

ELŐTERJESZTÉS

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2010. május 27-én tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági jelentése

Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: Rozgonyi Attila polgármester

Az előterjesztést készítette: Gáll Antalné ügyvezető
Girus András témafelelős

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.1.15. pontja
Ügyrendi és Jogi Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.2.18. pontja
Gazdasági és Foglalkoztatási Bizottság	SZMSZ 2. sz. melléklet I. 2.8.13. pontja

Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:

Gáll Antalné ügyvezető	etkezesikht@freemail.hu
Pallóné Szurkos Szilvia könyvelő	palloneszilvia@freemail.hu

Egyéb megjegyzés:

.....
.....

Tiszavasvári, 2010. május 17.


Girus András
témafelelős

TISZAVASVÁRI VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520-500 Fax.: 42/275-000 e-mail: tvonkph@tizavasvari.hu

Témafelelős: Girus András

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójáról és közhasznúsági jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

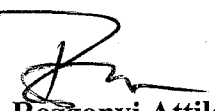
Mellékelten Önök elé terjesztem a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2009. évi gazdálkodásának mérlegadatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámolóját, a Kft. közhasznúsági jelentését valamint a könyvvizsgálói jelentést.

A Kft. Felügyelő Bizottsága a beszámolót 2010. május 12-ei ülésén változtatás nélkül elfogadta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntését meghozni szíveskedjen.

Tiszavasvári, 2010. május 17.




Rozgonyi Attila
polgármester

HATÁROZAT- TERVEZET
TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2010.(V.27.) Kt. sz.
határozata

(amely a .../2010.(V.27.) számú alapítói határozatnak minősül)

a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójáról és közhasznúsági jelentéséről

- 1) Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 141.§. (2) bekezdés a) és x) pontjában biztosított hatáskörében eljárva a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóját megtárgyalta és azt az előterjesztett tartalommal elfogadja.
- 2) Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete, úgyis mint – a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft. alapítója -, a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 19.§. (2) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva a Kft. 2009. évi közhasznúsági jelentését elfogadja.
- 3) A Képviselő-testület megbízza a Kft. ügyvezetőjét, hogy a 2009. évi egyszerűsített éves beszámolót, valamint a közhasznúsági jelentést a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bírósághoz, mint Cégbírósághoz határidőben nyújtsa be és a közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: esedékességkor

Felelős: Gáll Antalné ügyvezető
Rozgonyi Attila polgármester

1	8	7	9	8	5	5	3	5	6	2	9	1	1	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

1	5	-	0	9	-	0	7	3	0	8	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

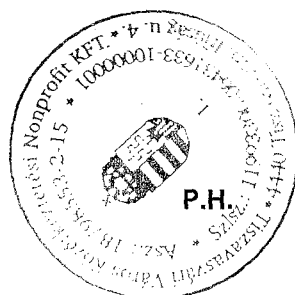
Cégjegyzék száma

A vállalkozás megnevezése: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
A vállalkozás címe: **4440 TISZAVASVÁRI, IFJÚSÁG utca 4.**
A vállalkozás telefonszáma: **42/520-055**

Egyszerűsített éves beszámoló

2009
üzleti évről

TISZAVASVÁRI, 2010.05.03



Gál
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2009.12.31

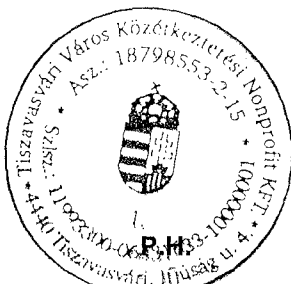
Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2009

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 072	0	2 277
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	217	0	177
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 854	0	2 100
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. FORGÓESZKÖZÖK	13 880	0	26 737
6	I. KÉSZLETEK	2 152	0	1 992
7	II. KÖVETELÉSEK	868	0	1 114
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	10 861	0	23 631
10	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	398
11	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	15 952	0	29 412

TISZAVASVÁRI, 2010.05.03



Sármay
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2009.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat - 2009

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. SAJÁT TŐKE	-3	0	16 514
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE (-)	0	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-8 603	0	-3 003
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	5 600	0	16 517
20	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21	F. KÖTELEZETTSÉGEK	12 622	0	11 057
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 622	0	11 057
25	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 333	0	1 841
26	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	15 952	0	29 412

TISZAVASVÁRI, 2010.05.03



Gábor
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Vállalkozás neve: **KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT**
 Statisztikai számjel: 18798553562911315
 Cégjegyzékszám: 1509073088
 A mérleg fordulónapja: 2009.12.31

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁSA "A"
 (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	148 143	0	157 619
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	708	0	301
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	69 122	0	74 125
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	80 159	0	66 371
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	956	0	765
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	189	0	49
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-1 574	0	16 610
9	VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	71	0	139
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	0	0	0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	71	0	139
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-1 503	0	16 749
13	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	7 103	0	0
14	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0	0	0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	7 103	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	5 600	0	16 749
17	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0	232
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	5 600	0	16 517
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	5 600	0	16 517

TISZAVASVÁRI, 2010.05.03



Gál
 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Kiegészítő melléklet

I. Általános rész

1.1. A társaság bemutatása

<i>A cég neve:</i>	Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<i>Székhelye:</i>	4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.
<i>Az alapítás időpontja:</i>	1997. április 01.
<i>A működés megkezdésének időpontja:</i>	1997. július 1.
<i>Működési forma:</i>	Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
A társaság telephelye:	4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.
<i>Alapítók:</i>	Tiszavasvári Város Önkormányzat Képviselő Testülete
<i>Alapító képviselője:</i>	Rozgonyi Attila polgármester
<i>Társaság létrejötté:</i>	1997. 04. 01.

A társaságban 2008. 07. 17-én a létesítő okirat módosításra került, törvényi szabályozás alapján a további működési forma Nonprofit KFT lett. 2008. 09. 23-tól nevet változtatott, az előző neve Tiszavasvári Város Közétkeztetési Közhasznú Társaság . Székhelye 4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.

A társaság könyvviteli beszámolója elkészítője:

A Pallóné és Társa Bt képviselőjében Pallóné Szurkos Szilvia 4440 Tiszavasvári, Adria u. 10.

Regisztrációs szám: 139170

A társaság működésében az értékhatár túllépése miatt könyvvizsgáló alkalmazása kötelező. A 2009. évi működésünkről az Expertus-Audit Adószakértő és Könyvvizsgáló KFT képviselőjében Szélesné Szelkó Ildikó ad jelentést.

