

**Főpolgármesteri Hivatal**  
**Városigazgatóság Főosztály, Kommunális Közszolgáltatási és Környezetügyi Osztály**

**Dr. Bakos Richárd**  
 Osztályvezető úr részére

*Tárgy: MCR vélemény a FŐKERT NZrt. 2016. évi közhasznú beszámolójáról és kompenzáció elszámolásáról*

Tisztelt Osztályvezető Úr!

A Monitoring - Controlling Referatúra áttekintette – a Társaság által az éves beszámolóval egyidejűleg összeállított - „**FŐKERT Nonprofit Zrt. Közhasznú Beszámoló 2016. évről**” c. jelentését és az alábbi összefoglalót és véleményt készítette.

A FŐKERT NZrt. (Társaság) a 2016. évre vonatkozó éves beszámoló 2. sz. melléklete tartalmazza a közhasznú eredménykimutatást. A Társaság által összeállított közhasznú eredménykimutatás nem csak a Fővárosi Önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződésben foglalt tevékenységeit foglalja magában, egyéb közhasznúnak tulajdonított tevékenységet is idesorol. A beszámolóból nem derül ki, hogy pontosan milyen tevékenységeket sorol a közhasznú tevékenységbe, és mit ért egyéb közhasznú szolgáltatásnak.

Az alábbi táblázatot a beszámoló adatai alapján állítottuk össze.

**Eredménykimutatás**

<b>FŐKERT Zrt.</b> <b>[e Ft]</b>	<b>2015.</b> <b>Tény</b>	<b>2016. Terv</b>	<b>2016.</b> <b>Tény</b>	<b>2016. tény</b> <b>- 2015.</b> <b>tény</b>	<b>2016. tény -</b> <b>2016. terv</b>
Értékesítés nettó árbevétele	617 160	670 630	765 837	148 677	95 207
Aktivált saját teljesítmények értéke	32 330	18 480	99 521	67 191	81 041
Egyéb bevételek	2 412 073	3 123 640	3 414 879	1 002 806	291 239
<b>Üzemi (üzleti) hozamok összesen</b>	<b>3 061 563</b>	<b>3 812 750</b>	<b>4 280 237</b>	<b>1 218 674</b>	<b>467 487</b>
Anyagjellegű ráfordítások	1 564 902	1 675 572	1 832 629	267 727	157 057
Személyi jellegű ráfordítások	1 396 235	1 637 498	1 531 624	135 389	-105 874
Értékcsökkenési leírás	157 868	171 949	228 868	71 000	56 919
Egyéb ráfordítások	370 453	380 851	392 170	21 717	11 319
<b>Üzemi (üzleti) ráfordítások összesen</b>	<b>3 489 458</b>	<b>3 865 870</b>	<b>3 985 291</b>	<b>495 833</b>	<b>119 421</b>
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉK. EREDMÉNYE</b>	<b>-427 895</b>	<b>-53 120</b>	<b>294 946</b>	<b>722 841</b>	<b>348 066</b>
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	62 688	54 100	47 207	-15 481	-6 893
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-365 207	980	342 153	707 360	341 173
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-365 207</b>	<b>980</b>	<b>342 153</b>	<b>707 360</b>	<b>341 173</b>

Az üzemi (üzleti) hozamok 2015. évhez viszonyított 1 219 M Ft-os emelkedése legnagyobb részt az egyéb bevételek 1 003 M Ft-os növekedéséből ered. Az egyéb bevételek 88%-át az Önkormányzattól kapott kompenzáció képezi, melynek értéke 3 018 M Ft volt. Ebből a 2016.

évi közszolgáltatási szerződés keretében 2 676 M Ft támogatást kapott a Társaság, 342 M Ft, pedig, mint a 2015. évi alulkompensáció került kifizetésre. Az alulkompensáció részben a 2015. évi vis maior miatti káresemények (165 M Ft), részben pedig a XIX. ker.-i önkormányzat által utólag 2010-2013 évekre kivetett telek és építményadó miatti fizetési kötelezettség (177 M Ft) ellentételezésére szolgál. Összességében 2016. évben az Önkormányzat által nyújtott kompenzáció 706 M Ft-tal haladta meg az előző évi összeget. Az egyéb bevételek növekedésénél még a céltartalék feloldása kiemelkedő tétel, ennek összege 356,5 M Ft, ez 281,7 M Ft-tal magasabb a bázis évi adatnál.

