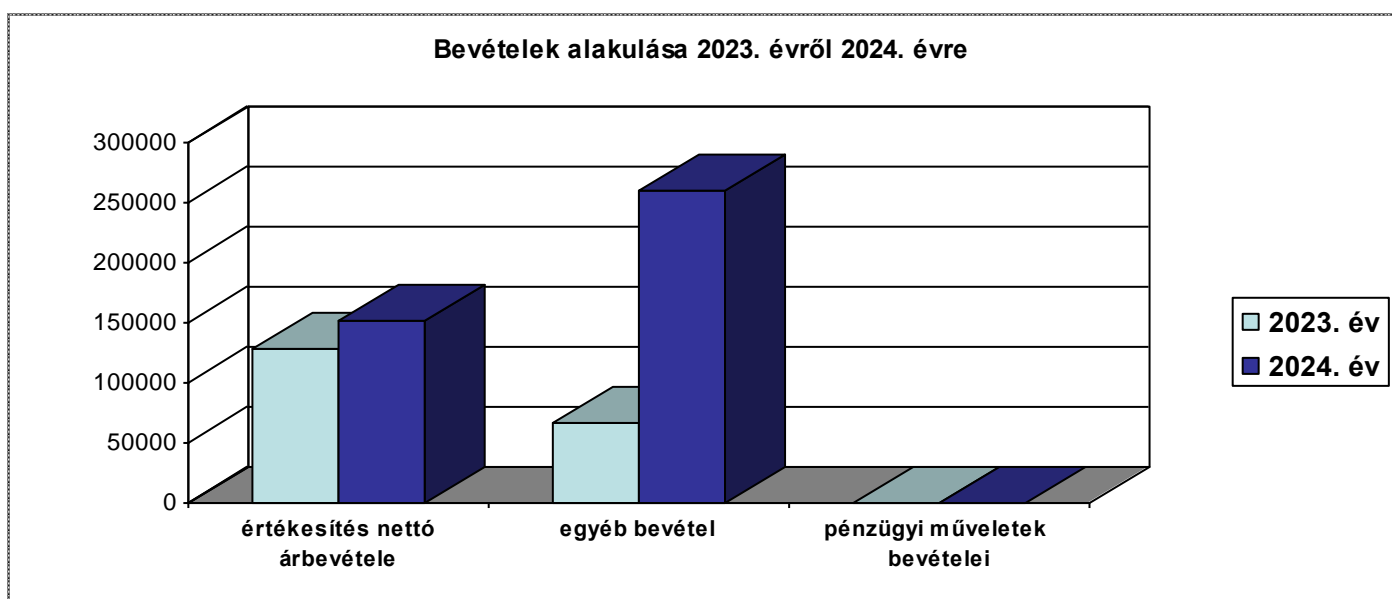
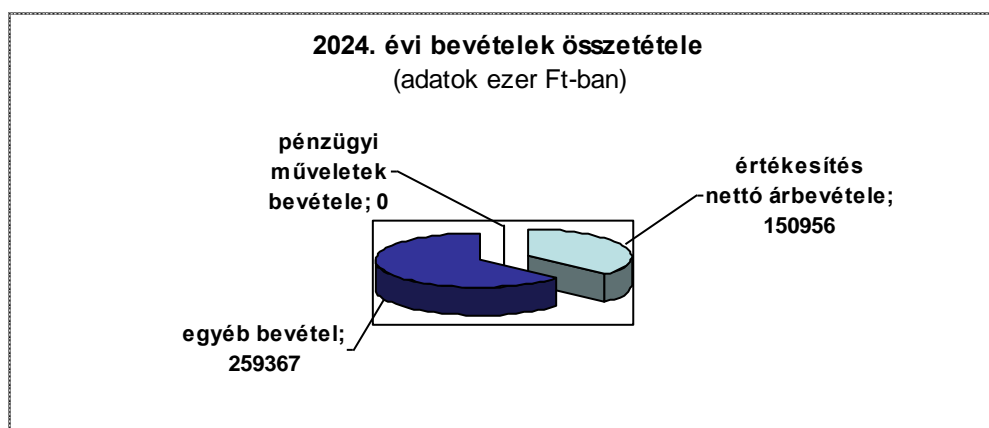
A támogatási szerződés 2. módosítása alapján a 2024. évi költségvetés terhére a 14/2024. (XI.28.) önkormányzati rendelet alapján 2024. január 01 - 2024. december 31. közötti időszakra 130.000.000,-Ft vissza nem térítendő támogatásról döntött az Önkormányzat a 2024. december 29-én aláírt támogatási szerződésben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

támogatás összege göngyöltve (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.

