Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4.

Üzlet politikai terv
2012. évre

		Óvoda	Általános Iskola	Szakközépiskola	Gimnázium	Összesen
	Létszám:	**12**	**17**	**9**	**2**	**40**
	Bér 1 havi alapbér	1 388 000	2 233 600	1 109 500	134 000	**4 865 100**
	2012.évi bér összesen	**16 656 000**	**26 003 200**	**13 314 000**	**1 608 000**	**57 581 200**
	Járulékok:					
27%	Szociális hozzájárulási adó	4 497 120	7 020 864	3 594 780	434 160	15 546 924
	Nettó munkabér megőrző kedvezm.					-4 656 000
	Szakképzési hozzájárulás					100 000
	Járulékok összesen:	**4 497 120**	**7 020 864**	**3 594 780**	**434 160**	**10 990 924**
	belföldi kiküldetés,saját gk h.		450 000			450 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetések					100 000
	Összesen:		**450 000**			**550 000**
	Mindösszesen:	**21 153 120**	**33 474 064**	**16 908 780**	**2 042 160**	**69 122 124**
	készletbeszerzés:					
	élelem Kincstár	12 691 516	25 962 848	5 747 367	2 913 902	47 315 633
	élelem Alapítvány	4 674 183	0	15 828 718	0	20 502 901
	élelem KFT	0	6 400 000	0	0	6 400 000
	Élelem összesen	**17 365 699**	**32 362 848**	**21 576 085**	**2 913 902**	**74 218 534**
	tisztitószer					1 600 000
	fennt.anyag (+egyéb anyagktg.)					900 000
	eszközök pótlása					600 000
	üzemanyag					700 000
	munkaruha,védőruha, védőital					450 000
	irodaszer,nyomtatvány					300 000
	Készletbeszerzés összesen:	**0**	**0**	**0**		**78 768 534**

		Óvoda	Általános Iskola	Szakközépiskola	Gimnázium	Összesen
	Szolgáltatás:					
	müszaki vizsg,gk.jav.2 db tgk					100 000
	kéményseprés					100 000
	telefon					280 000
	áram					3 000 000
	gáz					3 000 000
	víz,szennyviz, komm.szennyvíz.tisztítás					1 100 000
	bérleti dij					1 500 000
	internet					170 000
	javitási kltsg.gázzsámoly,hütő,stb					500 000
	konyhák festése					450 000
	biztositás 2.tgk					100 000
	könyvelő					840 000
	szemétszállítás					500 000
	programkövetés 2 db élelem.,menza					500 000
	tüz-és balesetvéd.dij 27 e FT					100 000
	Posta kltsg.					100 000
	Dietetikus					900 000
	Fogl.egészségügyi vizsg.díja					200 000
	Rágcsálóirtás					200 000
	Közbeszerzés lebonyolítása					1 000 000
	Könyvvizsgáló díja					300 000
	Hatósági, pénzügyi díjak, illetékek					300 000
	Egyéb szolgáltatások ktg.-e					300 000
	Szolgáltatás összesen:					**15 540 000**
	Kiadás összesen:					**163 430 658**
	ÁFA: 27%					**25 463 304**
	Mindösszesen kiadás:					**188 893 962**
	norma 3x-i	***180***	***229***	***137***	***reggeli***	
	norma 2x-i		***192***	***137***	***vacsora***	
	norma ebéd		***143***	***184***	***ebéd***	
térítés/adag	**norma+norma*rezsi(1,4)**					
(2012.02.01-től)	**térítési dij 3x-i étk**	**396**	**504**	**301**	***reggeli***	
	2x-i étk		**422**	**301**	***vacsora***	
	ebéd		**314**	**405**	***ebéd***	
				1 007	kollégium	

Kincstár			
	Bevétel:		105 171 352
	Áfa		28 396 266
	Összesen:		**133 567 618**
Alapítvány			
	Bevétel:		45 598 286
	Áfa		12 311 538
	Összesen:		**57 909 824**
KFT	Bevétel:		13 000 000
	Áfa		3 510 000
	Összesen:		**16 510 000**
	2012.évi tervezett bevétel (01.01-12.31):		163 769 638
	ÁFA		44 217 804
	Mindösszesen:		**207 987 442**
KFT tényleges nettó bevétel:		163 769 638	
KFT tényleges nettó kiadás:		163 430 658	
Eredmény:		**338 980**	

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tényleges bevétel

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK
2012.01.01-2012.01.31

Megnevezés	Kincstár	Óvoda	Általános iskola			Ellátottak	Középiskolák							Kincstár bevétel		Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli Vasvári	ebéd Vasvári	vacsora Vasvári	menza Vasvári	ebéd Váci	reggeli	Összesen ebéd	vacsora	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.I.hó		8 004	9 022	3 638	1 768	793	1 103	823	869	1 909	793	3 881	823			
Összesen:		**8 004**	**9 022**	**3 638**	**1 768**	**793**	**1 103**	**823**	**869**	**1 909**	**793**	**3 881**	**823**			
térítési díj		360	458	384	286	274	367	274	367	367	274	367	274			
Fizetendő összeg:		**2 881 440**	**4 132 076**	**1 396 992**	**505 648**	**217 282**	**404 801**	**225 502**	**318 923**	**700 603**	**217 282**	**1 424 327**	**225 502**	**10 783 267**	**2 911 482**	**13 694 749**
nap		**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**						
fő		**381**	**430**	**173**	**84**	**38**	**53**	**39**	**41**	**91**						
				Alkalmazottak												
2012.I.hó		40			154		90			128		218				
Összesen:		**40**			**154**		**90**			**128**		**218**				
térítési díj		440			440		440			440		440				
Fizetendő összeg:		**17 600**			**67 760**		**39 600**			**56 320**		**95 920**		**181 280**	**48 947**	**230 227**
	nap	**21**			**21**		**21**			**21**						
	fő	**2**			**7**		**4**			**6**						
Mindösszesen fizete		**2 899 040**	**4 132 076**	**1 396 992**	**573 408**	**217 282**	**444 401**	**225 502**	**318 923**	**756 923**	**217 282**	**1 520 247**	**225 502**	**10 964 547**	**2 960 429**	**13 924 976**