Az üzemi (üzleti) ráfordítások összege a hozamoknál kisebb mértékben, 496 M Ft-tal növekedett a 2015. évhez képest, amelynél a legnagyobb részarányt az anyagjellegű ráfordítások 268 M Ft-os növekedése jelenti. A személyi jellegű ráfordítások is jelentősen emelkedtek az előző évhez viszonyítva, 135 M Ft-tal.

A 2016. évi tény adatokat a terv adatokhoz hasonlítva megállapítható, hogy a tervhez képest 467 M Ft-tal több üzemi (üzleti) hozamot realizált a Társaság. A Fővárosi Önkormányzattól származó, **alapfenntartásra** szánt támogatási összeg terv adata 2 676 M Ft, megegyezik a tény adattal, mivel az üzleti terv összeállítása a Fővárosi Közgyűlés kompenzációra vonatkozó jóváhagyó döntése után történt, viszont nem tartalmazza a 342 M Ft 2015. évi alulkompensáció összegét. Összességében a 2016 évben realizált egyéb bevételek értéke 291 M Ft-tal haladja meg a tervezettet.

A tervhez képest 119 M Ft-tal lett magasabb az üzemi (üzleti) ráfordítások összege, mely az alábbiakból tevődik össze; az anyagjellegű ráfordítások 157 M Ft-os növekedéséből, a személyi jellegű ráfordítások 106 M Ft-os csökkenéséből, az értékcsökkenési leírás 57 M Ft-os emelkedéséből és az egyéb ráfordítások 11 M Ft-os többletéből.

A 2016. évi üzemi (üzleti) hozamok és ráfordítások egyenlegeként az üzemi (üzleti) tevékenységek eredménye a Társaság tervéhez képest 348 M Ft-tal lett magasabb. Ezt a növekedést csökkentette a pénzügyi műveletek eredményének 7 M Ft-os tervhez viszonyított elmaradása, így az adózás előtti eredmény 341 M Ft-tal nőtt a tervhez képest.

A hozamok között a legnagyobb részarányt: 70%-ot képviselő tétel a Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatás, mely 2016. évben 3 018 M Ft volt, míg az árbevétel összege 766 M Ft 18%-ot tett ki.

A Fővárosi Önkormányzattal 2016. évre kötött Zöldfelületi Közszolgáltatási Szerződés 1. számú mellékletében tevékenységenként csoportosítva szerepelnek a 2016. évben teljesítendő naturáliák munkafolyamatonként: itt van meghatározva a szolgáltatási szint, mely mennyiségi és minőségi követelményeket tartalmaz.

A Szakmai program negyedéves bontásban, műveletekre vonatkozóan tartalmazza az adott mennyiségi egységben kifejezett terv és a tény mennyiségeket, a mennyiségi egységre jutó tervezett „Tájékoztató jellegű bruttó piaci egységárakat”, és ezek szorzataként a terv és tény érték adatokat műveletenként.

A Társaság által elkészített „Szakmai program terv-tény adatainak” összesítőjéből az alábbi megállapítások tehetők:

- Az év során műveletenként teljesített naturáliák a tervtől pluszban és mínuszban eltértek.
- A terv és tény értékek (a tervezett és a ténylegesen teljesített műveletek mennyiségének értéke) számítása a tervezéskor alkalmazott „Tájékoztató jellegű bruttó piaci egységárakon” történt.

- A tervben meghatározott Szakmai program ellenértéke 2 676,4 M Ft volt, a teljesített mennyiségek alapján számított összes ellenérték 2 676,4 M Ft, azaz a tervezett Szakmai program teljesítése 100%-osan megtörtént.

A következő táblázatban elkülönítetten mutatjuk be a közszolgáltatási tevékenység adatait ill. az egyéb tevékenységcsoportokat is szerepeltetve a társasági összesen adatokon belül a BVH rendszerében teljesített adatszolgáltatás alapján.