A jegyzett tőke alakulása:

Tulajdonos neve	Törzstőke eFt-ban	Törzstőke %-os megoszlása
Tiszavasvári Város Önkormányzat	3 000	100

Alapítás óta tulajdonosi szerkezetváltás nem volt.

A társaság tevékenységi köre:

Fő tevékenység:

5629 Egyéb vendéglátás – közhasznú tevékenység

Egyéb tevékenységek:

4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4719 Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

4721 Zöldség-, gyümölcs kiskereskedelem

5210 Raktározás, tározás

5610 Éttermi, mozgó vendéglátás

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése – közhasznú tevékenység

4729 Egyéb élelmiszer-kiskereskedelem

4778 Egyéb mns új áru kiskereskedelme

4799 Egyéb nem bolti piaci kiskereskedelem

5621 Rendezvényi étkeztetés

8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás – közhasznú tevékenység

8899 M.n.s. egyéb szociális bentlakás ellátás nélkül – közhasznú tevékenység

9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység – közhasznú tevékenység

1.2. A számviteli politika főbb vonásai

- **Könyvvezetés módja**

Társaságunknál a könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. Társaságunk kettős könyvvitelt vezet.

- **Beszámoló készítés rendje**

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint április 30, melyet december 31-i fordulónappal készít. A beszámoló a mérleget, az eredmény-kimutatást, a kiegészítő mellékletet tartalmazza.

- **Az eredmény-kimutatás választott formája**

Társaságunk a mérleg elkészítésének formáját a számviteli törvény 1.sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg. A tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, formáját a számviteli törvény 2. sz. mellékletében foglalt „A” változat alapján határozta meg.

- **Amortizációs politika**

A vállalkozás tevékenységét tartósan - legalább egy éven túl - szolgáló eszközöket a befektetett eszközök között mutatjuk ki értékhatártól függetlenül.

Az egy éven belül elhasználódók pedig a forgóeszközök között kerülnek elszámolásra.

- a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg, éves gyakorisággal, az adótörvény szerinti leírási kulcsokkal.

A 100 000 Ft alatti kisértékű tárgyi eszközök beszerzési árát használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési költségként.

- b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el akkor,

- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz beruházás a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé válik,

- ha megrongálódás következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,

- ha a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, s az eszközök adatainak pontos megjelölésével jegyzőkönyvet készítünk.

Társaságunk számviteli politikája szerint a tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározásánál nem vesszük figyelembe maradványértéket ha annak értéke nem jelentős. Nem tekintjük jelentősnek a maradványértéket akkor, ha annak összege az adott eszköz éves terv szerinti értékcsökkenésének összegét nem haladja meg.

- **Értékvesztés elszámolása**

társaságunk értékvesztést számol el:

- a vásárolt készleteknél
- saját termelésű készleteknél

abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti értéke.

Továbbá értékvesztést számolunk el a követelések mérlegfordulónapi állományában a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett jelentős összegű követelésekre.

- **Eszközök és források értékelési eljárása**

Társaságunk a vásárolt készleteket átlagos (súlyozott) beszerzési áron értékeli. Az átlagos (súlyozott) beszerzési áron való értékeléshez társaságunk az átlagos (súlyozott) beszerzési ár eljárást alkalmazza.

A saját termelésű készleteket a mérlegben előállítási költségen (közvetlen önköltségen) értékeljük.

Társaságunknál a befektetett eszközöket, forgó eszközöket beszerzési, ill. előállítási költségen értékeljük, csökkentve azokat az értékcsökkenés, ill. az értékvesztés összegével.

A saját tőkét, kötelezettségeket a mérlegben könyv szerinti értéken mutatjuk ki.

Az áruszállításból, szolgáltatás teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó kötelezettségeket a társaságunk által elismert számlázott összegben mutatjuk ki.

Nem mutatjuk ki a kötelezettséget a mérlegben, akkor, ha arról a szállító, szolgáltató írásban lemond, vagy ha a kötelezettség törvényi rendelkezés alapján elévül.

- **A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai**

Rendkívüli bevételek és ráfordítások körének egy részét kötelező jelleggel meghatározza a Szt., más részét, viszont társaságunk minősítette az alábbiak szerint.

Rendkívüliségnek minősítési szempontjai:

- a gazdasági esemény a rendszeres üzletmenetel (tevékenységgel) nem áll szoros kapcsolatban, a rendes üzletmenethez képest szokatlan.
- ha a gazdasági esemény az előfordulás tekintetében rendkívüli, eredeti jellegű.
- mértéke jelentős.

II. Specifikus rész

2.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság eszközeiben bekövetkezett változást az alább felsorolt táblázatok szemléltetik:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének alakulását a 1. számú táblázat szemlélteti.

A beruházások állományváltozását a 2. sz. táblázat mutatja

Társaságunk 2009-ban 765 eFt értékcsökkenést számolt el, melyből

-terv szerinti értékcsökkenés 765 eFt.

Év közben a társaság értékelési eljárást nem változtatott.

Tárgyévben értékvesztést nem számoltunk el.

A társaság nem rendelkezik környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel.

Nincs a társaságnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért a várható kötelezettségekre céltartalékot nem képeztünk.

A vevő követelések záró állományának részletezését a 3. sz. táblázat szemlélteti.

Az egyéb követelések záró állományát a 3/a sz. táblázat mutatja.

A követelések állományváltozásával kapcsolatos adatokat a 3/b sz. táblázat tartalmazza.

A saját tőke állományváltozását az 4. sz. táblázat mutatja.

A rövidlejáratú kötelezettségek záró állományának részletezését a 5. és 5/a sz. tábla tartalmazza.

A passzív, és aktív időbeli elhatárolások jogcím szerinti megbontását a 7. sz. táblázat mutatja.

