

<i>Előterjesztő:</i>	
	Kovács Lászlóné Gazdálkodási Főosztály vezetője
Tárgy:	Az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. 2010. évi számviteli törvény szerinti beszámolójának jóváhagyása és üzleti tervének elfogadása
Iktatószám:	117.766/2011.
Ügyintéző:	Czentnár Anita
Melléklet:	Határozati javaslat melléklete: 1. Számviteli törvény szerinti beszámoló <u>Mérleg és eredménykimutatás</u> <u>Kiegészítő melléklet</u> 2. <u>Üzleti terv</u> Előterjesztés melléklete: <u>Cégcsoport mérleg- és eredményadatai</u> <u>Üzleti jelentés</u> <u>Felügyelőbizottság jelentése</u> <u>Könyvvizsgálói jelentés</u>
Feladatot jelent:	Kósa Lajos polgármester Kovács Lászlóné Gazdálkodási Főosztály vezetője Dr. Ónodi-Szűcs Zoltán Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. Igazgatóságának elnöke részére
Véleményező bizottság:	Tulajdonosi Bizottság Pénzügyi Bizottság Egészségügyi és Szociális Bizottság
Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja:	2011. május 16.
Törvényességi ellenőrzést végezte:	Dr. Fejesné Dr. Terdik Edda

Tisztelt Közgyűlés!

DMJV Önkormányzata 76/2008. (IV. 24) Ö.h.-val döntött arról, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzattal közösen 5 MFt alaptőkével megalapítja az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt.-t (a továbbiakban: Holding). 2009. január 1-én alaptőke-emelésre került sor oly módon, hogy a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzat beapportálta a cégbe a Kenézy Kórház Kft.-t és a Megyei Egészségügyi Vagyonkezelő és Ingatlanhasznosító Kft.-t, DMJV Önkormányzata pedig a VESZ Egészségügyi Szolgáltató Kht.-t valamint a VESZ Vagyonkezelő Kft.-t. Ily módon létrejött egy 28%-72% tulajdoni arány a Megyei Önkormányzat javára, de DMJV Önkormányzata 2009. végén megvásárolt 500 MFt névértékű részvényt névértéken, majd 2010. nyarán 388.150,- eFt névértékű részvényt névértéken, így most a tulajdoni arány 50%-50%.

A Holding megküldte 2010. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját. A Holding beszámolója a határozati javaslat melléklete – konszolidált beszámolót már kötelező készíteni, viszont ezt júniusban fogják csak elkészíteni és megküldeni részünkre.

A Holding mérlegében a befektetett eszközök értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva is jelentős mértékben csökkent, mely a befektetett pénzügyi eszközök állományán belül a tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban soron könyvelt mintegy 720 millió Ft-os csökkenésnek köszönhető. A kiegészítő melléklet 10. oldalán bemutatásra került, hogy ez a csökkenés a Kenézy Kórház Nonprofit Kft. üzletrészenek 696.322,- eFt-os, valamint a VESZ Vagyonkezelő Kft. üzletrészenek 23.439,- eFt-os értékvesztéséből származik.

A forgóeszközök állományának jelentős mértékű növekedése a követelések összege emelkedésének tudható be, ám mint a mérlegből látható, 495.757,- eFt-os összeg kapcsolt vállalkozással (tagvállalattal) szemben fennálló követelés. Ennek részletezése a kiegészítő melléklet 11. oldalán található. Együtt kell azonban vizsgálni a követelések és az aktív időbeli elhatárolások előző és tárgyévi összegét, ugyanis technikai okok miatt előző évben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelést aktív időbeli elhatárolásként könyveltek, míg tárgyévben ugyanezt már a követelések között tüntették fel.

	2009	2010
Vevőkövetelések kapcsolt vállalkozással szemben	85.688,- eFt	450.664,- eFt
Egyéb követelések kapcsolt vállalkozással szemben	27.172,- eFt	45.093,- eFt
Bevételek aktív időbeli elhatárolásából kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés	251.306,- eFt	-
Összesen:	364.166,- eFt	495.757,- eFt

A táblázatból látható, hogy a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések az előző évihez képest 131.591,- eFt-tal nőttek.

Forrásoldalon a saját tőke csökkenése a nagy összegű mérleg szerinti veszteségnek tudható be, amely egyértelműen a tagvállalatokban meglévő részesedések elszámolt értékvesztése miatt keletkezett.

A Holdingnak csak rövid lejáratú kötelezettsége van, melyből rövid lejáratú hitel (folyószámlahitel) 436.318,- eFt, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele a kiegészítő melléklet 14. oldalán bemutatásra került. A passzív időbeli elhatárolások összege elhanyagolható.