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tervezett bevétel

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK
2012.02.01-2012.12.31
Kincstár

Megnevezés	Óvoda	Általános iskola			Középiskolák								Kincstár bevétel		Bruttó
			Ellátottak												
	3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli	ebéd	vacsora	menza	ebéd		Összesen		Mindösszesen	ÁFA	összesen
					Vasvári	Vasvári	Vasvári	Vasvári	Váci	reggeli	ebéd	vacsora			
2012.II-XII.hó	63 246	68 876	27 674	14 230	7 611	10 705	7 440	5 678	12 999	7 611	29 382	7 440			
Összesen:	**63 246**	**68 876**	**27 674**	**14 230**	**7 611**	**10 705**	**7 440**	**5 678**	**12 999**	**7 611**	**29 382**	**7 440**			
térítési díj	396	504	422	314	301	405	301	405	405	301	405	301			
Fizetendő összeg:	**25 045 416**	**34 713 504**	**11 678 428**	**4 468 220**	**2 290 911**	**4 335 525**	**2 239 440**	**2 299 590**	**5 264 595**	**2 290 911**	**11 899 710**	**2 239 440**	**92 335 629**	**24 930 620**	**117 266 249**
nap	**199**	**164**	**164**	**164**	**165**	**165**	**165**	**165**	**165**						
fő	**318**	**420**	**169**	**87**	**46**	**65**	**45**	**34**	**79**						
			Alkalmazottak												
2012.II-XII.hó	508			1 528		864			1 061		1 925				
Összesen:	**508**			**1 528**		**864**			**1 061**		**1 925**				
térítési díj	472			472		472			472		472				
Fizetendő összeg:	**239 979**			**721 827**		**408 154**			**501 216**		**909 370**		**1 871 176**	**505 218**	**2 376 394**
nap	**199**			**164**		**165**			**165**						
fő	**3**			**9**		**5**			**6**						
Mindösszesen fizete	**25 285 395**	**34 713 504**	**11 678 428**	**5 190 047**	**2 290 911**	**4 743 679**	**2 239 440**	**2 299 590**	**5 765 811**	**2 290 911**	**12 809 080**	**2 239 440**	**94 206 805**	**25 435 837**	**119 642 643**

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

	Kincstár		
2012. Mindösszesen:	**105 171 352**	**28 396 266**	**133 567 619**

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tervezett bevétel

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK

2012.01.01-2012.12.31

Kincstár

Ellátottak

Megnevezés	Óvoda	Általános iskola			Középiskolák								Kincstár bevétel		Bruttó
	3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli	ebéd	vacsora	menza	ebéd		Összesen		Mindösszesen	ÁFA	összesen
					Vasvári	Vasvári	Vasvári	Vasvári	Váci	reggeli	ebéd	vacsora			
2012.I-XII.hó	71 250	77 898	31 312	15 998	8 404	11 808	8 263	6 547	14 908	8 404	33 263	8 263			
Összesen:	**71 250**	**77 898**	**31 312**	**15 998**	**8 404**	**11 808**	**8 263**	**6 547**	**14 908**	**8 404**	**33 263**	**8 263**			
térítési dij															
Fizetendő összeg:	**27 926 856**	**38 845 580**	**13 075 420**	**4 973 868**	**2 508 193**	**4 740 326**	**2 464 942**	**2 618 513**	**5 965 198**	**2 508 193**	**13 324 037**	**2 464 942**	**103 118 896**	**27 842 102**	**130 960 998**
nap	**220**	**185**	**185**	**185**	**186**	**186**	**186**	**186**	**186**						
fő	**324**	**421**	**169**	**86**	**45**	**63**	**44**	**35**	**80**						

Alkalmazottak

2012.I-XII.hó	548			1 682		954			1 189		2 143				
Összesen:	**548**			**1 682**		**954**			**1 189**		**2 143**				
térítési dij															
Fizetendő összeg:	**257 579**			**789 587**		**447 754**			**557 536**		**1 005 290**		**2 052 456**	**554 164**	**2 606 621**
nap	**220**			**185**		**186**			**186**						
fö	**2**			**9**		**5**			**6**						
Mindösszesen fizete	**28 184 435**	**38 845 580**	**13 075 420**	**5 763 455**	**2 508 193**	**5 188 080**	**2 464 942**	**2 618 513**	**6 522 734**	**2 508 193**	**14 329 327**	**2 464 942**	**105 171 352**	**28 396 266**	**133 567 619**

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

Tényleges bevétel

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.01.01-2012.01.31				Alapítvány		
Alapítvány						bevétel		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.I.hó		3 194	8 021	0	0			
Összesen:		**3 194**	**8 021**	**0**	**0**			
térítési dij		360	458	384	286			
Fizetendő összeg:		**1 149 840**	**3 673 618**	**0**	**0**	**4 823 458**	**1 302 334**	**6 125 792**
nap		**21**	**21**	**21**	**21**			
fő		**152**	**382**	**0**	**0**			
				Alkalmazottak				
2012.I.hó		84			126			
Összesen:		**84**			**126**			
térítési dij		440			440			
Fizetendő összeg:		**36 960**			**55 440**	**92 400**	**24 949**	**117 349**
	nap	**21**			**21**			
	fő	**4**			**6**			
Mindösszesen fizetendő:		**1 186 800**	**3 673 618**		**55 440**	**4 915 858**	**1 327 283**	**6 243 141**

Tervezett bevétel

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.02.01-2012.12.31				Alapítvány		
Alapítvány						bevétel		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.II-XII.hó		22 517	61 490	0	0			
Összesen:		**22 517**	**61 490**	**0**	**0**			
térítési díj		396	504	422	314			
Fizetendő összeg:		**8 916 732**	**30 990 960**	**0**	**0**	**39 907 692**	**10 775 077**	**50 682 769**
nap		**199**	**164**	**164**	**164**			
fő		**113**	**375**	**0**	**0**			
				Alkalmazottak				
2012.II-XII.hó		651			989			
Összesen:		**651**			**989**			
térítési díj		472			472			
Fizetendő összeg:		**307 532**			**467 204**	**774 736**	**209 179**	**983 915**
	nap	**199**			**164**			
	fö	**3**			**6**			
Mindösszesen fizetendő:		**9 224 264**	**30 990 960**		**467 204**	**40 682 428**	**10 984 256**	**51 666 684**
						Alapítvány		
						45 598 286	12 311 538	**57 909 824**