2.2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek megoszlása a vállalkozási és a közhasznú (kedvezményezett) tevékenységek között

	adatok eFt-ban
Vállalkozási tevékenység bevételei	16 423
Élelmezési tevékenység bevétele	15 873
Tovább számlázott telefondíj	4
Egyéb	501
Váll.-i tev.-re eső banki kamat	15
Váll.-i tev.-re eső támogatás	30
Közhasznú tevékenység bevételei	141 636
Iskolai étkeztetés bevétele	141 115
Bérbeadás bevétele	128
Közhasznú tevékenységre eső támogatás	253
Egyéb bevétel	140
ÖSSZES BEVÉTEL:	158 059

Kiemelten közhasznú társaság vagyunk, a társasági adótörvény alapján megállapított kedvezményezett tevékenységünkből származó bevétel 89,36 % - ot képvisel az összes bevételünkön belül. Az összes adófizetési kötelezettségünkből mintegy kedvezményként vonható le a kedvezményezett tevékenység bevételeire eső adó.

A társasági adó megállapítását csökkentő és növelő tételekkel együtt az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok eFt-ban

Adózás előtti eredmény:	16 749
<i>Adóalapot csökkentő tételek</i>	
- Előző évek elhatárolt vesztesége	3 129
- Társ.-i adótv. Szerinti értékcsökkenés	765
Csökkentő tételek összesen	3894
 <i>Adóalapot növelő tételek</i>	
- számviteli tv. Szerinti terv szerinti értékcsökkenés	765
- megállapított késedelmi kamat, bírság	23
Növelő tételek összesen:	788
 Adóalap:	 13 643
 Társasági adó	 2 183
 Kedvezményezett tevékenység bevételeire eső társasági adó (mentesség)	 1 951
 Fizetendő társasági adó	 232

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések

3.1 Munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma

Megnevezés	2009. 01. 01-én	2009. 12. 31-én
Teljes munkaidőben alk. álló fizikai foglalk.	38	34
<i>Ebből (nők)</i>	35	31
Teljes munkaidőben alk. álló szellemi foglalk.	3,1	3
<i>Ebből (nők)</i>	3,1	3
Bedolgozók		
Szaktanácsként bérezett szaktanácsadók		
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatott	4	3
További munkaviszonyban állók		
Egyéb foglalkoztatottak		
Állományba nem tartozók		
A szervezet tevékenységében résztvevők együtt		
Teljes munkaidősre átszámított létszám, fő	45,1	36,7
Δ nem teljes munkaidős alk. állók a teljes munkaidősökkel együtt		
További munkaviszonyban állók		

2009-ben 5 fő munkaviszonya megszűnt, 1 fő alkalmazott napi 7 órában gépkocsi-vezető, 2 fő alkalmazott napi 4 órában dolgozik. 2009 december 31-én a kft dolgozóinak létszáma 38 fő, amelyből 1 fő gyed-en van. A társaság meghatározó költségtényezője továbbra is a bérköltség. A tulajdonos által elvárt létszámcsökkenést az elmúlt években végrehajtottuk. További létszámcsökkenésre nem látunk lehetőséget a tálaló konyhák száma (10), illetve az állandó adagszám (1800) minőségének megtartása érdekében. A létszám-, és bérgazdálkodás folyamatos, szigorú odafigyelést igényel, mert az iskolai szünetben a bevételünk csökken, viszont a személyi jellegű kiadások ezt az időszakot változatlanul terhelik. A nyári iskolai szünetben a dolgozók éves szabadságuk egy részét töltik, illetve a konyhák nagytakarítását végzik. A dolgozók bruttó átlag bére 90 000 Ft/hó, amely 69 840 Ft/hó nettó béreket felel meg. Munkavállalóink többsége közalkalmazottként a korábbi években is a közétkeztetésben dolgozott. A kft-be történő kiszervezés során megszűntek a korábbi években adott közalkalmazotti egyéb juttatások (13. havi bér, jubileumi jutalom, kötelező béremelés). Jelenleg a dolgozók egyszeri, ingyenes melegétkeztetésben (ebéd) részesülnek.

3. 2 Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %
A. Befektetett eszközök	2072	2277	9,89
I. Immateriális javak	217	177	-18,44
II. Tárgyi eszközök	1854	2100	13,27
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B. Forgóeszközök	13880	26737	92,62
I. Készletek	2152	1992	-7,43
II. Követelések	868	1114	28,34
III. Értékpapírok	0	0	
IV. Pénzeszközök	10861	23631	117,57
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	398	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)	15952	29412	84,37
D. Saját tőke	-3	16514	
I. Jegyzett tőke	3000	3000	
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	
III. Tőketartalék	0	0	
IV. Eredménytartalék	-8603	-3003	34,9
V. Lekötött tartalék	0	0	
VI. Értékelési tartalék	0	0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	5600	16517	194,94
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	12622	11057	-12,4
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	12622	11057	-12,4
G. Passzív időbeli elhatárolások	3333	1841	-44,76
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)	15952	29412	84,37

3.2.1 A vagyoni helyzet alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	12,98	7,74	-5,24
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	87,01	92,26	5,25
Tőkeerősség = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	-0,0188	56,15	56,16
Befektetett eszközök fedezete I. = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	-0,14	725,25	725,39
Befektetett eszközök fedezete II. = $\frac{\text{Saját tőke} + \text{Hosszú lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	-0,14	725,25	725,39
Saját tőke növekedési mutató = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	-0,1	5,504	5,604

A társaság vagyona 84,37 %-os növekedést mutat 2009-ben. A befektetett eszközeink aránya csökkent, hiszen új eszközöket alig vásároltunk. A forgó eszközök között a pénzeszközök aránya jelentősen nőtt az előző évhez képest. Tőkeerősségünk 56,16%-os javulást mutat, ez a pozitív mérlegszerinti eredményünk következménye.

Követeléseink és kötelezettségeink a mérlegkészítés időszakában rendeződtek.

3.2.2 Pénzügyi helyzet értékelése

Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató	6,87	10,08	3,21
$= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			
Adósságállomány aránya	100,02	37,84	-62,18
$= \frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}} \times 100$			

Hitelfedezeti mutató arról nyújt információt, hogy a társaság követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100%-nál magasabb, vagyis a vállalattal szemben az adósok nagyobb összeggel tartoznak, mint a cég a hitelezői felé. Igaz, hogy ez mutató nem biztató, mert kevés kintlévősége van a társaságnak, hiteleinket mégis biztosan tudjuk kezelni, figyelembe véve a pénzeszközök nagy arányát az összes eszközök között.

Adósságállományunk aránya 2008-hoz képest csökkenést mutat, ez szintén a pozitív eredménnyel magyarázható, illetve azzal, hogy az alapító által nyújtott hitelt év közben törlesztettük. A szigorú gazdálkodás eredményeképpen társaságunk idegen tőke igénybevétele nélkül működik.