### Közszolgáltatási tevékenység bemutatása a BVH információs rendszere szerint:

Tevékenységi eredménykímutatás (e Ft)	FŐVÁROSI KÖZSZOLGÁLTATÁS ÖSSZESEN			EGYÉB KÖZSZOLGÁLTATÁS ÖSSZESEN			PIACI TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN			KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉG ÖSSZESEN			FŐKERT ÖSSZESEN		
	kumulált terv	kumulált tény	Előérés tény-terv	kumulált terv	kumulált tény	Előérés tény-terv	kumulált terv	kumulált tény	Előérés tény-terv	kumulált terv	kumulált tény	Előérés tény-terv	kumulált terv	kumulált tény	Előérés tény-terv
1. Értékesítés nettó árbevétele	3.067	0	-3.067	918.212	432.633	-485.579	237.100	274.553	37.453	62.992	58.650	-4.342	1.221.371	765.837	-455.534
2. BFO támogatás/kompensáció	2.676.379	3.018.379	342.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.676.379	3.018.379	342.000
3. Egyéb támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Támogatás/kompensáció összesen	2.676.379	3.018.379	342.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.676.379	3.018.379	342.000
5. Tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Akárkát saját teljesítménynek értéke	0	11.704	11.704	0	79.205	79.205	0	6.482	6.482	0	0	0	0	97.391	97.391
7. Közvetített szolgáltatás / ELÁBÉ	0	0	0	0	0	0	-13.300	-7.530	5.770	-5.250	-3.680	1.570	-18.550	-11.211	7.339
8. TEVÉKENYSÉG TELJES HOZÁMA	2.679.446	3.030.083	350.637	918.212	511.839	-406.373	223.800	273.505	49.705	57.742	54.970	-2.772	3.879.201	3.870.397	-8.804
9. Átváltozó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Közvetlen anyagköltség	-375.709	-353.318	22.391	-285.168	-43.688	241.480	-82.762	-82.829	-67	-2.751	-645	2.106	-746.390	-480.481	265.910
11. Közvetlen energiatöltés	-29.511	-24.766	4.744	-2.700	-2.076	624	-28.836	-913	27.922	-4.329	296	4.624	-65.375	-27.459	37.915
12. Igénybevett szolgáltatások, közvetlen	-816.977	-791.279	25.698	-248.818	-113.178	135.640	-37.732	-79.391	-41.659	-5.536	-2.699	2.837	-1.109.063	-986.547	122.516
13. Egyéb szolgáltatások, közvetlen	-3.250	222.283	225.533	0	-226.703	-226.703	-677	-116.831	-116.154	-3.280	-10.517	-7.237	-7.207	-131.768	-124.561
14. Közvetlen külső munkaerő (bérelt munkaerő)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. IGÉNYBE VETT IDÉGFORRÁS	-1.225.445	-947.080	278.366	-536.686	-385.645	151.041	-150.007	-279.965	-129.958	-15.835	-13.565	2.331	-1.928.035	-1.626.255	301.780
16. Bérköltség közvetlen	-627.359	-711.570	-84.217	-105.231	-15.029	90.202	-81.710	-63.166	18.545	-6.483	-8.150	-1.666	-820.778	-797.915	22.863
17. Személyi jellegű egyéb kifizetés közvetlen	-78.619	-95.627	-17.007	-9.282	-423	8.859	-9.029	-5.670	3.355	-1.603	-1.011	592	-98.531	-102.731	-4.201
18. Bérjárulék közvetlen	-178.796	-174.071	4.725	-29.991	-4.120	25.871	-23.287	-15.217	8.070	-1.848	-1.425	423	-233.922	-194.833	39.089
19. Közvetlen személyi jellegű ráfordítások	-884.764	-981.268	-96.499	-144.504	-19.572	124.932	-114.023	-84.053	29.970	-9.934	-10.585	-651	-1.153.230	-1.095.479	57.751
20. Értékesítési költség	-165.226	-159.908	5.319	-10.546	0	10.546	-21.529	-12.628	8.900	-4.804	-4.241	563	-202.104	-176.777	25.328
21. Utazási, bérlet	-4.080	-6.023	-1.943	-2.500	-686	1.815	-1.500	0	1.500	0	0	0	-8.080	-6.708	1.372
22. Karbantartás, javítás, üzemeltetés	-27.217	-35.406	-8.189	-3.100	0	3.100	-1.500	-6.612	-5.112	0	0	0	-31.817	-42.018	-10.201
23. Közvetlen saját eszközök költsége	-196.523	-201.336	-4.813	-16.146	-685	15.460	-24.529	-19.241	5.288	-4.804	-4.241	563	-242.001	-225.503	16.498
24. Kiszolgáló szervezeti egységekről rászorított költségek	-110.535	-130.813	-20.278	-18.660	-27.594	-8.934	129.195	168.824	39.629	0	0	0	-0	10.417	10.417
25. KÖZVETLEN SAJÁT ERŐFORRÁS	-1.191.827	-1.313.417	-121.591	-179.309	-47.651	131.458	-9.357	65.530	74.887	-14.738	-14.826	-88	-1.395.231	-1.310.564	84.667
26. Közvetlenül a tevékenységhez rendelhető egyéb ráfordítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27. ÖSSZES KÖZVETLEN KÖLTSÉG ÉS RÁFORDÍTÁS	-2.417.273	-2.260.497	156.776	-715.996	-433.497	282.499	-159.364	-214.484	-55.070	-30.634	-28.391	2.243	-3.323.266	-2.936.819	386.447
28. Szervezeti általános költségek	-118.939	-203.451	-84.512	-40.806	-13.278	27.528	-10.537	-10.782	-245	-902	-17.282	-16.380	-171.184	-244.793	-73.609
29. TEVÉKENYSÉG FEDEZETE	143.234	566.135	422.901	161.411	65.064	-96.347	53.899	48.289	-5.610	26.206	9.297	-16.910	384.750	688.785	304.035
30. Vállalatirányítás általános költségei	-346.097	-342.697	3.400	-118.739	-27.453	91.286	-30.661	-25.020	5.641	-8.146	-2.832	5.313	-503.643	-398.002	105.640
31. Egyéb bevételek, ráfordítások	127.023	-26.327	-153.350	-45.172	18.469	63.641	-12.439	10.782	23.221	-3.305	1.238	4.544	66.107	4.183	-61.944
32. ÖSSZES KÖZVETETT KÖLTSÉG ÉS RÁFORDÍTÁS	-338.013	-572.475	-234.461	-204.717	-22.262	182.454	-53.636	-25.020	28.617	-12.353	-18.875	-6.522	-608.719	-638.632	-29.912
33. TEVÉKENYSÉG ÜZEMI-ÜZLETI EREDMÉNYE	-75.840	197.112	272.952	-2.500	56.080	58.580	10.800	34.051	23.251	14.756	7.704	-7.052	-52.785	294.946	347.731
34. Pénzügyi eredmény	14.194	0	-14.194	-71	19.355	19.426	39.647	25.020	-14.627	-5	2.832	2.837	53.765	47.207	-6.558
35. Rendkívüli eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36. TEVÉKENYSÉG ADÓ ELŐTTI EREDMÉNYE	-61.646	197.112	258.758	-2.571	75.435	78.006	50.446	39.071	8.624	14.751	10.536	-4.215	980	342.153	341.173