Tervezett bevétel

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.01.01-2012.12.31				Alapítvány		
Alapítvány						bevétel		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.I-XII.hó		25 711	69 511	0	0			
Összesen:		**25 711**	**69 511**	**0**	**0**			
térítési díj								
Fizetendő összeg:		**10 066 572**	**34 664 578**	**0**	**0**	**44 731 150**	**12 077 411**	**56 808 561**
nap		**220**	**185**	**185**	**185**			
fő		**117**	**376**	**0**	**0**			
				Alkalmazottak				
2012.I-XII.hó		735			1 115			
Összesen:		**735**			**1 115**			
térítési díj								
Fizetendő összeg:		**344 492**			**522 644**	**867 136**	**234 128**	**1 101 264**
	nap	**220**			**185**			
	fő	**3**			**6**			
Mindösszesen fizetendő:		10 411 064	34 664 578		522 644	**45 598 286**	**12 311 538**	**57 909 824**

					2012.évi bevétel (01.01 - 01.31) mindösszesen		
	KFT rendezvény bevétel						
		Nettó	Áfa	Bruttó	Mindösszesen nettó bevétel	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó bevétel
			0	0			
					0	0	0
					15 606 725	4 213 816	19 820 541
	KFT étkezés bevétel						
alkalmazott	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
0							
440	440	440					
0		0	0	0	273 680	73 896	347 576
					0	0	0
0	0	0	0	0	15 880 405	4 287 711	20 168 116

					2012.évi bevétel (02.01 - 12.31) mindösszesen		
	KFT rendezvény bevétel						
		Nettó	Áfa	Bruttó	Mindösszesen nettó bevétel	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó bevétel
		3 000 000	810 000	3 810 000			
					3 000 000	810 000	3 810 000
					132 243 321	35 705 697	167 949 018
	KFT étkezés bevétel						
	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
	472	472					
	10 000 000	10 000 000	2 700 000	12 700 000	2 645 912	714 396	3 360 309
					10 000 000	2 700 000	12 700 000
0	10 000 000	13 000 000	3 510 000	16 510 000	147 889 233	39 930 093	187 819 326
KFT					Mindösszesen		
0	10 000 000	13 000 000	3 510 000	16 510 000	163 769 638	44 217 804	207 987 443

					2012.évi bevétel (01.01 - 12.31) mindösszesen		
	KFT rendezvény bevétel						
		Nettó	Áfa	Bruttó	Mindösszesen nettó bevétel	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó bevétel
		3 000 000	810 000	3 810 000			
					3 000 000	810 000	3 810 000
					147 850 046	39 919 512	187 769 558
	KFT étkezés bevétel						
	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
	472	472					
	10 000 000	10 000 000	2 700 000	12 700 000	2 919 592	788 292	3 707 885
					10 000 000	2 700 000	12 700 000
0	10 000 000	13 000 000	3 510 000	16 510 000	163 769 638	44 217 804	207 987 443

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tényleges kiadás

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK
2012.01.01-2012.01.31

Kincstár														Kincstár kiadás		
				Ellátottak												
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola				Középiskolák									Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli	ebéd	vacsora	menza	ebéd		Összesen		Mindösszesen	ÁFA	összesen
						Vasvári	Vasvári	Vasvári	Vasvári	Váci	reggeli	ebéd	vacsora			
2012.I.hó		8 004	9 022	3 638	1 768	793	1 103	823	869	1 909	793	3 881	823			
Összesen:		**8 004**	**9 022**	**3 638**	**1 768**	**793**	**1 103**	**823**	**869**	**1 909**	**793**	**3 881**	**823**			
norma		150	191	160	119	114	153	114	153	153	114	153	114			
Fizetendő összeg:		**1 200 600**	**1 723 202**	**582 080**	**210 392**	**90 402**	**168 759**	**93 822**	**132 957**	**292 077**	**90 402**	**593 793**	**93 822**	**4 494 291**	**1 213 459**	**5 707 750**
nap		**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**	**21**						
fő		**391**	**408**	**175**	**102**	**44**	**60**	**45**	**32**	**81**						
				Alkalmazottak												
2012.I.hó		40			154		90			128		218				
Összesen:		**40**	**0**	**0**	**154**	**0**	**90**	**0**	**0**	**128**	**0**	**218**				
norma		164			164		164			164		164				
Fizetendő összeg:		**6 560**	**0**	**0**	**25 256**	**0**	**14 760**	**0**	**0**	**20 992**	**0**	**35 752**		**67 568**	**18 243**	**85 811**
	nap	**21**			**21**		**21**			**21**						
	fö	**3**			**10**		**6**			**7**						
Mindösszesen fizete		**1 207 160**	**1 723 202**	**582 080**	**235 648**	**90 402**	**183 519**	**93 822**	**132 957**	**313 069**	**90 402**	**629 545**	**93 822**	**4 561 859**	**1 231 702**	**5 793 561**

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

Tervezett kiadás

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK
2012.02.01-2012.12.31

Kincstár

Ellátottak

Megnevezés	Óvoda	Általános iskola			Középiskolák					Összesen			Kincstár kiadás		
	3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli Vasvári	ebéd Vasvári	vacsora Vasvári	menza Vasvári	ebéd Váci	reggeli	ebéd	vacsora	Mindösszesen	ÁFA	Bruttó összesen
2012.II-IXII.hó	63 246	68 876	27 674	14 230	7 611	10 705	7 440	5 678	12 999	7 611	29 382	7 440			
Összesen:	63 246	68 876	27 674	14 230	7 611	10 705	7 440	5 678	12 999	7 611	29 382	7 440			
norma	180	229	192	143	137	184	137	184	184	137	184	137			
Fizetendő összeg:	11 384 280	15 772 604	5 313 408	2 034 890	1 042 707	1 969 720	1 019 280	1 044 752	2 391 816	1 042 707	5 406 288	1 019 280	41 973 457	11 332 833	53 306 290
nap	122	122	122	122	122	122	122	122	122						
fő	391	408	175	102	44	60	45	32	81						

Alkalmazottak

2012.II-IXII.hó	508			1 528		864			1 061		1 925			
Összesen:	508	0	0	1 528	0	864	0	0	1 061	0	1 925			
norma	197			197		197			197		197			
Fizetendő összeg:	100 076	0	0	301 016	0	170 208	0	0	209 017	0	379 225		780 317	210 686	991 003
nap	122			122		122			122						
fö	3			10		6			7						
Mindösszesen fizete	11 484 356	15 772 604	5 313 408	2 335 906	1 042 707	2 139 928	1 019 280	1 044 752	2 600 833	1 042 707	5 785 513	1 019 280	42 753 774	11 543 519	54 297 293

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

2012. Mindösszesen:

Kincstár		
47 315 633	12 775 221	60 090 854

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT
4440 TISZAVASVÁRI, VÁROSHÁZA TÉR 4.