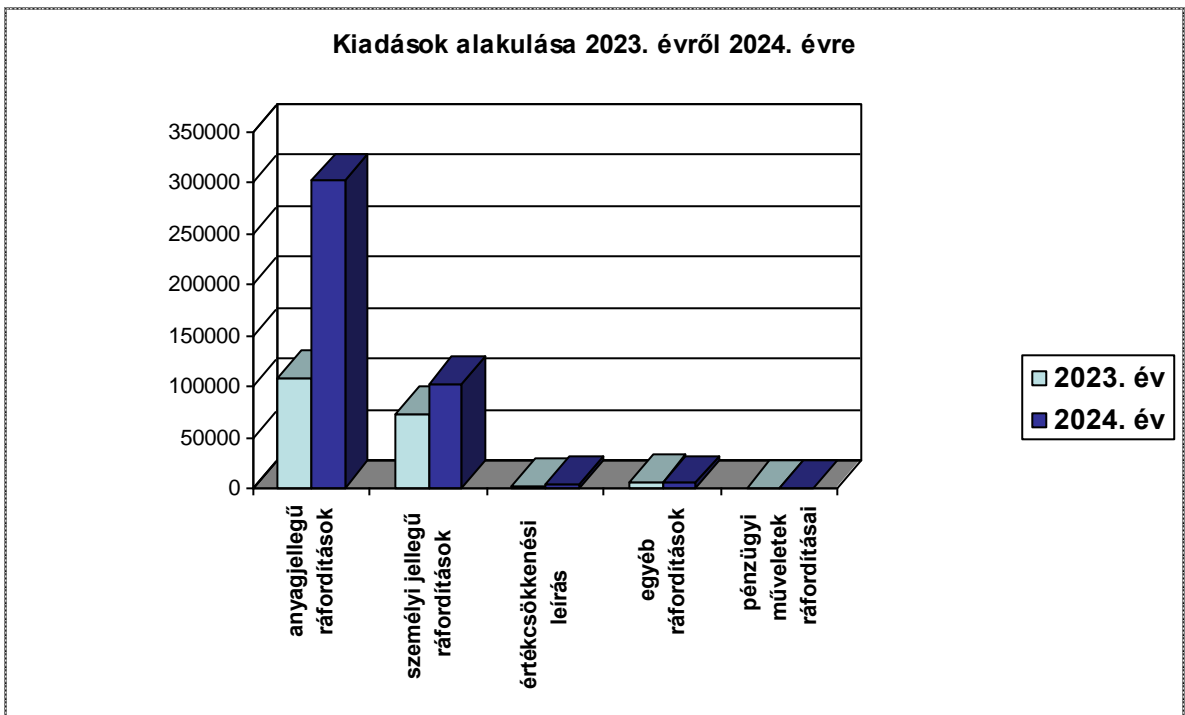
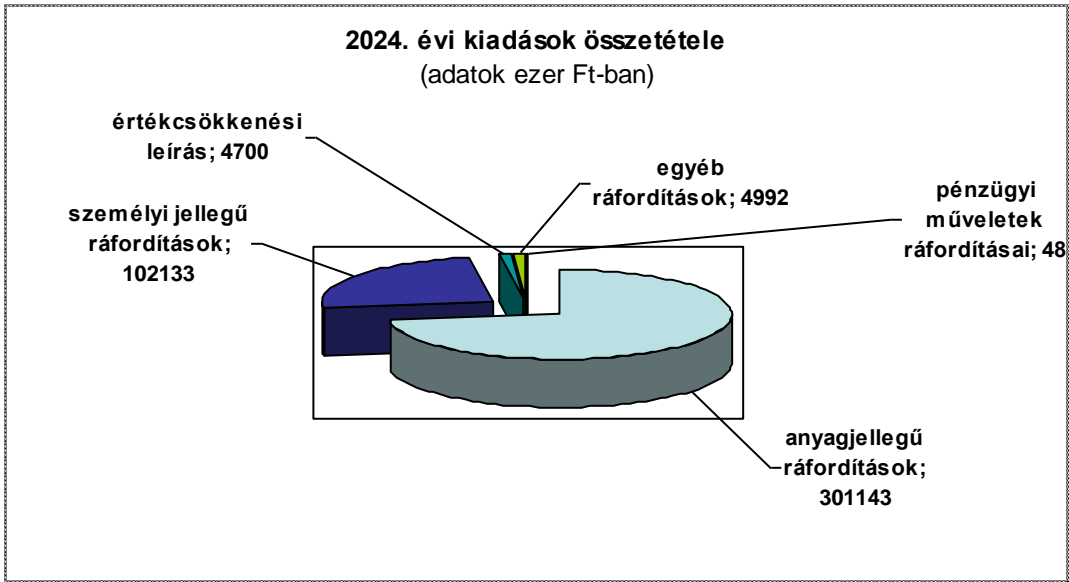
- **A pénzügyi műveletek bevételei** 2024. évben 0 ezer Ft, 2023. évben 308 ezer Ft.



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 költségvetésen belül az **anyagköltség 9.039 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításokon belül 3 %, a 2023. évi anyagköltséghez (3.825 ezer Ft) mérten jelentősen 5.214 ezer Ft-tal növekedett.
Nagyságrendileg kiemelkedő költségvetés az **igénybevett szolgáltatások költsége 286.384 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításokon belül 95,09 %, melynek oka nagyrészt 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 ráfordításokon 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 költségsorán 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 mérlegfőösszegben 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. követeléseit 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, projektervezés, 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