



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

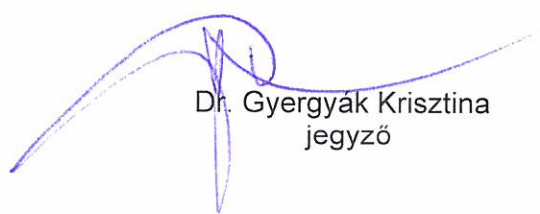
2025. januári soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. utóvizsgálatáról, készletgazdálkodásának ellenőrzéséről

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőrzési vezető 

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel 
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel 

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2024 szeptember, október hónapokban terv szerint utóellenőrzést végeztek a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-nél. Az ellenőrzés tárgya a Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése, készletgazdálkodásának vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az előző, 2021. évi ellenőrzés javaslatait hasznosították-e, illetve a készletgazdálkodás szabályszerű-e. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

A Kft. 2023. évi beszámolójának és a beszámoló alapidokumentumainak vizsgálatakor a társaság által a revizorok rendelkezésére bocsátott, jelenleg hatályos Pénzkezelési szabályzat 2023. augusztus 14. napon került aláírásra, teljeskörű átdolgozást követően. A vizsgált időszakban még hatályos volt a 2020. augusztus 14. napon aláírt Pénzkezelési szabályzat. A Kft. vizsgált időszakban hatályos Számviteli politikája 2022.05.23-tól volt hatályos, de 2024.01.02. napi hatállyal ezen szabályzat is teljeskörűen átdolgozásra került. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a társaság 2020. augusztus 14-i hatállyal készítette el, az Eszközök és források értékelési szabályzata szintén ugyanezen időpontban került aláírásra, lépett hatályba. A Számviteli politikában meghatározták az alkalmazott számviteli alapelveket, a beszámoló választott paramétereit, a könyvviteli zárlat feladatait, a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet. Rögzítették a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk körét. Szabályozták az eszközök és források értékelésének elveit és a kiegészítő melléklet tartalmát, tagolását. Meghatározták a számlarendet és a főbb főkönyvi összefüggéseket.

A beszámoló paramétereit a Számviteli politika az alábbiak szerint határozza meg:

Az üzleti év a naptári évvel megegyezik, a mérleg fordulónapja december 31., az előzetes mérleg és eredménykimutatás elkészítésének ideje a tárgyévet követő március 31., a mérlegkészítés időpontja 2024.05.15. (Felügyelő Bizottság elé terjesztésének ideje). A társaság könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint magyar nyelven, forintban vezeti. A költségeket az 5. költségcsoport számlacsoportjában könyvelik.

A társaság 2023. évi mérlegkészítéskor hatályos Számviteli politikája rögzíti, hogy a Kft. egyszerűsített éves beszámolót készít, a mérleget a Szt. 1. melléklet A változat szerint, az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti.

A revizorok megállapították, hogy a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolója a <https://e-beszamolo.im.gov.hu> honlapon 2024. május 30-án, határidőben közzétételre került.

A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 111/1/2024. (V.22.) számú határozatát a társaság 2023. évi beszámolójának elfogadásáról. Az ügyvezető elmondása alapján a beszámoló elfogadásával egyidejűleg hozott 111/2/2024.(V.22.) számú határozat szerinti feljelentéseket megtette, a rendőrségi nyomozás folyamatban.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2023. évi beszámolóban bemutatott mérleg és eredménykimutatás szerkezete megfelel a Szt.-ben foglaltaknak, továbbá, hogy az eredménykimutatás és a mérleg a főkönyvi kivonattal (Kulcs-Soft rendszerével készített) összhangban került összeállításra. Az ellenőrzés alkalmával a revizorok megállapították, hogy a beszámolóban ezer Ft-ban kimutatott adatok a főkönyvi kivonat Ft adataival összhangban vannak. A társaság részére a számviteli-beszámolási feladatokat a vizsgált időszakban a Verseny 99 Kft. látta el, de az ügyvezető elmondása alapján 2024.01.01. naptól ezen feladatokat az LO-GO Kft. végzi vállalkozási szerződés keretében.