Likviditás alakulása

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás
Likviditási mutató	109,96	241,81	131,85
$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$			

A likviditási mutató fejezi ki, hogy a likvid eszközök értéke hányszorosa az éven belüli esedékességű idegen forrásoknak. Minél magasabb a mutató értéke annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéhető a vállalkozás likviditása a következő időszakra. Forgó eszközeink 241,81 %-ban fedezik az éven belül esedékes kötelezettségeinket. Hosszú lejáratú hitele nincs a társaságnak. Kötelezettségeinknek időben és folyamatosan eleget teszünk.

3.2.3. A jövedelmi helyzet alakulása

Árbevétel arányos üzemi eredmény

$$\text{Üzemi (üzleti) eredmény/Értékesítés nettó árbevétele} \times 100 = 10,54$$

Eszközarányos jövedelmezőség

$$\text{Üzemi (üzleti) eredmény/Eszközök összesen} \times 100 = 56,47$$

Az árbevétel arányos üzleti eredmény azt mutatja meg, hogy a termelési és értékesítési tevékenységből származó nyereség hány százaléka az árbevételnek.

Jövedelmezőségi mutatóink ugyan jelentősen javultak, de ez elengedhetetlen feltétele az önálló, folyamatos gazdálkodásnak. Megítélésünk szerint azonban non-profit szervezetként nem az feladatunk, hogy minél magasabb eredményt érjünk el, hanem, hogy a társadalmi szükségletek megfelelő kielégítésére ellássunk egy feladatot, mely a közösséget szolgálja.

3. Összegzés

Társaságunk fő feladata a város iskoláiban tanuló diákok, valamint az óvodákban elhelyezett gyermekek minél magasabb színvonalon történő étkeztetése, továbbá célunk, hogy a városban élő lakosság részéről jelentkező étkezési igényeket kielégítsük. A vállalkozási tevékenységből származó eredmény a magasabb színvonalú ellátást szolgálja.

Az 2009-es évet pozitív adózás előtti eredménnyel zártuk. Ennek egyik oka, hogy a nyári időszakban a szociálisan rászoruló gyermekek részére kellett ellátást biztosítanunk, és az ebből származó bevétel – nettó 6 577 eFt - egy havi bér-, ill. általános költséget fedezett a nyári hónapokban. 2008-ban ezt a költséget tulajdonosi hitelből kellett finanszírozni.

A létszámcsökkentés jelentős bérmegtakarítást eredményezett. A személyi jellegű ráfordítások összege 2008-ban 80 159 eFt, 2009-ben 66 371 eFt volt. Ez összeségében 13 788 eFt, (17,2%) megtakarítást jelentett 2009. évben.

A létszámcsökkentés a dolgozókra többletmunkát ró, ez azonban nem jelenik meg a bérezésükben. Ennek kompenzálásához a tulajdonos hozzájárulását kérjük.

2009 - ben jelentős mértékben nőtt a vállalkozási tevékenységünk bevétele. Tovább nőtt a lakosság részére történő értékesítés, a városi és családi rendezvények bevételei szintén hozzájárultak eredményünk alakulásához.

A 2007. évi év közben történt átalakulás után, ez volt az első olyan teljes év, hogy a társaság vezetésében nem történt változás. A termelési, gazdálkodási folyamatok tervezése, megvalósítása így már határozott koncepció alapján történt. Az előző év tapasztalatát figyelembe véve, arra törekedtünk, hogy rendelkezünk olyan, folyamatosan rendelkezésre álló, ügynevezett tartalékkal, amely akkor is biztosítja a folyamatos működést, ha a bevételek nem érkeznek a nyári időszakban is havi rendszerességgel.

A szigorú költséggazdálkodás, a dolgozók nyári munkával történő ellátása, az étkezők létszámának folyamatos figyelemmel kísérése és növelése, a közbeszerzési szerződés számunkra előnyösebb – minőség és ár tényezők figyelembe vételével – módon történő megkötése járult hozzá az eredmény eléréséhez.

Az Észak-alföldi Regionális Fejlesztési Tanács (ÉARFT) által meghirdetett „Konyhai eszközök, berendezések beszerzése Tiszavasváriban” című LEKI pályázat keretében az önkormányzat nettó 7 MFt értékben konyhai eszközök, ezen belül szállító edények, 1db gőzpároló, 1db elektromos sütő, 2 db egyetemes konyhagép beszerzését valósíthatta meg. Ezek az eszközök az önkormányzat tulajdonát képezik, és nagyban hozzájárulnak a minőség további javításához, dolgozóink munkájának megkönnyítéséhez.

Mindezek ellenére jövőre vonatkozó terveink között kiemelt fontosságúnak tartjuk eszközállományunk további minőségi cseréjét. A jelenleg használt konyhai eszközeink, edényeink régiek, gyakran meghibásodnak, javításuk, karbantartásuk költséges és nem minden esetben gazdaságos. Szükséges az alábbiak cseréje: gázszámolyok, vízmelegítők, egyetemes konyhagép, burgonyahámzó, konyhai főzőedények, asztalok. Az étkezéshez használt tányérok, evőeszközök, poharak pótlásáról folyamatosan gondoskodni kell.

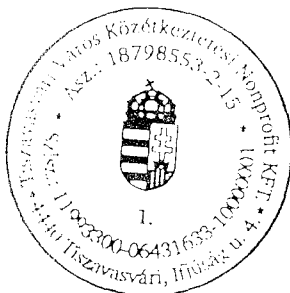
2010-ben az elért eredmény terhére 5 % térítési díjcsökkentésre van lehetőség az élelmezési nyersanyag normák változatlanul hagyása mellett, ez 6,5 MFt megtakarítást jelent a tulajdonos önkormányzatnak.

Meggyőződésünk, hogy 2007-ben jó döntést hozott a képviselő testület, amikor arról határozott, hogy a közétkeztetésre önálló szervezetet hoz létre (kht, majd kft). A társaság képes a független, önálló gazdálkodásra, az alapító okiratban megfogalmazott feladatokat maradéktalanul ellátja, és gazdálkodása megfelel az alapító elvárásainak.

Törekvésünk továbbra is az önálló gazdálkodás tulajdonosi támogatás igénybevétele nélkül, a likviditás, a saját pénzügyi alapokon történő működés biztosítása a feladatok minőségi ellátása mellett.