Tervezett kiadás

ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK
2012.01.01-2012.12.31

Kincstár														Kincstár kiadás		
				Ellátottak												
Megnevezés	Óvoda	Általános iskola				Középiskolák										Bruttó
	3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	reggeli Vasvári	ebéd Vasvári	vacsora Vasvári	menza Vasvári	ebéd Váci	reggeli	Összesen ebéd	vacsora	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.I-IXII.hó	71 250	77 898	31 312	15 998	8 404	11 808	8 263	6 547	14 908	8 404	33 263	8 263			
Összesen:	**71 250**	**77 898**	**31 312**	**15 998**	**8 404**	**11 808**	**8 263**	**6 547**	**14 908**	**8 404**	**33 263**	**8 263**			
norma															
Fizetendő összeg:	**12 584 880**	**17 495 806**	**5 895 488**	**2 245 282**	**1 133 109**	**2 138 479**	**1 113 102**	**1 177 709**	**2 683 893**	**1 133 109**	**6 000 081**	**1 113 102**	**46 467 748**	**12 546 292**	**59 014 040**
nap	**122**	**122**	**122**	**122**	**122**	**122**	**122**	**122**	**122**						
fő	**391**	**408**	**175**	**102**	**44**	**60**	**45**	**32**	**81**						
				Alkalmazottak											
2012.I-IXII.hó	548			1 682		954			1 189		2 143				
Összesen:	**548**			**1 682**		**954**			**1 189**		**2 143**				
norma															
Fizetendő összeg:	**106 636**			**326 272**		**184 968**			**230 009**		**414 977**		**847 885**	**228 929**	**1 076 814**
nap	**122**			**122**		**122**			**122**						
fő	**3**			**10**		**6**			**7**						
Mindösszesen fizete	**12 691 516**	**17 495 806**	**5 895 488**	**2 571 554**	**1 133 109**	**2 323 447**	**1 113 102**	**1 177 709**	**2 913 902**	**1 133 109**	**6 415 058**	**1 113 102**	**47 315 633**	**12 775 221**	**60 090 854**

Tiszavasvári 2012. január 31.

Gáll Antalné
ügyvezető

Tényleges kiadás

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.01.01-2012.01.31						
Alapítvány						Alapítvány kiadás		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	Bruttó összesen
2012.I.hó		3 194	8 021	0	0			
Összesen:		3 194	8 021	0	0			
norma		150	191	160	119			
Fizetendő összeg:		479 100	1 532 011	0	0	2 011 111	543 000	2 554 111
nap		21	21	21	21			
fő		152	382	0	0			
				Alkalmazottak				
2012.I.hó		84			126	210		
Összesen:		84			126	210	0	0
norma		164			164	164		
Fizetendő összeg:		13 776			20 664	34 440	9 299	43 739
	nap	21			21			
	fö	4			6			
Mindösszesen fizetendő:		492 876	1 532 011	0	20 664	2 045 551	552 299	2 597 850

Tervezett kiadás

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.02.01-2012.12.31				Alapítvány		
Alapítvány						kiadás		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					Bruttó
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	összesen
2012.II-IXII.hó		22 517	61 490	0	0			
Összesen:		22 517	61 490	0	0			
norma		180	229	192	143			
Fizetendő összeg:		4 053 060	14 081 210	0	0	18 134 270	4 896 253	23 030 523
nap		122	122	122	122			
fő		185	504	0	0			
				Alkalmazottak				
2012.II-IXII.hó		651			989	1 640		
Összesen:		651			989	1 640	0	0
norma		197			197	197		
Fizetendő összeg:		128 247			194 833	323 080	87 232	410 312
	nap	122			122			
	fö	5			8			
Mindösszesen fizetendő:		4 181 307	14 081 210	0	194 833	18 457 350	4 983 485	23 440 835
						Alapítvány		
						20 502 901	5 535 783	26 038 684

Tervezett kiadás

		ÉLELMEZÉSI NAPOK ÉS FIZETENDŐ ÖSSZEGEK						
		2012.01.01-2012.12.31						
Alapítvány						Alapítvány		
						kiadás		
				Ellátottak				
Megnevezés		Óvoda	Általános iskola					
		3x-i étk.	3x-i étk	2x-i étk.	ebéd	Mindösszesen	ÁFA	Bruttó összesen
2012.I-IXII.hó		25 711	69 511	0	0			
Összesen:		25 711	69 511	0	0			
norma								
Fizetendő összeg:		4 532 160	15 613 221	0	0	20 145 381	5 439 253	25 584 634
nap		122	122	122	122			
fő		211	570	0	0			
				Alkalmazottak				
2012.I-IXII.hó		735			1 115	1 850		
Összesen:		735			1 115	1 850	0	0
norma								
Fizetendő összeg:		142 023			215 497	357 520	96 530	454 050
	nap	122			122			
	fö	6			9			
Mindösszesen fizetendő:		4 674 183	15 613 221	0	215 497	20 502 901	5 535 783	26 038 684

KFT rendezvény kiadás					2012.évi kiadás (01.01-01.31) mindösszesen		
		Nettó		Bruttó	Mindösszesen nettó kiadás	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó kiadás
		250%	0	0			
					0	0	0
					6 505 402	1 756 459	8 261 861
KFT étkezés kiadás							
alkalmazott	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
		0					
0	0	0					
164	164	164					
0	0	0	0	0	102 008	27 542	129 550
21	21	21			0	0	0
0	0	0	0	0	6 607 410	1 784 001	8 391 411