A közzétett 2023. évi beszámoló kötelező része a kiegészítő melléklet, melyre vonatkozóan a Szt. 88-94. §-ai tartalmazzak előírásokat. Az ellenőrzés során a társaság Számviteli politikájában rögzített, a kiegészítő mellékletre vonatkozó pontok kerültek összevetésre a beszámoló mellékleteként benyújtott kiegészítő melléklettel. A Számviteli politikában előírtak alapján a kiegészítő melléklet részei az általános rész, a mérleghez és

eredménykimutatáshoz kapcsolódó részletező információk, valamint beszámolóval kapcsolatos speciális, tájékoztató rész.

A kiegészítő mellékletet a jogszabállyal és a Számviteli politikában foglaltakkal összhangban készítették el.

A Szt. 155. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az üzleti évről készített éves beszámoló a Szt. alapján készült és így megbízható és valós képet ad a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

A társaság a beszámoló közzététele során csatolta a független könyvvizsgálói jelentést. Az ellenőrök megállapították, hogy a könyvvizsgálói jelentés megfelel az Szt. 156. § (5) bekezdésében előírtaknak.

A Szt. 69. §-a rögzíti, hogy a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Az ellenőrzés során a 2023. évi beszámolót alátámasztó leltárt az ellenőrzött bemutatta. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során a tárgyi eszközök és készletek leltár-, mérleg- és főkönyvben kimutatott értéke került vizsgálatra, az egyezőség a vizsgált tételek esetében fennállt. A leltár tételes vizsgálata nem volt tárgya az ellenőrzésnek.

A Kft. 2023. évi gazdálkodásának az előző évihez viszonyított vizsgálata során a revizorok mutatószámokat képeztek (1. számú melléklet) a 2023. évi mérleg (előző évi és tárgy évi) adatait figyelembe véve a saját tőke alakulására, (saját tőke aránya, növekedési (csökkenési) mutatója, tőkeáttételi mutató), a kötelezettségek alakulására (kötelezettség aránya, nettó eladósodottság mértéke), valamint a likviditási mutatókra (likviditási ráta, likviditási gyorsráta). A kapott adatokat a 2021. évi vizsgálat során kapott mutatókkal is összevetésre kerültek.

A Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-nél a saját tőke aránya - mely megmutatja, hogy a cég eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke - (saját tőke/összes forrás) 2022. évről 2023. évre 16,26 %-kal nőtt, 12,91 %-ban realizálódott, annak ellenére, hogy a saját tőke összege 20,5 %-kal csökkent, mert az összes forrás értéke is jelentősen, 31,62 %-kal csökkent. Ezen mutató a 2020. évben 8,75 % volt. A saját tőke növekedési mutató (saját tőke/jegyzett tőke) mutatószáma 3,1-ről 2023. évre 2,46-ra csökkent, de még mindig magasabban realizálódott mint 2020. évben, akkor 2,39 volt az értéke. A tőkeáttételi mutató (mérlegfőösszeg/saját tőke) azt mutatja meg, hogy a cég vagyona hányszorosa a saját tőkéjének, ez a Kft.-nél 2022. évben 9,0; 2023. évben 7,74; (2020. évben 11,43) volt, a változás nem jelentős.

A másik vizsgált elem a kötelezettségek aránya (kötelezettség/mérlegfőösszeg), mely 2023. évre 17,81 %-kal csökkent az előző évekhez viszonyítva. A kötelezettségek mérlegben szerepeltetett összege teljes mértékben rövid lejáratú kötelezettség. A nettó eladósodottság mértékének ((kötelezettségek-követelések)/saját tőke) vizsgálatával kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy az előző 2021. évi ellenőrzés anyagában egyértelműen látszott a cég eladósodottsága, hisz a nettó eladósodottság mértéke folyamatosan nőtt, 2020. évre elérte a 452,98%-ot. A 2023. évi beszámoló adatai alapján látható, hogy a mutató 2023. évre 25,79 %-os csökkenést mutat (340,45). A mutatószám minél alacsonyabb mértékű és csökkenő tendenciájú, annál kedvezőbb, a gazdasági társaság esetében az eladósodottság csökkenést mutat.