Tiszavasvári, 2009. 05. 03.

Gall
Gáll Antalné



Pallóné Szurkos Szilvia
Pallóné Szurkos Szilvia

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKÉNEK VÁLTOZÁSA

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT -

Számviteli törvény szerinti ÉCS

Befektetett eszközök megnevezése	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA				ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA				NETTÓ Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
11 IMMATERIÁLIS JAVAK	400	100	0	500	183	140	0	323	177
114 Szellemi termékek	400	100	0	500	183	140	0	323	177
12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI	203	0	0	203	0	0	0	0	203
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületrészek	203	0	0	203	0	0	0	0	203
13 MŰSZAKI GÉPEK, BERENDEZÉSEK, JÁRMŰVEK	876	841	0	1 717	213	201	0	414	1 303
131 Termelő gépek, berendezések, szerszámok,	876	841	0	1 717	213	201	0	414	1 303
14 EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK,	1 814	30	0	1 844	826	424	0	1 250	594
141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések	152	0	0	152	113	39	0	152	0
142 Egyéb járművek	1 227	0	0	1 227	376	257	0	633	594
143 Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	422	30	0	452	324	128	0	452	0
144 Üzemkörön kívüli berendezése, felszerelések,	13	0	0	13	13	0	0	13	0
ÖSSZESEN	3 293	971	0	4 264	1 221	765	0	1 986	2 278

2. sz. tábla

Beruházások állományváltozásai

Megnevezés	<i>Adatok ezer Ft-ban</i>				
	Immateriális javak	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Nyitó érték	0	0	0	0	0
Beruházások növekedése	100	0	841	30	971
• beszerzés, létesítés	100	0	841	30	971
• egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Beruházások csökkenése	100	0	841	30	971
• üzembe helyezés	100	0	841	30	971
• eladás, átadás	0	0	0	0	0
• terv szerinti értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
• egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
Záró érték	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 036. sor - Követel árusz.-ból,

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2009.01.01 - 2009.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
31100106	Polgármesteri Hiv. Tv.	9 475 987	9 397 987	78 000	0	78 000
31100246	Carnesz Kft	8 466	0	8 466	0	8 466
31100397	Szelleiné Kovács Enikő	2 595	0	2 595	0	2 595
31100402	Sáfárné	21 280	14 535	6 745	0	6 745
31100444	Magiszt.Alap.Óvoda és Isk	16 234 262	16 178 626	55 636	0	55 636
31100486	Dr Lukácsné Kun Anikó	1 040	0	1 040	0	1 040
Összesen:						152 482

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 040. sor - Egyéb követelések

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2009.01.01 - 2009.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
3611	Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg	30 000	0	30 000	0	30 000
3689	Különféle egyéb követelések	742 510	7 090	735 420	0	735 420
454100017	Ta-Te KFT	9 877 271	9 773 321	103 950	0	103 950
454300023	Magyar Telekom Nyrt	456 034	453 252	2 782	0	2 782
454300028	Uniqa Biztosító	249 365	160 180	89 185	0	89 185
Összesen:						961 337

4. sz. tábla

Saját tőke állományváltozásával kapcsolatos adatok

Megnevezés	Összeg eFt		Változás az előző évhez képest eFt
	Előző év	Tárgyév	
1. Források összesen:	15952	29412	13460
2. Saját tőke	-3	16514	16517
Jegyzett tőke	3000	3000	0
Tőketartalék			0
Eredménytartalék	-8603	-3003	5600
Lekötött tartalék			0
Értékelési tartalék			0
Mérleg szerinti eredmény	5600	16517	10917
-Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-1574		1574
-Pénzügyi műveletek eredménye	71	139	68
-Rendkívüli eredmény	7103	0	-7103
-Adózás előtti eredmény	5600	16749	11149
-Adózott eredmény	5600	16517	10917
-Osztalék	0	0	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 091. sor - Áruszáll.-ból, szolgáltató.-ból

KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT

2009.01.01 - 2009.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
454100011	Tiszatej KFT	8 218 337	8 544 781	0	326 444	326 444
454100023	Magyar Telekom Nyrt	68 598	273 294	0	204 696	204 696
454100038	Baromfiudvar 2002 kft	9 865 998	10 034 233	0	168 235	168 235
454100099	Sváb Gasztró kft	1 279 264	2 831 322	0	1 552 058	1 552 058
454100118	Hamerszkiné Bíró Ágnes	679 050	765 500	0	86 450	86 450
454100238	Kovács Tibor és Társa bt	19 734	33 091	0	13 357	13 357
454100330	Euro Expert Team Kft.	327 120	809 745	0	482 625	482 625
454100373	Tiszalöki Sütőüzem	1 751 974	2 239 429	0	487 455	487 455
454100375	Gemini Trade Kft.	3 650 682	4 249 862	0	599 180	599 180
454100377	Immofix Kft.	3 267 197	4 019 204	0	752 007	752 007
454100378	Gastroudvar 2008 Kft.	869 189	951 189	0	82 000	82 000
454300033	Városi Kincstár	9 287 738	9 287 828	0	90	90
454300231	Soltész Andrásné	675 000	750 000	0	75 000	75 000
Összesen:						4 829 597

FŐKÖNYVI KIVONAT

MÉRLEG 095. sor - Egyéb rövid lejáratú

KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KFT

2009.01.01 - 2009.12.31

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg		Összeg a mérlegben
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	
461	Társasági adó elszámolása	0	232 000	0	232 000	232 000
4624	Szja elszámolási számla	14 925 039	15 369 039	0	444 000	444 000
463101	Tételes eho kötelezettség	2 824 800	2 862 800	0	38 000	38 000
46311	Nyugdíjbiztosítási Alappal szembeni	49 454 999	50 818 999	0	1 364 000	1 364 000
46312	Egészségbiztosítási Alappal szembeni	16 862 590	17 225 590	0	363 000	363 000
4632	Apeh bírság, önell.pótlék köt.	132 000	153 000	0	21 000	21 000
4638	Munkaadói járulék	4 347 857	4 400 857	0	53 000	53 000
4639	Munkavállalói járulék	2 274 767	2 332 767	0	58 000	58 000
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	82 936 517	86 524 643	0	3 588 126	3 588 126
4711	Keresetelszámolási számla	50 117 106	50 120 681	0	3 575	3 575
4741	Magánnyugdíj-pénztári elszámolások	1 280 419	1 342 876	0	62 457	62 457
Összesen:						6 227 158