	KFT rendezvény kiadás				2012.évi kiadás (02.01-12.31) mindösszesen		
		Nettó		Bruttó	Mindösszesen nettó kiadás	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó kiadás
			0	0			
		250%					
					0	398 406	1 992 031
					60 107 727	16 229 086	76 336 813
	KFT étkezés kiadás						
alkalmazott	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
		0					
0	0	0					
197	197	197					
0	0	0	0	0	1 103 397	297 917	1 401 314
21	21	21			0	0	0
0	0	0	0	0	61 211 124	16 527 003	77 738 127
KFT					Mindösszesen		
0	0	0	0	0	67 818 534	18 311 004	86 129 538

					2012.évi kiadás (01.01-12.31) mindösszesen		
	KFT rendezvény kiadás						
		Nettó		Bruttó	Mindösszesen nettó kiadás	Mindössesen áfa	Mindösszesen bruttó kiadás
		1 200 000	324 000	1 524 000			
		250%					
					1 200 000	398 406	1 992 031
					66 613 129	17 985 545	84 598 674
	KFT étkezés kiadás						
	vendég	összesen	ÁFA	Bruttó összesen			
		0					
		0					
	4 000 000	5 200 000	1 404 000	6 604 000	1 205 405	325 459	1 530 864
	21	21			5 200 000	1 404 000	6 604 000
0	4 000 000	6 400 000	1 728 000	8 128 000	74 218 534	20 039 004	94 257 538

EXPERTUS-AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő
Korlátolt Felelősségű Társaság
4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.
MKVK engedély szám: 001217
Telefon: 06 (20) 9613-006
E-mail: szelkoildiko18@gmail.com

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft** tulajdonosainak

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft** (székhely: 4440 Tiszavasvári, Vásártér 4. ,cégjegyzékszám: 15-09-073088) mellékelt 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2011.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **35.812 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény **352 E Ft** (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós

bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során a vállalkozó (**Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft**) egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó (**Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft**) 2011.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2012.május 10.

EXPERTUS-AUDIT
KFT.
4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 49.
Adószám: 11651181-3-15

Szélesné Szelkó Ildikó

Expertus-Audit Kft, Szélesné Szelkó Ildikó
4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49.
Nyilvántartásba-vételi szám: 1217

Szélesné Szelkó Ildikó

Szélesné Szelkó Ildikó
4400 Nyíregyháza, Bocskai utca 49
Kamarai tagsági szám:002043

EXPERTUS-AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ, ADÓSZAKÉRTŐ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
4400 NYÍREGYHÁZA, BOCSKAI UTCA 49.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
2011.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

EXPERTUS-AUDIT
KFT.
4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 49.
Adószám: 11651181-3-15

Készítette.....

Szélesné Szelkó Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
Tagsági ig.sz.:002043
Nyíregyháza, Bocskai utca 49.

TARTALOM

I.ÁLTALÁNOS ADATOK

1., Megbízás

2., A társaság bemutatása

II.RÉSZLETEZÉSEK

1., A KFT számviteli rendjének minősítése

2., Az ellenőrzés rendszere és rendje

3., Az évközi folyamatos vizsgálatok tapasztalatai és megállapításai

4., Az év végi zárlathoz kapcsolódó vizsgálatok

5., Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

5.1. Mérleg

5.2. Eredménykimutatás

5.3. Kiegészítő melléklet

III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE

1. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló mérlege
2. sz. melléklet: egyszerűsített éves beszámoló eredmény-kimutatás
3. sz. melléklet: teljességi nyilatkozat

I. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.MEGBÍZÁS

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT 2011.évi egyszerűsített éves beszámolójának hitelesítésére 2011.07.21-én létrejött megbízási szerződés keretében és 2011.évi közgyűlési jegyzőkönyv szerint választott könyvvizsgálóvá történt kijelölésem alapján került sor a számvitelről szóló többször módosított 2000.Évi C. törvény előírása értelmében.

A vizsgálat elvégzésére a társaság részéről rendelkezésre bocsátott alábbi dokumentumok alapján kerül sor:

- 2011 december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2011 évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2011.December 31,-i főkönyvi kivonat, főkönyvi számlák
- A társaság számviteli politikája, számlarendje
- Bankbizonylatok
- Fontosabb szerződések, cégdokumentumok
- Leltározásokról készített bizonylatok, dokumentumok
- A mérleg vizsgálathoz szükséges egyéb dokumentumok, bizonylatok
- Közhasznúsági jelentés
-

Az adókötelezettség teljesítése nem képezte a vizsgálat tárgyát.

A gazdasági események, elszámolásának helyességét, folyamatosan ellenőriztem a mérleg és eredmény-kimutatás főkönyvi kivonattal való egyezőséget tételesen megvizsgáltam.

Az év közbeni vizsgálatok és az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzése során a társaság vezetőjétől és az illetékes munkatársától minden segítséget megkaptam, minden szükséges információt rendelkezésemre bocsátottak.

A társaság számviteli ügyviteli rendszere jól szervezett, áttekinthető, a gazdasági eseményeket teljes körűen zárt rendszerben dolgozza fel, ezzel az egyszerűsített éves beszámoló valós tartalmú összeállítására, mind a beszámoló auditálására megfelelően alapul szolgálhat.

A vizsgálatot a következő legfontosabb jogszabályi előírások figyelembevételével készítettem. A gazdasági társaságokról szóló 2006. Évi IV. tv. vonatkozó fejezetei figyelembe véve, hogy a könyvvizsgálat a társaság érdekeit szolgálja, de ugyanolyan fontos közérdekvédelmi intézmény is.

A számviteli törvény előírásai / a módosított 2000.évi C tv. / a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról könyvvizsgálói tevékenységről szóló törvény / 1997 évi LV. tv. / és az érvényben levő nemzetközi és magyar számviteli könyvvizsgálói standardok.

A könyvelés a mérleget és az eredmény-kimutatást a kettős könyvvitel zárt adataiból és a főkönyvi kivonatból állítottam össze, amit az ügyvezető igazgató az aláírásával megerősített.

2. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Azonosító adatok:

Cégjegyzékszám	:	CG. 15-09-073088
Székhely	:	4440 Tiszavasvri, Városháza tér 4.
Könyvvezetés módja	:	kettős könyvvitel
Beszámoló fajtája	:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás fajtája	:	összköltség eljárás típusú
Statisztikai számjel	:	18798553-5629-113-15
Társadalombizt. törzsszám	:	706310
Bankszámlaszáma	:	11993300-06431633-10000001

Előző évi mérleg elfogadásának időpontja : 2011 Április 30.

Mérleg előkészítésének időpontja : 2012 Április 30.

Telephelyek száma	:	3 db
Telephelyek címe	:	4440 Tiszavasvri, Ifjúság utca 4. 4440 Tiszavasvri, Petőfi út 1. 4440 Tiszavasvri, Vöröshadsereg utca 10/A
Tagok száma	:	1 belföldi illetékességű jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv
Társaság irányítását biztosító befolyás	:	100%-ban Tiszavasvári Város Önkormányzata
Törzstőke összesen	:	3.000.000 Ft

A társaság 1997.Április elsején alakult költségvetési szerv részvételével. Alapítói vagyona 3.000 e Ft készpénz, amely alapítás óta változatlan.

A társaság fő tevékenységi köre:

- 2007.09.01-től iskolai étkeztetés
- 5629 Egyéb vendéglátás

A működésnek helyt adó épületek a Tiszavasvári Város Önkormányzat tulajdonában lévő Általános Iskola (4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4.) konyhája, Vöröshadsereg utca 10/A Óvoda konyhája és Petőfi út 1. Szakközépiskola konyhája. Az ingatlanrészeket a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközökkel és berendezésekkel együtt. A tárgyévi beszámolási időszak végéig (2011.december 31-ig.) a folyamatosan növekvő

teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele 144.216 eFt.
Az átlagos statisztikai állomány létszám 39,1 fő.

Közétkeztetési Nonprofit Kft székhelyét Tiszavasvári Város Önkormányzattól bérli 2011.09.01-től.

A társaság ügyvezető igazgatója Gáll Antalné aki határozott időre 2013.06.30-ig munkaviszony keretében látja el az ügyvezetői teendőket, valamint a társaság képviseletét.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 170139
A számviteli feldolgozás részben a Közétkeztetési Kft telephelyén történik. A könyvelő iroda által vásárolt – RLB 60 Bt által forgalmazott- számítástechnikai szoftverrel rögzítik a gazdasági eseményeket. A szoftvert forgalmazó társaság- RLB 60 Bt- garanciát vállal a számviteli szoftverekkel kapcsolatos előírások teljesítésére, mely szerint egyaránt lehetséges a modulok önálló, valamint tetszőleges kombinációk működtetése. A programrendszer zárt.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja 2011. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2012. április 30.

A társaság legfőbb szervezete a taggyűlés, amelyet évente legalább egyszer össze kell hívni.

Környezetvédelem
A társaság környezetre veszélyes tevékenységet folytat. A működése során keletkezett veszélyes hulladékot elszállítatja, valamint az ételhulladékot értékesíti.

II. RÉSZLETEZÉSEK

A 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során a következő területek ellenőrzésére, illetve elemzésére került sor.

1. A KFT számviteli rendjének minősítése
2. Az ellenőrzés rendszere és rendje
3. Az év közbeni folyamatos vizsgálatok tapasztalatainak és megállapításainak rövid összefoglalása és minősítése
4. Az egyszerűsített éves beszámolót előkészítő év végi zárlatok vizsgálata
5. Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata

1., A KFT SZÁMVITELI RENDJÉNEK MINŐSÍTÉSE

A társaság kettős könyvviteli rend szerint könyvel. A főkönyvi könyvelés számítógépen történik. A program megbízható zárt rendszert alkot, amiben a gazdasági műveletek és események teljes körű valós és áttekinthető feldolgozása valósul meg.

A gazdasági műveletek és események bizonylati rendje megfelelő, teljes körű. A bizonylatok kontrollja és feldolgozása zárt rendszerben történik. A részletező és analitikus nyilvántartások áttekinthetők. Egyeztetésük rendszeres, adataik a főkönyvi könyveléssel egyezőek.
A számviteli politika és a számlarend tartalma megfelel a számviteli törvény szabta követelményeknek. A számlatükör tagoltsága igazodik az üzemi / üzleti / tevékenység,

illetve az eszközforrás nyilvántartási igényeihez, valamint az éves beszámoló tagolásának követelményéhez. A gazdálkodás szabályszerűségét megalapozó szabályzatok rendelkezésre állnak.

A bizonylatok ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

2., AZ ELLENŐRZÉS RENDSZERE ÉS RENDJE

Az ellenőrzés a vezetők személyes kontaktusa, az információk és elemzések, továbbá a beszámoltatások során valósul meg.

4., AZ ÉVKÖZI FOLYAMATOS VIZSGÁLATOK TAPASZTALATAINAK ÉS MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK RÖVÍD ÖSSZEFOGLALÁSA ÉS MINŐSÍTÉSE

A könyvelés rendezett és rendszeres tevékenységben folyik. A gazdasági műveletekről kiállított bizonylatokat folyamatosan könyvelik, és azok az értékelés és költségelszámolás szabályoknak megfelelően tartalmazzák a mennyiségi és értékadatokat.

Az analitikus nyilvántartások vezetése folyamatos és teljes körű.

A pénztárjelentést, bevételi és kiadási pénztárbizonylatot a megbízott számítógépes szoftvere biztosítja, amely másodlagos bizonylat az időben eltérő rögzítés miatt, elsődleges alapbizonylat a készpénzfizetési számla, valamint bevételi nyugta és egyéb bizonylatok melyek dokumentálják a kifizetés tényét hitelt érdemlő módon. A kifizetés alapjául szolgáló elszámolások kellően dokumentáltak, a dokumentumokat a bizonylatokhoz csatolják.

A KFT-nél a bérek számfejtését 2009. július 01-től a megbízott könyvelő végzi, melynek a kifizetése rendben megtörtént az egész év folyamán. A kifizetéseknél alkalmazták a kifizetések igazolására vonatkozó szabályokat. A bérek, bérjellegű egyéb és személyi jellegű kifizetések költségelszámolása helyesen történt.