A fenti tábla 8. sorában található 2016. évben végzett **tevékenység teljes hozama 3 870 M Ft**, melynek 78,3%-a (3 030 M Ft) közszolgáltatási tevékenységekhez kapcsolódik ( a táblázat 8. sora nem tartalmazza a támogatáson kívüli egyéb bevételeket, a tábla előírt felépítése alapján nettósítva jelenik meg az egyéb bevételek ill. ráfordítások egyenlege a 31. sorban).

A tevékenységhez köthető közvetlen költségek/ráfordítások társasági szinten összesen 2 937 M Ft, a közszolgáltatáshoz kapcsolódóan 2 260 M Ft, a közvetett költségek társasági szinten 639 M Ft, amelyből a közszolgáltatási tevékenység 572 M Ft (89,5%).

Az **üzemi (üzleti) ráfordítások 3 985 M Ft-os** összegéből a közszolgáltatási tevékenységhez köthető arány 71%, összege 2 833 M Ft.

A fentiek szerint az **üzemi (üzleti) eredmény** társasági szinten **295 M Ft**, melyből a közszolgáltatási tevékenységekre **197 M Ft** jut, az egyéb tevékenységek 98 M Ft-os üzemi (üzleti) eredményével szemben.

Az üzemi (üzleti) eredményhez a pénzügyi és rendkívüli eredményt hozzászámítva az **adózás előtti eredmény a közszolgálati tevékenységek esetében 197,1 M Ft**, az egyéb tevékenységeknél 145 M Ft nyereség, mely együttesen 342,1 M Ft-os eredményt jelent.

### Kompensáció elszámolás

A Közhasznú beszámoló *utolsó oldalán* található a „**Kompensációs számítás módszertana 2016. év**”, melyben a Társaság bemutatja a költségeket és ráfordításokat, valamint a bevételeket közszolgáltatási és egyéb tevékenységre bontva, a tervadatok nem szerepelnek a táblázatban, így azok teljesülése nem összehasonlítható.