**Passzív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Bevételek elhatárolása	
fellelt tárgyi eszköz elhatárolása	203
Összesen	203
Ráfordítások elhatárolása	
alapanyag szállítók	328
egyéb anyag ktg.	888
egyéb szolgáltatások	410
12. havi táppénzhozzájárulás	12
	1638
Összesen	

**Aktív időbeli elhatárolások egyes jogcímei
időbelileg megbontva**

<i>Adatok ezer Ft-ban</i>	
	Tárgyév
Költségek elhatárolása	
Közbeszerzéssel kapcsolatos költségek elhatárolása	398
Aktív időbeli elhatárolások összesen	398

Tiszavasvári Város Közetkeztetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
4440 Tiszavasvári, Ifjúság u. 4.
Tel./Fax: 42/520-055
Cégjegyzékszám: 15-09-073088

Közhasznúsági jelentés 2009.

Tiszavasvári, 2010. 05. 03..



Gall
Gall Antalné
ügyvezető igazgató

18798553-5629-113-15 statisztikai számjel

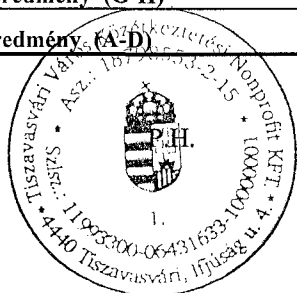
15-09-073088 cégjegyzék száma

Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit KFT
Közhasznúsági eredmény-kimutatás-2009. év

Adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módo- sításai	Tárgyév
a	B	C	D	E
1	A) ÖSSZES KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE (2+7+8+9+10 sor)	142 327		141 636
2	1. Közhasznú célú működésre kapott támogatás (3+4+5+6 sor)	636		253
3	a) alapítótól			
4	b) központi költségvetésből	636		9
5	c) helyi önkormányzattól			244
6	d) egyéb			
7	2. Pályázati úton elnyert támogatás			
8	3. Közhasznú tevékenységből származó bevétel	134 513		141243
9	4. Tagdíjból származó bevétel			
10	5. Egyéb bevételek	7 178		140
11	B) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE	13 698		16 423
12	C) Összes bevétel (A+B)	156 025		158059
13	D) Közhasznú tevékenység ráfordításai (14+15+16+17+18+19 sor)	137 277		126 275
14	Anyagjellegű ráfordítások	63 081		66 238
15	Személyi jellegű ráfordítások	73 153		59 309
16	Értékesökkenési leírás	872		684
17	Egyéb ráfordítások	171		44
18	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-		-
19	Rendkívüli ráfordítások	-		-
20	E) Vállalkozási tevékenység ráfordításai (21+22+23+24+25+26 sor)	13 148		15035
21	Anyagjellegű ráfordítások	6 041		7 887
22	Személyi jellegű ráfordítások	7 006		7 062
23	Értékesökkenési leírás	84		81
24	Egyéb ráfordítások	17		5
25	Pénzügyi műveletek ráfordításai	-		-
26	Rendkívüli ráfordítások	-		-
27	F) Összes ráfordítás (D+E)	150 423		141 311
28	G) Adózás előtti vállalkozási eredmény (B-E)	553		1 388
29	H) Adófizetési kötelezettség	0		232
30	I) Tárgyévi vállalkozási eredmény (G-H)	550		1 156
31	J) Tárgyévi közhasznú eredmény (A-D)	5 050		15361

Tiszavasvári, 2010-05-03.



.....
A vállalkozás vezetője, képviselője

A kft feladata a Tiszavasvári Város Önkormányzatával kötött szerződés alapján az intézményi étkeztetés lebonyolítása a város területén.

2009.09. 01-jén kötött szerződés alapján a Magyarországi Magiszter Alapítvány intézményeiben is ellátjuk a gyermekek étkeztetését.

Ennek a feladatnak az elvégzése három konyhán történik:

- Kabay konyha, Tiszavasvári, Ifjúság u. 4. sz.
- Óvoda konyha, Tiszavasvári, Gyár u. 5.
- Szakközépiskola konyha, Tiszavasvári, Petőfi u. 1.

A kft létszáma 2009. 12. 31-én 37 fő.

A tagintézményekben az étkeztetés a tálaló konyhákon keresztül történik:

- általános iskolák, kettő
- egyesített óvodai intézmény, öt
- középiskolák, egy tálaló konyha.

Az étel kiszállítást két gépkocsi végzi. Az általános iskolák 2, valamint a gimnázium tálaló konyhájára a Seat Inca tehergépkocsi, az óvoda 4 tálaló konyhájára és az Alapítvány intézményeibe a Mazda 2200 tehergépkocsi szállít.

A kft bérszámfejtését – térítésmentesen - a Magyar Államkincstár végezte 2009. 06. 30-ig. .

Áfa szempontból a cég havi bevalló.

2009. évben közbeszerzési alapján történik a nyersanyag beszerzés.

A HACCP rendszer előírásait valamennyi konyhán betartják.

Három önálló raktárral rendelkezik a cég, havi nettó forgalma 6 MFT.

A QADRO BYTE Számítástechnikai Szolgáltató Zrt. Élelmezési programrendszerén történik az étlapkészítés, amely segít a napi energia és tápanyag, a kalória, a fehérje, szénhidrát, zsír, rost figyelésében.

A Noisoft Számítástechnikai Bt. MENZA4 program segítségével történik a térítési díjak elszámolása.

Egyre több gyermek és felnőtt jelentkezik speciális étkezési igénnyel, dietetikus alkalmazásával számukra külön étlap készül.

A kft a kiemelten közhasznú tevékenységét az egészségmegőrzés a betegség megelőzés területén a speciális egyes betegcsoportokhoz, illetve érzékenységre tekintettel összeállított étrenddel segíti (cukorbeteg, tejfehérje, tej, tojás érzékenyek). Az étlapok összeállításánál biztosított a korcsoportonként szükséges napi tápanyag bevitel, figyelemmel az idényszerűsége és a változatosságra.

A lakosságnak lehetősége van arra, hogy a lakóhelyéhez legközelebb eső tálalókonyháról ételét ételhordóban elszállítsa.