A harmadik vizsgált elem a likviditás: a likviditási ráta és a likviditási gyorsráta. Ezen mutatószámok a gazdasági társaság fizetőképességéről tájékoztatnak. A likviditási ráta elfogadható értéke a szakirodalom szerint 1,2-1,3, a bankok által elvárt értéke a gyakorlatban általában 1,8-2 körüli értékben realizálódik, de 1,3-1,4 körüli értékben elfogadható. A gyorsráta, - melynek számításakor a forgóeszközök készletállománnyal csökkentett értékét használták az ellenőrök - 1,6-1,8 körüli értéken elfogadható. A 2022. évi likviditási ráta (likviditási gyorsráta) 1,08-ban, a 2023. évi mutató kisebb mértékben 1,05-ben realizálódott, összesen 2,78 %-os csökkenést mutat. A likviditási gyorsráta 0,47-ről 2023.

évre 0,61-re változott. A likviditási mutatók a szakirodalom szerint alacsonynak mondhatóak, de az elfogadható tartományban vannak.

A vizsgálat során megállapították az ellenőrök, hogy a 2023. évi beszámoló kiegészítő mellékletében a likviditási mutatók értéke eltér a vizsgálat során számítottaktól. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatot jelent a társaság működésére. A revizorok javaslatot fogalmaztak meg arra vonatkozóan, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére nagyobb hangsúlyt fektessenek a jövőben.

A 2022. és 2023. évi tény adatok összehasonlításából az alábbiak kerültek megállapításra a jelentősebb változást mutató mérleg és eredmény sorokból.

A 2023. üzleti évben a mérleg főösszege 31,62 %-kal csökkent az előző évhez képest. A gazdálkodási év során olyan előző évet érintő nagy mértékű hiányosságokat tártak fel a Kft. működésében, amely szükségessé tette a beszámolóban egy külön oszlopban levezetni az előző évek miatti változásokat. A kimutatás szerint ezen módosítások együttesen 27 587 ezer Ft-tal csökkentették a mérlegfőösszeget, ezen összegből csak a készletérték miatti különbözet 26 180 ezer Ft-ban került kimutatásra. A mérlegben ezen módosításokat követően az előző évhez képest a készletek értéke 59,77 %-kal csökkent.

Az ügyvezető elmondása szerint a készletek nagy arányú csökkenését az okozta, hogy a Kft. a 2023. év végi készletértékek meghatározásakor észlelte, hogy a 2022. év végi készletérték nem megfelelően került megállapításra, a 2022. évi leltár értéke nem helyes. Mivel az eltérés meghaladta a Számviteli politika szerinti jelentős hiba összegét (a mérlegfőösszeg 2%-át), ezért helyesbítésre került a főkönyvben és a beszámolóban is (külön oszlopban kimutatva) a tétel összege.

A mérleg eszköz és forrás oldalán a fenti módosítás okán történtek nagy arányú változások (forgóeszközök-készletek, saját tőke-adózott eredmény), ezen kívül jelentős változás a gazdálkodásban nem történt.

A Pénzeszközök alakulásáról az ellenőrzés megállapította, hogy a vállalkozás fordulónapi pénzeszközállománya 13 290 ezer Ft, mely 417 ezer Ft készpénzből, és 12 873 ezer Ft bankbetétből áll. Ezen összeg az előző évihez képest 1 443 ezer Ft-tal, 12,18 %-kal nőtt.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban nem került kimutatásra.

A tárgyévben a társaság átlagos statisztikai létszáma 149 fő volt, amiből 107 fő megváltozott munkaképességű. A személyi jellegű ráfordítások összege az előző évihez képest 7,06 %-os emelkedést mutat. A vállalkozás nem rendelkezik értékpapírral. A társaság nem képzett céltartalékot. A gazdasági társaságnak hosszú lejáratú hitele a vizsgált időszakban nem volt.