Az eredmény-kimutatásból látható, hogy az értékesítés nettó árbevételének összege alig tér el az előző évitől – ez a kapcsolt vállalkozásokkal szemben alkalmazott transzferárakból származik, melyet a Holding a költségeinek szétosztása révén határoz meg. A Holding költségeit és bevételeit részletesen bemutatja a kiegészítő mellékletben. A pénzügyi műveletek ráfordításainak jelentős összege okozza a hatalmas mérleg szerinti negatívumot, amely – mint arról már korábban is szó esett – a tagvállalatokban (Kenézy Kórház Nonprofit Kft., VESZ Vagyonkezelő Kft.) meglévő részesedések értékvesztésének elszámolásából keletkezett.

A Holding a beszámolóval együtt beküldte 2011. évi üzleti tervét is. A Holding üzleti terve tartalmazza a Holding és tagvállalatai 2010. évi eredménykimutatás-tervét, melyben a várható adózás előtti eredmény a következő:

adatok eFt-ban

Adatok	Kenézy	EJK	Megyei Vagyonkezelő	VESZ Vagyonkezelő	Holding
Saját tőke 2009.	- 1 558 295	669 959	81 103	- 96 808	3 901 215
Saját tőke 2010.	- 1 667 663	689 601	228 853	- 266 704	3 217 124
Tervezett adózás előtti eredmény 2011.	- 888 737	- 55 762	28 203	- 75 293	6 484
Várható saját tőke 2011.	- 2 556 400	633 839	257 056	- 341 997	3 223 608

Mint a táblázatból látható, a Kenézy Nonprofit Kft. és a VESZ Vagyonkezelő Kft. saját tőkéje tartósan negatív. A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 51. § (1) bekezdése értelmében „Ha a gazdasági társaság a számviteli törvény szerinti beszámolójában foglaltak alapján egymást követő két teljes üzleti évben nem rendelkezik a társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével és a társaság tagjai (részvényesei) a második év számviteli törvény szerinti beszámolójának elfogadásától számított három hónapon belül a szükséges saját tőke biztosításáról nem gondoskodnak, a gazdasági társaság köteles e határidő lejártát követő hatvan napon belül elhatározni más gazdasági társasággá való átalakulását, vagy rendelkeznie kell jogutód nélküli megszűnéséről.” A kötelezően előírt jegyzett tőke összege Kft.-k esetében 500.000,- Ft.

Az üzleti terv elfogadása a társaság alapszabálya értelmében a társaság közgyűlésének kizárólagos hatáskörébe tartozik, ezért a Gt. rendelkezései alapján ebben a kérdésben a T. Közgyűlés döntése szükséges.

Az előterjesztés mellékletét képezi a felügyelő bizottság jelentése, a független könyvvizsgálói jelentés, valamint az üzleti jelentés is.

A könyvvizsgáló a jelentésében felhívja a tulajdonosok figyelmét arra, hogy a Holding saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent, és amennyiben ez a tendencia folytatódik, a Gt. rendelkezései értelmében haladéktalanul intézkedni szükséges – a Gt. 245. §-a értelmében a közgyűlést össze kell hívni, ha a saját tőke a veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent, vagy a részvénytársaságot fizetéseképtelenség fenyegeti.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatról dönteni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a Gazdálkodási Főosztály vezetőjének előterjesztésére

az 2006. évi IV. törvény 231. § (2) bekezdés e) pontja, valamint a 25/1997. (VI. 20.) Kr. sz. rendelet 21. § (2) bekezdés b.) pontjának be.) alpontja alapján

1./ javasolja az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. közgyűlésének, hogy fogadja el a társaság 2010. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját az 1. számú melléklet szerint 3.832.996,- ezer Ft mérlegfőösszeggel és mínusz 684.090,- ezer Ft mérleg szerinti eredménnyel azzal, hogy a mérleg szerinti eredményt az eredménytartalék terhére számolja el.

2./ Javasolja az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. közgyűlésének, hogy fogadja el a társaság 2011. évi Üzleti tervét a 2. számú melléklet szerint.

3./ Felkéri a polgármestert, hogy az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. közgyűlésén az 1./ és 2./ pontok szerint képviselje az Önkormányzatot.

Határidő: az Önkormányzati Egészségügyi Holding Zrt. soron következő közgyűlése

Felelős: a Polgármester

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2011. május 18.

Kovács Lászlóné
a Gazdálkodási Főosztályvezetője