A gazdálkodó készleteiről évközben folyamatosan nyilvántartást vezet. A vásárolt anyagkészletet átlagosan (súlyozott) beszerzési áron tartják nyilván.
A főkönyvi könyvelésben külön-külön számlában szerepelnek a vevők és szállítók. A vevőkkel és szállítókkal a kapcsolat rendezett és egyeztetett, jelentős fizetési késedelmük nincs.

A beruházásokat dokumentálják, az elkészült beruházást üzembe helyezik és aktiválják.

4., ÉV VÉGI ZÁRLATHOZ KAPCSOLÓDÓ VIZSGÁLATOK

A leltározás a leltározási szabályzat alapján lett végrehajtva. A leltárfelvétel és a leltárfeldolgozás dokumentációk jól áttekinthető módon rendelkezésre állnak. A beszámolóban a leltározás adataival megegyező számviteli adatok szerepelnek.

A főkönyvi számlák adatait az év végi zárlat során is egyeztették az analitikus nyilvántartásokkal.

5., AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ FELÜLVIZSGÁLATA

A KFT egyszerűsített éves beszámolót készít, annak megfelelő tartalmú mérleggel és eredmény- kimutatással, valamint kiegészítő melléklettel.

Az eszközök és források 2011. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

35.812.000,- Ft azaz:

Harminckettőmillió-kilencszázkilencvennégyezer forint

5.1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök	***3.394 e Ft***
Ezen belül:	
- Immateriális javak	52 e Ft
- Tárgyi eszközök	3.342 e Ft

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt, valamint növekedett 732 eFt-tal a beruházások bruttó értéke miatt. Az év közben aktivált eszközök értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták. Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

Az eszközök ténylegesen a társaság tulajdonát képezik szerepeltetésük jogszerű, az elszámolt amortizáció a számviteli politikában választottak szerinti összegűek.
Az állomány leltárral alátámasztott.

B./ Forgóeszközök	***32.403* e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 29.699 eFt-ról 32.403 e Ft nőtt, ami az alábbi összetevőkből áll:

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Készletek	1.994 e Ft	1.799 e Ft
Követelések	11.283 e Ft	15.569 e Ft
Értékpapírok	12.132 e Ft	12.196 e Ft
Pénzeszközök	4.289 e Ft	2.839 e Ft

1.KÉSZLETEK

A mérleg alátámasztására a készleteknél leltározást végeztek december 31.-i fordulónappal. A készletek értéke, amelyek készletek leltárfelvételi íven sorszámozott tételben szerepelnek óvodai konyhai anyagok 299 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 537 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 309 eFt, valamint késztermékek 319 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 335 eFt.
A készletek záró állománya 1.799 eFt.

II. KÖVETELÉSEK

A mérlegsor összege 15.569 e Ft, amelyből 14.377 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 987 e Ft valamint egyéb követelés 205 eFt. A követelések között az adósok által elismert nem kifogásolt követelések összegét mutatja ki a vállalkozás. Egyeztették a követelés állományt, a befektetett eszközöket és a forrásokat.
A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2011. december 31-i állománya 2.839 e Ft.
Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

Központi Pénztár	182 e Ft
Elszámolási betétszámla	2.657 e Ft
(Elszámolási betétszámla Erste	11993300-06431633-10000001)

A pénzeszközök mérleg, főkönyvi kivonat szerinti érték a banki számlakivonatokkal, valamint a pénztárjelentéssel egyező.

C./ Aktív időbeli ráfordítások

Az aktív időbeli ráfordítások összege 15 eFt, mely domain bérlet és szaklap előfizetés 2011.évet terhelő költségeinek elhatárolása.

D./ Saját tőke ***18.993 e Ft***

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	15.641 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	352 e Ft

Eszközátértékelést a társaság nem hajtott végre. A mérlegben a saját vagyon tartós elemei a jegyzett tőke és az eredménytartalék a számviteli adatokkal megegyezően szerepelnek.

A saját tőke legnagyobb hányadát adó mérleg eredménytartalék megegyezik az előző évek adózás utáni eredményével. A jegyzett tőke összege a tárgy időszakban nem változott, egyező a cégbíróságon bejegyzett alapítói vagyonnal.
Az eredménytartalék növekedése a bázis évi nyereség eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérlegszerinti eredmény 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

352 e Ft

azaz : Háromszázötvenkettőezer forint nyereség

Ez az összeg megegyezik az eredmény- kimutatás, valamint a főkönyvi kivonat szerinti eredménnyel.

F./ Kötelezettségek ***13.165 e Ft***

Ezen belül : - hosszú lejáratú kötelezettségek 0 e Ft

- rövid lejáratú kötelezettségek 13.165 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (13.165 e Ft) az alábbi részletezésben

Megnevezés	Kötelezettség összege	Kötelezettség megoszlása
Szállítói tartozások	4.291 e Ft	32,59 %
Általános forgalmi adó	3.067 e Ft	23,30 %
Szja kötelezettség	541 e Ft	4,11 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	530 e Ft	4,03 %
Nyuba kötelezettség	1.713 e Ft	13,01 %
Keresetelszámolási számla	2.986 e Ft	22,68 %
Önkéntes nyugdíjpénztár	32 e Ft	0,24 %
Szakképzési hozzájárulás	5 e Ft	0,04 %
Mindösszesen	**13.165 e Ft**	**100,00 %**

A szállítói tartozások a társaság által elismert kötelezettségek. A kimutatott összeg csak olyan kötelezettséget tartalmaz, amelyekről a mérlegkészítés napjáig a számla megérkezett. Szúrópróba szerű vizsgálat alapján megállapítható, hogy a tételek között elévült, lejárt kötelezettség nincs kimutatva, illetve valamennyi elismert kötelezettség a mérlegben szerepel. A mérlegkészítés időpontjáig a számlák nem kerültek kiegyenlítésre teljes egészében. A rendelkezésre álló információkból nem állapítható meg, hogy bármely kötelezettség miatt felszámolási eljárás indítását kezdeményezhetnék a beszállítók, s ezzel sérülne a vállalkozás folytatásának számviteli alapelve.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek az adóhatósággal, a társadalombiztosítással és a munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségeket tartalmazza, amely a NAV folyószámlával egyeztetett.