A cég működéséhez állami, önkormányzati, pályázati támogatások is hozzájárultak. A Kft. a 2023. évben 194 626 ezer Ft költségvetési támogatásban részesült (97 fő megváltozott munkaképességű dolgozó foglalkoztatására), illetve Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 50 000 ezer Ft támogatást nyújtott a közfeladatok ellátására.

Az eredménykimutatás alapján a revizorok megállapították, hogy az értékesítés nettó árbevétele az előző évhez képest 5,4 %-kal nőtt, az adózott eredmény összege az előző évének a többszörösére nőtt (23 863 ezer Ft növekedés), a tárgyévben 24 405 ezer Ft-ban realizálódott.

A 2/195-10/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentésben rögzített javaslatokra készített intézkedési tervben meghatározott feladatok utóvizsgálata során az alábbiakat rögzítette a jelentés:

A hivatal revizorai az 1220/2021.(VI.07.) számú és az 1262/2021.(VI.24.) számú közgyűlési határozat alapján 2021. június, július, augusztus hónapokban soron kívüli ellenőrzést végeztek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál. Az ellenőrzés tárgya Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2018-2019-2020. évi gazdálkodásának megalapozottsága és szabályszerűségének ellenőrzése a beszámolók és az azt alátámasztó bizonylatok alapján. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy milyen okokra vezethető vissza az adózott eredmény jelentős változása (csökkenése). Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2018-2019-

2020. évi elfogadott és letétbe helyezett beszámoló, kiegészítő mellékletei, üzleti jelentései alapján elemzés készült a vagyron és különösen a saját tőke elemeként kimutatott adózott eredmény alakulásáról.

A 2/195-10/2021. számú ellenőrzési jelentéstervezet 2021. augusztus 31-én készült el. Az érintettek a részükre megküldött dokumentumokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, így a belső ellenőrzési vezető 2021. szeptember 20-án realizálta a jelentést, melyről a vizsgált gazdasági társaságok vezetőit írásban értesítette. Az ellenőrzési jelentéstervezet 4 javaslati pontot tartalmazott a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. gazdálkodására vonatkozóan. A Kft. a jelentéstervezetben szereplő javaslatokra intézkedési tervet (iktatószáma: 1490.), illetve az abban foglaltak végrehajtásáról végrehajtási jelentést (iktatószáma: 1502.) készített, mely alapján a végrehajtás ideje 2021.10.07. nap.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport az ellenőrzésről Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2021. októberi soros ülésén tájékoztatást adott. A Közgyűlés 1419/2021.(X.28.) számú határozatában az összefoglaló jelentést tudomásul vette.

Az utóellenőrzés során az S1/2021. számú ellenőrzés négy javaslatával kapcsolatban az alábbi megállapításokat rögzítette a jelentés:

A készletnyilvántartással kapcsolatban a vizsgálat során megállapításra került, hogy a cég által használt easy control vállalat irányítási rendszer - melynek egy modulja a készletnyilvántartó program -, nem támogatta a készletek (termelőüzemhez hasonló) naprakész analitikus nyilvántartását. Nem tette lehetővé a folyamatba épített, ellenőrzést segítő adatok kinyerését és visszamenőleges időpontra, időszakra nem lehet készletet lekérni. Ezen probléma megszüntetése érdekében a cég 2022. évben beszerezte a Kulcs-Soft Ügyvitel Prémium rendszer készletnyilvántartó programját. A megfelelő előkészületeket és egy felülvizsgált leltárt követően ezen ügyviteli program alkalmazása 2024.01.01. naptól bevezetésre került.