A bemutatott adatok az alábbiak:

FŐKERT 2015. évi Kompensációs számítás [e Ft]	Közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Összesen	2016. évi beszámoló eredmény-kimutatása	eltérés "Komp számítás"-éves besz. eredmény-kimutatás
Bevételek	3 398 980	928 130	4 327 110	4 327 474	364
Költségek, ráfordítások	3 201 869	783 088	3 984 957	3 985 321	364
Eredmény	197 111	145 042	342 153	342 153	0

E táblán kompenzáció igényként 2 676 M Ft szerepel, mely megegyezik a Társaság kompenzáció elszámolásával.

Összehasonlítottuk a kompenzáció tervezésében ill. elszámolásában szerepeltetett számokat a szakmai program összesítőjében lévő terv- és tényszámokkal, amelyet az alábbi táblázatban mutatunk be:

Tételek	I. Gyep, virág, cserje felületek fenntartása		II. Parkfa, sorfa fenntartás		III. Épített elemek fenntartása		IV. Köztisztasági feladatok		V. Mémőki feladatok		I-V. Tevékenység csoport összesen	
	2016 év terv	2016 év tény	2016 év terv	2016 év tény	2016 év terv	2016 év tény	2016 év terv	2016 év tény	2016 év terv	2016 év tény	2016 év terv	2016 év tény
Előirányzott kompenzáció	1 465 268	1 319 667	255 276	369 635	537 987	216 427	359 097	729 516	58 751	41 134	2 676 379	2 676 379
Szakmai program szerinti összesítő	1 153 440	1 181 259	526 766	530 459	227 561	243 263	543 264	558 586	39 222	50 904	2 490 253	2 564 471
Különbözet	311 828	138 408	-271 490	-160 824	310 426	-26 836	-184 167	170 930	19 529	-9 770	186 126	111 908
Egyéb kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	186 127	111 927

Az éves szerződés 1. sz melléklete szerinti Szakmai Programban ill. a 2. sz. mellékletben a kompenzációra vonatkozóan a tény adatok tervhez képest történő változásának mértéke több tevékenységcsoportnál is meghaladja a 2016. évi Zöldfelületi Közszolgáltatási Szerződés 6.1. pontjában előírt mértékeket.

**Az előirányzott kompenzációsámítás ill. a beszámolóban levezetett kompenzációelszámolás összehasonlítása**

Költségek, ráfordítások	Előirányzott kompenzáció tervadatok	Kompenzáció elszámolása tényadatok	Különbség
Anyagjellegű ráfordítás	1 778 545	1220457	-558 088
Személyi jellegű ráfordítás	1 503 506	981268	-522 238
Értéksökkenés	191 038	159908	-31 130
ELÁBÉ	11 550		-11 550
Közvetített szolgáltatás	7 000		-7 000
Egyéb ráfordítás	180 678	392170	211 492
Pénzügyi műveletek ráfordítása	300		-300
Belső átterhelések		-98082	-98 082
<b>Költségek, ráfordítások össz.</b>	<b>3 672 617</b>	<b>2 655 721</b>	<b>-1 016 896</b>
Zöldfelület 2016. évi fenntartására biztosított kompenzáció	2 676 379	2 676 379	0
2015 évi alulkompenzáció		342 000	342 000
Aktivált saját teljesítmény értéke		11 704	11 704
Egyéb, pénzügyi bevételek		368 897	368 897
<b>Közszolgáltatási tevékenység bevétele összesen</b>	<b>2 676 379</b>	<b>3 398 980</b>	<b>722 601</b>
Közhasznú zöldfelületi feladatok		432 633	432 633
Egyéb kertészeti, zöldterület fejlesztési megrendelők	387 000	183 460	-203 540
Termesztő telep bevétele	46 000	52 919	6 919
Komposzt telep bevétele	46 000	38 174	-7 826
Ingatlanüzemeltetés bevétele	40 000	58 650	18 650
Ügyviteli szolgáltatás bevétele	300		-300
Egyéb és pü.i műveletek bevétele	45 000	74 476	29 476
Aktivált saját teljesítmények értéke	40	87 817	87 777
<b>Egyéb tevékenység bevétele összesen</b>	<b>564 340</b>	<b>928 129</b>	<b>363 789</b>
Egyéb (nem közszolgáltatási) tevékenység bevétele	564 340	928 130	363 790
Egyéb (nem közszolgáltatási) tevékenység költsége	550 000	686 441	136 441
Egyéb, Pénzügyi ráfordítások	1 000		-1 000
Központi általános költség		96 647	96 647
<b>Egyéb tevékenység nyeresége</b>	<b>13 340</b>	<b>145 042</b>	<b>131 702</b>
Közszolgáltatási tevékenység költsége	1 843 741	2 655 721	811 980
Egyéb, Pénzügyi ráfordítások	180 978		-180 978
Központi ált. ir. Ktg.-e	665 000	546 148	-118 852
<b>Közszolgáltatási tevékenység összes költsége</b>	<b>2 689 719</b>	<b>3 201 869</b>	<b>512 150</b>
<b>KOMPENZÁCIÓ SZÁMÍTÁS MÓDSZER</b>			
Közszolgáltatási tevékenység költsége	2 689 719	3 201 869	512 150
Egyéb tevékenység eredménye	13 340	145 042	131 702
Közszolgáltatási tevékenység bevétele (onkormányzati tám. nélkül)		380 601	380 601
Ésszerű nyereség		153	153
<b>KOMPENZÁCIÓ</b>	<b>2 676 379</b>	<b>2 676 379</b>	<b>0</b>