Tiszavasvári Gyár u. 5.sz. alatti konyhán óvodások, 3-6 év közötti gyermekek étkeznek:

Óvoda gyermek	77 722 fő/év
Óvoda felnőtt	2 367 fő/év

Tiszavasvári Ifjúság u. 4. sz. alatti Kabay konyhán 6-15 év közötti gyermekek étkeznek:

Ált.isk. 3x-i étkezők	99 919 fő/év
Ált.isk. 2x-i étkezők	31 851 fő/év
Ált.isk. ebéd	22 586 fő/év
Ált.isk. felnőtt	4 484 fő/év

Tiszavasvári Petőfi u. 1. sz. alatti SZKI-i konyhán 15-20 év közötti tanulók étkeznek:

SZKI reggeli	8 758 fő/év
SZKI ebéd	31 408 fő/év
SZKI vacsora	8 785 fő/év
SZKI felnőtt	2 100 fő/év

Magyarországi Magiszter Alapítvány intézményeiben 09. 01- 12. 31-ig:

Óvoda gyermek	8 385 fő
Óvoda felnőtt	337 fő
Ált. isk. 3x-i étkezők	19 574 fő
Ált. isk. 2x-i étkezők	67 fő
Ált. isk. ebéd	31 fő
Ált.isk. felnőtt	303 fő

Mindösszesen:

318 677 fő/év

Az iskolai szünetekben a főzés szünetel, az óvodában az ügyelet alatt biztosítjuk a gyermekek étkeztetését. A dolgozók ilyenkor veszik ki éves szabadságukat, elvégzik a nagytakarítást, és a kisebb javítási, felújítási munkákat.

2009. 06. 16-tól 2009. 08. 31-ig a nyári szünetben szociális gyermekétkeztetést végeztünk az önkormányzattal kötött megállapodás alapján. Ennek keretében 408 fő halmozottan hátrányos helyzetű gyerekek részére napi egyszeri meleg ételt főztünk, és szállítottuk ki a lakóhelyükhöz legközelebb eső tálaló konyhára.

Tiszavasvári, 2010. 05. 03.

Gall Antalné
Gall Antalné



Pallóné Szurkos Szilvia
Pallóné Szurkos Szilvia

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a

TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
2009.ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK VIZSGÁLATÁRÓL.

**EXPERTUS-AUDIT
KFT.**

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

Készítette.....*Szélesné Szelkó Ildikó*.....

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 zárathoz 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 Közétkéztetési Nonprofit KFT 2009.évi egyszerűsített éves beszámolójának hitelesítésére 2006-ban létrejött megbízási szerződés keretében és 2006.évi taggyűlési 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:

- 2009. december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2009. évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2009.December 31,-i főkönyvi kivonat, főkönyvi számlák
- A társaság számviteli politikája, számlarendje
- Bankbizonylatok
- Fontosabb szerződések, cégdokumentumok
- Leltározásokról készített bizonylatok, dokumentumok
- A mérleg vizsgálatához 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. 15-14-000043
Könyvvizetés módja	:	kettős könyvvitel
Beszámoló fajtája	:	egyszerűsített éves beszámoló
Eredménykimutatás fajtája	:	összköltség eljárás típusú
Statisztikai számjel	:	18798553-8531-571-15
Társadalombizt. törzsszám	:	706310
Bankszámlaszáma	:	11744144-20002389-00000000
Előző évi mérleg elfogadásának időpontja	:	2009. Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2010. Április 30.
Telephelyek száma	:	1 db
Tagok száma	:	1 belföldi illetékességű jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv
Társaság irányítását biztosító befolyás	:	100% 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 épület a Tiszavasvári Város Önkormányzat tulajdonában lévő Kabay Általános Iskola (4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4.)konyhája. Az ingatlanrészt a társaság bérleményként hasznosítja a benne lévő konyhai eszközök és berendezésekkel együtt.

A tárgyévi beszámolási időszak végéig (2009.december 31-ig.) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele 157.619 e Ft.

Az átlagos statisztikai állomány létszám 41 fő.

A társaság ügyvezető igazgatója Gáll Antalné aki határozott időre 2013-ig munkaviszony keretében látja el az ügyvezetői teendőket, valamint a társaság képviselőjét.

A számviteli feladatokat koordináló megbízott könyvelő Pallóné Szurkos Szilvia aki a Pallóné és Társa Bt munkaviszonyban levő felelős pénzügyi vezetője.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 170139

A számviteli feldolgozás részben a Közétkeztetési Kft telephelyén és a Pallóné és Társa Bt telephelyén történik. A Pallóné és Társa Bt 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 2009. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2010. 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 2009. 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 KHT 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 egyezők.

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 RÖVID 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 a Tákisz végezte 2009.június 30-ig, július 01-től a megbízott könyvelő számfejté a bért, 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, 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 számvetési adatok szerepelnek.

A főkönyvi számlák adatait az év végi zárlat során is egyeztetették 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 2009. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

29.412.000,- Ft azaz:

Huszonkilencmillió-négyasztizenkettőezer forint

5.1.MÉRLEG

A./ Befektetett eszközök **2.277 e Ft**

Ezen belül:

- Immateriális javak 177 e Ft

- Tárgyi eszközök 2.100 e Ft

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt, valamint növekedett a beruházások 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 összegű. Az állomány leltárral alátámasztott.

B./ Forgóeszközök **26.737 e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 13.880 eFt-ról 26.737 e Ft nőtt, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	2.152 e Ft	1.992 e Ft
Követelések	868 e Ft	1.114 e Ft
Értékpapírok	0 e Ft	0 e Ft
Pénzeszközök	10.861 e Ft	23.631 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 391 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 584 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 455 eFt, valamint késztermékek 319 eFt és munkaruha 243 eFt. A készletek záró állománya 1.992 eFt.

II. KÖVETELÉSEK

A mérleg sor összege 1.114 e Ft, amelyből 153 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 196 e Ft valamint Munkavállalóknak folyósított munkabér előleg 30 eFt, és 2010.évi előzetesen elszámolt levonható áfa 735 eFt összegben. 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 2009. december 31-i állománya 23.631 e Ft.

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

Központi Pénztár	77 e Ft
Elszámolási betétszámla	23.554 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 398 eFt, melyben a Közbeszerzési Tanácsának fizetett szerkesztői ellenőrzési díj, valamint a közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó lebonyolítási díj 2010.évet terhelő összege került elhatárolásra.