A helyszíni ellenőrzés során a készletnyilvántartó programról az alábbiakat rögzítették a revizorok:

A Kft. három elkülönített raktárat kezel (varroda, nyomda, tisztítószer). A munkamenet minden szakasza rögzített a rendszerben (beérkező megrendelő, ez alapján készített árajánlat - „előkalkuláció és árképzés”, „ajánlattételi lap”, megrendeléshez szükséges felhasználás meghatározása - raktárról felhasználás, vagy beszerzés, raktárra vétel és a legvégén az értékesítés). A készletérték nyilvántartás a FIFO módszerrel történik. Az alapanyag beszerzés adatainak átvétele a NAV nyilvántartásból (e-számla) történik (partner által feltöltött). A program lehetőséget nyújt arra, hogy vevőnként (vevőkód) minden megrendelés külön (bizonylatszám), a fontosabb paramétereket rögzítve (megrendelés dátuma, szállítási határidő, ügyfél, vevőkód, fizetési mód, pénznem) legyen nyilvántartva. Megállapították az ellenőrök, hogy a készletnyilvántartó program támogatja a Kft. tevékenységét, naprakészen mutatja a készletértéket, továbbá a készlet értéke a használó által nem módosítható mező a programban.

Az üzleti terv elkészítésével kapcsolatban a revizorok megállapították, hogy a 2020. júniusban elfogadott üzleti terv számos jelentős tervezési hibát tartalmazott, eltért a korábbi évek megalapozott tervezésétől. A 2021. évi ellenőrzés megállapításaiban ezért megalapozottabb tervezést kért a Kft. vezetésétől. A Kanizsa Rehab Kft. 2023. évi üzleti tervét (többszöri módosítást követően) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 165/2023.(V.22.) számú határozattal elfogadta. Az ellenőrzés során a társaság 2023. évi gazdálkodási eredményeit az előző év eredményeihez viszonyítva, illetve az elfogadott üzleti tervhez viszonyítva a 2023. év tervezése megalapozottnak mondható. A 2023. évi tervben a Kft. értékesítés árbevételeként 245 000 ezer Ft-tal tervezett, ez a beszámoló szerint 239 084 ezer Ft-ban teljesült. A személyi jellegű ráfordítások 2023. évre 398 231 ezer Ft-tal lettek tervezve, ezen sor a beszámolóban 378 966 ezer Ft lett. A 2023. évi beszámolóban kimutatott adatok szerint a készlet leltár felülvizsgálatát követően jelentős eltérés került megállapításra. Az elfogadott üzleti terv – 8 408 ezer Ft eredményt tartalmazott, ezen sor a

2023. évi beszámolóban 24 405 ezer Ft-ban realizálódott. A társaság gazdálkodási mutatói javultak 2021. évhez képest.

A társaság hitelfelvételével és a folyószámla hitelkeret felhasználásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi likviditási mutatókhoz képest a 2023. évben számolt likviditási mutatók javulást mutatnak.

A revízió során az alábbi MBH Bank Nyrt. által készített bankszámlakivonatok kerültek ellenőrzésre:

Kivonat száma	Kivonat dátuma	Felhasznált folyószámlahitel
2023/119	2023.06.27.	26 556 064 Ft
2023/128	2023.07.10.	27 063 543 Ft
2023/143	2023.07.31.	31 843 555 Ft
2023/166	2023.08.31.	26 582 057 Ft
2023/187	2023.09.29.	28 295 885 Ft
2023/207	2023.10.31.	18 449 632 Ft
2023/228	2023.11.30.	12 095 226 Ft
2023/247	2023.12.29.	0 Ft
2024/006	2024.01.10.	1 330 030 Ft
2024/021	2024.01.31.	10 895 169 Ft
2024/023	2024.02.02.	0 Ft
2024/028	2024.02.09.	0 Ft
2024/042	2024.02.29.	0 Ft