A táblázat alapján mind a tervezett bevételek, mind a tervezett költségek nagy eltérést mutatnak a megvalósuláshoz képest.

## ÖSSZEFOGLALÓ

A FŐKERT NZrt. Budapest Főváros Önkormányzatával kötött Zöldfelületi Közszolgáltatási Szerződés alapján közszolgáltatásként látja el Budapest kiemelt zöldterületeinek fenntartását és fejlesztését. A 2016. évi éves beszámolójával egyidejűleg a Társaság elkészítette Közhasznú Beszámolóját is.

A közhasznú beszámoló az éves beszámolóra és részletes analitikus és számviteli nyilvántartásokra épül, a közhasznú beszámolóból viszont lényeges adatok hiányoznak.

- A Közszolgáltatási Keretszerződés 11.4. pontja előírja, hogy a Közszolgáltató köteles számviteli nyilvántartásaiban és az éves beszámoló részét képező kiegészítő mellékletben a Közszolgáltatási tevékenységet és az Egyéb Tevékenységet elkülönítetten nyilvántartani és bemutatni. A 2016. évi beszámoló nem tartalmazza a közszolgáltatási eredménykimutatást abban a formában, hogy elkülönülten jelenjen meg az egyéb tevékenységektől.
- A Társaság által bemutatott közhasznú tevékenység nem csak a közszolgáltatást jelenti, más tevékenységeket is idesorol, ennek pontosítása az egyértelmű elszámolás ill. a közszolgáltatási tevékenység átláthatósága miatt szükséges, ugyanis így a közszolgáltatás eredményének számszaki levezetése a beszámolóból hiányzik.
- Hiányzik a közhasznú tevékenységek bevételének összetétel szerinti bemutatása.
- Hiányzik az Önkormányzattól az éves közszolgáltatási szerződésen kívül kapott megbízásainak részletes bemutatása, összegszerű elszámolása (pl. FINA, Margitsziget).
- A Fővárosi Önkormányzattól kapott 2015. évi alulkompensációval (342 M Ft) a 2016. évi közszolgáltatási tevékenységének 145 M Ft többletköltségét finanszírozta és 197 M Ft eredményt ért el.
- A közhasznú jelentésben a naturáliákon kívül a közszolgáltatási bevételekre és költségekre vonatkozóan nincsenek feltüntetve a tervadatok, így azok teljesülésének vizsgálata is elmaradt.
- A kompenzációelszámolásnál a terv-tényadatok teljesülésének bemutatása hiányzik, melyet a 6. oldalon lévő táblázatban mutatunk be a Társaság BVH rendszerében nyújtott adatszolgáltatása alapján

A pénzeszközök záró állománya 2016. év végén 725 M Ft, a saját tőke 2 147 M Ft, a jegyzett tőkének (968,5 M Ft) több, mint a kétszerese.

A 2016. évre előírt feladatok tervezett kompenzáció igénye 2 676,4 M Ft volt, melyet a Fővárosi Önkormányzat azonos összegben biztosított a Társaság részére.

A kompenzáció elszámolás alapján a Társaságnál 2016. évben sem túl-, sem alulkompensáció nem keletkezett.

A Társaság által beküldött kiegészítő információk alapján a FŐKERT NZrt. közhasznú beszámolója elfogadható.

Budapest, 2017. október 12.

  
Osvald Péter  
Monitoring – Controlling Referatúra  
referatúra vezető