D./ Saját tőke 16.514 e Ft

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	-3.003 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	16.517 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 szerinti eredmény megegyezik az adózás utáni eredménnyel. A jegyzett tőke összege a tárgy időszakban nem változott, egyező a cégbíróságon bejegyzett összeggel.

Az eredménytartalék javulása a bázis évi nyereség eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérlegszerinti eredmény 2009. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

16.517 e Ft

azaz : Tizenhatmillió-ötszáztizenhétezer forint nyereség

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

F./ Kötelezettségek	11.057 e Ft	
Ezen belül :	- hosszú lejáratú kötelezettségek	0 e Ft
	- rövid lejáratú kötelezettségek	11.057 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (11.057 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	4.830 e Ft	43,68 %
Társasági adó kötelezettség	232 e Ft	2,10 %
Szja kötelezettség	444 e Ft	4,02 %
Eba kötelezettség	363 e Ft	3,28 %
Nyuba kötelezettség	1.364 e Ft	12,34 %
Eü.hj. kötelezettség	38 e Ft	0,34 %
Munkaadói kötelezettség	58 e Ft	0,52 %
Munkavállalói kötelezettség	54 e Ft	0,49 %
ÁFA elszámolási számla	3.588 e Ft	32,45 %
Apeh önell pótlék	21 e Ft	0,19 %
Magánnyugdíjpénztár	62 e Ft	0,56 %
Keresetelszámolási számla	3 e Ft	0,03 %
Mindösszesen	11.057 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. Szűrőpróba 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.

G./ Passzív időbeli elhatárolás

A Társaság e mérlegsoron 1.841 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz elhatárolását 203 e Ft, valamint 2009. évre vonatkozó rezsi, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségeket mutat ki, melyeket 2010. évben számláztak le összesen 1.638 e Ft, mely anyagjellegű költségek.

5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2009. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással

állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2009. évben 89,61%-a (bázis év 96,07%) élelmezési tevékenység bevételeiből és 10,39%-a (bázis év 3,93 %) vállalalkozási célú értékesítésből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 148.143 e Ft-ról 157.619 e Ft-ra változott 106,40 %-ra nőtt az előző évhez képest.

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

Egyéb árbevétel 301 e Ft, melyben jelentős a munkaerő után kapott bértámogatás értéke 273 eft. A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el, megfelelően bizonylatolták.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétel arányosan nőtt 107,53 %-ra és 74.125 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 67.583 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 6.112 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 425 e Ft, valamint 5 eFt közvetített szolgáltatás. Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt.

A személyi jellegű kifizetések összege 66.371 e Ft a bázis évhez (80.159 eFt-hoz) viszonyítva 82,8 % -ra csökkent. A Társaságnál 46.528 e Ft bérköltség 4.836 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés és 15.007 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak magas számából adódik, valamint az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évi 45 fő helyett 41 főre csökkent.

Az értékcsökkenési leírás 765 eFt, melynek 9,02 %-a (69 e Ft) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása 90,98 %-a (696 e Ft) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2009. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 49 e Ft, mely önellenőrzési pótlék, bírság, késedelmi pótlék összesen 34 eft, egyéb adók 8 eft . A költségek költség nemenkénti elszámolása megfelel a számviteli politikában és a számlarendben foglaltaknak.

Az üzemi tevékenység eredményes 16.610 e Ft a tárgyévben, amely az előző évi – 1.574 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen növekedett. Ezt előidézte a szociális étkeztetési tevékenységhez szükséges emberi erőforrások optimális kihasználása mellett megfelelő létszám kialakítása. Eredményképpen csökkentek a fizetendő bér és járulékterhek, valamint az anyagbeszerzés terén a gazdasági szempontok alapján hozott döntések megtakarítást eredményezett.

A pénzügyi műveletek eredménye 139 e Ft, amely bankszámla kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalalkozási eredményt javította.

A pénzügyi műveletek eredménye 139 e Ft, amely bankszámla kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény 16.749 e Ft volt, ami a bázis évhez képest jelentősen javult 18.252 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 16.517 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2010.évben, ez javítja a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 56,15 %, amely gazdálkodás stabilitását eredményezi, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{16.514}{29.412} = 56,15 \%$$

A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	16.514	56,15
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	11.057	37,59
Passzív időbeli elhatárolás	1.841	6,26
Összesen:	29.412	100,00

A társaság mérleg főösszege előző évhez képest nőtt, ami a kedvező gazdálkodási eredmény mellett a pénzeszközök év végi állományával, valamint a mérlegszerinti eredmény növekedésével indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya jelentős, finanszírozási nehézségek keletkeznek, amit a likviditási mutatók is alátámasztanak. 2009-ben a finanszírozási problémát a tulajdonos által nyújtott hitellel és az általa elengedett kötelezettséggel ellensúlyozták.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK} \quad 26.737}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 11.057} = 241,81 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET} \quad 26.737 - 1.992}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.} \quad 11.057} = 223,79 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 53,40 %.

A működő tőke alakulása:

$$\text{NETTÓ FORGÓTŐKE} = \text{FORGÓESZKÖZÖK} - \text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK} = 26.737 - 11.057 = 15.680 \text{ e Ft}$$

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 Közétkeztetési Kft jövedelmezőségi mutatói közül az árbevétel arányos nyereség kiemelkedően nőtt.

Az iskolai étkeztetési tevékenység fenntartása gazdaságos, mivel tulajdonosi kölcsön nélkül önállóan tud működni. Az étkeztetés ellenértéke a szociálisan rászorultság figyelembe vétele mellett fedezi a várható működési költségeket, ezért ez a tevékenység a

továbbiakban veszteséget nem hordoz. Az Ügyvezető szakértelmével és gyakorlatiasságával kiemelkedő eredményt ért el, melynek elismerését ösztönözni kell.

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.

2009.évi zárómérleget a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.

Nyíregyháza, 2010.05.03.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKEZTETÉSI NONPROFIT KFT (tulajdonosainak)

Elvégeztem a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft (székhely: 4440 Tiszavasvári, Ifjúság út 4. cégjegyzékszám: 15-09-073088) mellékelt 2009. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2009.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 29.412 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 16.517 E Ft (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A Társaság 2008. évi egyszerűsített éves beszámolóját Szélesné Szelkó Ildikó könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2009. április hónap 30 napján kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek 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 nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

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 függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során a vállalkozó a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a vállalkozó a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft 2009.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2010. május 03.

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
KFT.**

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