A 2023-2024. évi bankszámlakivonatok alapján látható, hogy a folyószámlahitel folyamatosan csökkent. Az ügyvezető ellenőrzés során történt tájékoztatása szerint a 2024 februárját követően a folyószámlahitel egy biztonsági tartalékként kerül fenntartásra a gazdálkodás során. Az előző ellenőrzéshez képest a likviditás jelentős javulása állapítható meg (2021.06.10. napi állapot szerint a folyószámlahitel - 29 999 615 Ft volt, Sberbank), melyet alátámaszt a folyószámlahitelkeret felhasználásának jellemzően csökkenő tendenciája.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatot jelent a gazdasági társaság működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- Mutatószámok (1. számú melléklet)
- NKE-2024/44719. számú intézkedési terv (2. számú melléklet)
- NKE-2024/47216. számú végrehajtási jelentés (3. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (4. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. utóvizsgálatáról, készletgazdálkodásának ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025 JAN 20.



Sorszám	Mutatószám megnevezése	Számítás módja	2022. év	2023. év	2023 évi változás a 2022. évhez (%)	Megjegyzés
1.	Saját tőke aránya %	saját tőke/összes forrás	11,11	12,91	116,26	Minél magasabb a mutató értéke, annál kedvezőbb a vállalkozás megítélése. A saját tőke részesedését mutatja az összes források között. A mutató értelmezhető úgy is, hogy - mérlegfőösszegről lévén szó - a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A mutató elfogadott értéke függ a tevékenység jellegétől, tőkeigényességétől. Másként kezelendő egy termelő, egy kereskedelmi és egy szolgáltató vállalatnál, általános hüvelykujjszabályként mégis elfogadható, hogy a 30 százalékos alatti érték kritikus.
2.	Saját tőke növekedési mutató	saját tőke/jegyzett tőke	3,10	2,46	79,50	Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. Az 1-nél kisebb mutató a tőkevesztésre utal, amely ha tartóssá válik, problémákat vetít előre.
3.	Tőkeáttételi mutató	mérlegfőösszeg/saját tőke	9,00	7,74	86,02	Egyszerű tizedestörtként, s nem százalékos arányként használjuk a saját tőke arány reciprokaként is értelmezhető tőkeáttételi mutatót, amely a mérlegfőösszeg és a saját tőke hányadosa. A mutatószámot gyakran hívják tőkemultiplikátornak is, mivel értéke normál üzletmenet során 1 felett van. (Egy tisztán saját tőkéből finanszírozott cég mutatója pontosan 1, s ennél az értéknél nem lehet kisebb a hányados!) A tőkemultiplikátor azt mutatja meg, hogy egységnyi saját tőkével hány egység vagyont mozgat meg a cég, másképpen fogalmazva a cég vagyona hányszorosa a saját tőkéjének.
4.	Kötelezettségek aránya %	kötelezettségek/mérlegfőösszeg	71,29	58,59	82,19	Az eladósodottság mértékét egyszerű tökeszerkezeti mutatókkal, például a kötelezettségállomány mérlegfőösszeghez viszonyított arányával is mérhetjük. Ezt a mutatót gyakran hívják az eladósodottság fokának is.
5.	Nettó eladósodottság %	(kötelezettségek-követelések)/saját tőke	458,79	340,45	74,21	Nettó eladósodottság mutató esetében a kötelezettségek követelésekkel csökkentett értékét viszonyítjuk a saját tőkéhez. Az eladósodottság megítélése szempontjából kedvező, ha a mutató minél alacsonyabb és csökkenő tendenciájú.
6.	Likviditási ráta	forgóeszközök/rövidlejáratú kötelezettségek	1,08	1,05	97,22	A mutató azt mutatja meg, hogy a cég rövid lejáratú, egy éven belül rendezendő kötelezettségeit milyen arányban fedezik az éven belüli pénzzé tehető eszközei. A cég fizetőképességéről tájékoztat. Általában a 2 körüli likviditás az elfogadható. Ha a mutató nem éri el az 1-et, akkor az a vállalkozás működésének instabilitására utal.
7.	Likviditási gyorsráta	forgóeszközök-készletek/rövidlejáratú kötelezettségek	0,47	0,61	130,97	A gyorsráta esetében a forgóeszközök készletállománnyal csökkentett értékét használjuk a számlálóban. A likviditási gyorsráta esetében alacsonyabb, 1,6-1,8 körüli az elfogadható tartomány a szakirodalom szerint.