G./ Passzív időbeli elhatárolás

A Társaság e mérlegsoron 3.654 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz elhatárolását 203 e Ft, befolyt elszámolt árbevétel 1 e Ft, valamint 2011. évre vonatkozó rezsi, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségeket mutat ki, melyeket 2012. évben számláztak le összesen 3.450 e Ft, mely anyagjellegű költségek.

5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2011. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással

állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2011. évben 90,91%-a (bázis év 89,24%) közhasznú tevékenység bevételéből és 9,09%-a (bázis év 10,76 %) vállalkozási célú tevékenységből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 150.819 e Ft-ról 144.216 e Ft-ra változott 95,62 %-ra csökkent az előző évhez képest.

Az aktivált saját teljesítmény érték nem került kimutatásra, mivel saját termelésű készlete nincs a társaságnak.

Egyéb árbevétel 1.081 e Ft, amely a munkaerő után kapott bértámogatás értéke. A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel egyenes arányban csökkent 96,65 %-ra, mely 76.908 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 69.470 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 6.824 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 601 e Ft, valamint 13 eFt közvetített szolgáltatás. Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt, valamint a rezsi költségek növekedése.

A személyi jellegű kifizetések összege 67.644 e Ft a bázis évhez (67.285 eFt-hoz) viszonyítva 100,53 % -ra nőtt. A Társaságnál 50.662 e Ft bérköltség 3.098 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés és 13.883 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.
Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évi 37,1 fő helyett 39,1 főre nőtt.

Az értékcsökkenési leírás 583 eFt, melynek 15,78 %-a (92 e Ft) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 84,22 %-a (491 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2011. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke nulla Ft, mivel a tárgyévben nem keletkezett ilyen típusú kiadás.

Az üzemi tevékenység eredményes 163 e Ft a tárgyévben, amely az előző évi 1.605 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen csökkent. Ezt előidézte a szociális étkeztetési tevékenység árbevételének csökkenése, valamint az anyagköltség növekedése.

A pénzügyi műveletek eredménye 189 e Ft, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény 352 e Ft volt, ami a bázis évhez képest jelentősen romlott 1.812 e Ft-tal.

Az árbevételek és az azzal szemben álló ráfordítások, továbbá az egyéb bevételek és ráfordítások helyes összegben szerepelnek az eredmény- kimutatásban. A Társaság tevékenységéhez nem kapcsolódó ráfordítást nem találtam. A kimutatott eredmény reális.

5.3. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET FELÜLVIZSGÁLATA

A kiegészítő melléklet adatai, tényállásai és elemzési információi a beszámoló mérleg és eredmény- kimutatás adataival, valamint a számviteli adatokkal összhangban állnak.
A kiegészítő melléklet kitér mindazokra a tényekre és körülményekre amiket a számviteli törvény és a Társaság szabályzata előír. Foglalkozik minden olyan lényeges tényezővel, amelyek az egyszerűsített éves beszámoló adatainak helyes értelmezésében szükségesek lehetnek. A jelentés valós adatokat tartalmaz és az éves beszámoló helyes értelmezését, és összefüggéseinek felismerését segíti.
A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóját a számviteli törvény 154.§ szerint közzé kell tenni. Véleményem szerint a mérleg és az eredmény-kimutatás adatai a kiegészítő melléklettel együtt elégségesek a vállalkozás vagyoni-pénzügyi és jövedelmi helyzetének egyértelmű megítéléséhez, emiatt a kiegészítő mellékletet is

közzé kell tenni.

III. A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSE.

A Társaság mérleg és eredmény-kimutatás adatai a vállalkozás eszközeiről és forrásairól, annak értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a számviteli törvényben előírt tartalmú valós képet nyújt. Az évközben elvégzett vizsgálatok, az éves adatok és zárlati tevékenység ellenőrzése , továbbá a beszámoló utólagos ellenőrzése során nem merült fel kétség az adatok helyességét illetően, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adatira vonatkozóan valóságosnak tartom.

A 352 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2012.évben, mely javítja a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 53,04 %, amely gazdálkodás stabilitását eredményezi, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó. A csökkenés 3,46 %.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{18.993}{35.812} = 53{,}04\ \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	18.993	53,04

Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	13.165	36,76
Passzív időbeli elhatárolás	3.654	10,20
Összesen:	35.812	100,00

A társaság mérleg főösszege előző évhez képest nőtt, ami a kedvező gazdálkodási eredmény mellett a követelések és a kötelezettségek év végi állományával, valamint a folyamatos anyagbeszerzés miatt visszahatárolt beszállítói számlák összegével indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez 1,92 %-kal csökkent, mely finanszírozási nehézséget tárgyévben nem okozott .

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{32.403}{13.165} = 246{,}13\ \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓII} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{32.403 - 1.799}{13.165} = 232{,}46\ \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 39,69 %. Az elhasználódás arányát javítaná az új beszerzések értéke.

<u>A működő tőke alakulása</u>:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK=32.403 -13.165= 19.238 e Ft

A befektetett eszközök finanszírozása:

A vállalkozás a forgó eszközeit nagyobb részben finanszírozta saját tőkével és kisebb részben rövid lejáratú kötelezettséggel. A tőkeszerkezet stabil, a társaság működése hitel és támogatás nélkül is fenntartható volt. A működő tőke 13,6%-kal nőtt a bázis évhez képest

A Közétkeztetési Kft jövedelmezőségi mutatói közül az árbevétel arányos nyereség csökkent.
Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása gazdaságos, mivel tulajdonosi kölcsön nélkül önállóan tud működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett fedezi a növekedett működési költségeket, ezért ez a tevékenység a tárgyévben nyereséget termelt.
2012 évben a várható áremelkedések következtében a termelési és működési költségek tovább növekedhetnek, mely a gazdálkodási mutatókat negatív irányban eltolhatják. Folyamatos elemzések szükségesek a szinten tartáshoz.

A könyvvizsgálat megállapításait az 1-5. Pontokban rögzítette.

Ennek alapján megállapította, hogy a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény szerint vezeti.

2011.évi zárómérleget a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.

Nyíregyháza, 2012.05.10