NKE-2024/44710
2024 NOV 14.

NK/02/631/2024.

2. számú melléklet

SZTC

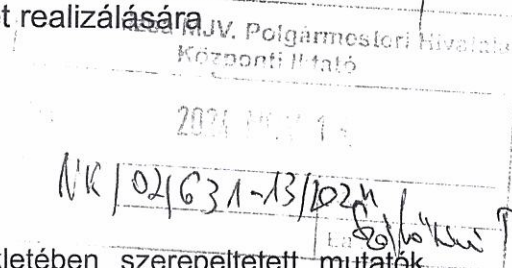


KANIZSA REHAB
8800 Nagykanizsa, Petőfi Sándor u. 5; Tel: 93/509-740
info@kanizsarehab.hu www.kanizsarehab.hu

Balogh T.C.

Intézkedési terv

a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. utóvizsgálatáról készített NK/02/631-6/2024.
iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezet realizálására



Az ellenőrzés során tett megállapítás:

1. „Javasoljuk, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére nagyobb hangsúlyt fektessenek a jövőben.”

Intézkedés:

A javaslatnak megfelelően a jövőben minden évben kiemelt figyelmet fordítunk a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére.

Felelős: Balogh Csaba ügyvezető
Fenyves Dávid gazdasági vezető

Határidő: 2025. május 31., továbbiakban folyamatosan minden évben a beszámoló kiegészítő mellékletének elkészítésénél.

Nagykanizsa, 2024.11.14.

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.
8800 Nagykanizsa. ⑦
Petőfi Sándor utca 5.
Adószám: 22828852-3-20

Balogh Csaba

Balogh Csaba
Ügyvezető

1. Dr. Gyergyák Krisztina Nagykanizsa MJV Jegyzője
2. Szőlősiné Törőcsik Cecília revizor Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatal
3. Balogh Csaba ügyvezető Kanizsa Rehab Nonprofit Kft
4. Fenyves Dávid gazdasági vezető Kanizsa Rehab Nonprofit Kft
5. Irattár

ENR 1024.12.02.

3. számú melléklet
NK/02/631/2024.
SZTC.

NKE-2024/47216
Hóbor



KANIZSA REHAB

8800 Nagykanizsa, Petőfi Sándor u. 5; Tel: 93/509-740

info@kanizsarehab.hu www.kanizsarehab.hu

Nagykanizsa NMJV. Polgármesteri Hivatal
Központi Iktató

Érk.: 2024 DEC 03.

NK sz.: NK/02/631-M/6/2024

Előszár: Szabó T. Csaba

Végrehajtási jelentés

a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. utóvizsgálatáról

NMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési munkacsoportja a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-nél utóvizsgálatot végzett. Az erről készített NK/02/631-6/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentés tartalmát megismertük és intézkedési tervet készítettünk az abban foglalt megállapításra.

A 2024.11.14-én készített és a Belső ellenőrzési munkacsoportnak megküldött intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtására vonatkozó intézkedéseket megtettük.

Nagykanizsa, 2024.11.29.

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.
8800 Nagykanizsa,
Petőfi Sándor utca 5.
Adószám: 22326852-2-20

⑦

Balogh Csaba

Balogh Csaba
Ügyvezető

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasoljuk, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére nagyobb hangsúlyt fektessenek a jövőben.	A javaslatnak megfelelően a jövőben minden évben kiemelt figyelemmel fordítunk a beszámoló kiegészítő mellékletben szerepeltetett mutatók számszaki helyességére.	Felelős: Balogh Csaba ügyvezető, Fenyves Dávid, gazdasági vezető	folyamatos	2024.11.29	A 2024.11.14-én készített és a Balázs ellenőrzési munkacsoportnak megküldött intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásának vonatkozó intézkedéseket megírtuk.