

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

**A Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának**

### **Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft (székhely: 4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. ,cégjegyzékszám: 15-09-073088) mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012.12.31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg **43 122 E Ft**, a mérleg szerinti eredmény – **2 120 E Ft** veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből és közhasznúsági mellékletből áll.

### ***A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért***

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékkunk (véleményünk) megadásához.

## *Vélemény*

A könyvvizsgálat során 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 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 Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Kft 2012.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2013. május 9.

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

*Szélesné Szelkó Ildikó*

**EXPERTUS-AUDIT KFT.**  
**Szélesné Szelkó Ildikó**  
**4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49 .**  
**Nyilvántartásbavételi szám: 1217**

*Szélesné Szelkó Ildikó*

**Szélesné Szelkó Ildikó**  
**Bejegyzett könyvvizsgáló**  
**Kamarai tagsági szám: 002043**  
**4400 Nyíregyháza, Bocskai út 49.**

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

---

## **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

a

**TISZAVASVÁRI VÁROS KÖZÉTKÉZTETÉSI NONPROFIT KORLÁTOLT  
FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG  
2012.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 Közétkeztetési Nonprofit KFT 2012.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:

- 2012 december 31,-i mérleg és eredmény-kimutatás
- A társaság 2012 évi beszámoló kiegészítő melléklete
- A 2012.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 melléklet
- 

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	:	2012 Április 30.
Mérleg előkészítésének időpontja	:	2013 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. Tulajdonosi szerkezete is változatlan.

A társaság fő tevékenységi köre:

- 2007.09.01-től iskolai étkeztetés
- 5629 Egyéb vendéglátás - közhasznú tevékenység

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 ( 2012.december 31-ig. ) a folyamatosan növekvő teljesítmény eredményeként az értékesítés nettó árbevétele 172.021 eFt. Az átlagos statisztikai állomány létszám 40 fő.

Közétkeztetési Nonprofit Kft székhelyét Tiszavasvári Város Önkormányzattól bérlí 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 képviselét.

A számviteli vezető szakképesítése mérlegképes könyvelő, mely megfelel a szakmai előírásoknak. Regisztrációs száma : 139170

A számviteli feldolgozás jelentős 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 szoftver frissítése folyamatosan biztosítja a gazdasági események törvényekben előírt szabályszerű rögzítését. A programrendszer zárt.

A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja 2012. december 31., a mérlegkészítés időpontja 2013. 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 2012. 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 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 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 2012. évi mérlegszerinti egymással egyező évzáró főösszege

43.122.000,- Ft azaz:

Negyvenhárommillió-egyszázhuszonkettőezer forint

#### **5.1.MÉRLEG**

<b>A./ Befektetett eszközök</b>	<b>4. 409 e Ft</b>
Ezen belül:	
- Immateriális javak	32 e Ft
- Tárgyi eszközök	4.377 e Ft

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent az évközi használt eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt, valamint növekedett 1.015 eFt-tal a beruházások bruttó értéke miatt. Az év közben aktivált eszközök (7.954 eFt) értékcsökkenését a használatbavétel napjától, a számviteli politikában rögzített módszerrel számolták.

Terven felüli értékcsökkenést, értékhelyesbítést nem könyveltek.

A bázis évhez képest 29,91%-al emelkedett a tárgyévi záró állomány.

2011/2010 évhez viszonyítva a beruházás nettó növekménye a tárgyévben 38,66% (1.015-732).

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

Az állomány fordulónapi tételes leltárral alátámasztott.

**B./ Forgóeszközök****38.630 e Ft**

A mérleg szerinti forgóeszközök állománya összesen az előző évi 32.403 eFt-ról 38.630 e Ft nőtt, ami az alábbi összetevőkből áll:

<u>Megnevezés</u>	<u>Bázis év</u>	<u>Tárgy év</u>
Készletek	1.799 e Ft	2.152 e Ft
Követelések	15.569 e Ft	19.772 e Ft
Értékpapírok	12.196 e Ft	6.073 e Ft
Pénzeszközök	2.839 e Ft	10.633 e Ft

**I. 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 523 e Ft, általános iskola konyhai anyagok 725 eFt, szakközépiskolai konyhai anyagok 324 eFt, valamint késztermékek 319 eFt. El nem használódott munkaruha készlet 260 eFt.

A készletek záró állománya 2.152 eFt.

**II. KÖVETELÉSEK**

A mérleg sor összege 19.772 e Ft, amelyből 18.804 e Ft belföldi vevő követelések, kötelezettségek közül átsorolt követelések 0 e Ft valamint egyéb követelés 968 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 közül jelentős összegűek: Tiszavasvári Ált.Iskola 5.578 eFt, az Egyesített Óvodai Intézmény 5.204 eFt, Városi Kincstár 4.714 eFt, Tiszavasvári Középiskola 3.031 eFt. A követelések a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezettek.

Az egyéb követelések 968 eFt döntő hányada 683 eFt az áfa törvény előírása alapján a folyamatos szolgáltatáshoz kapcsolódó, 2013.01.hónapban igényelhető, számviteli törvény szerint 2012.december havi teljesítésű anyagbeszerzésekhez tartozó előzetesen felszámított áfa összege. 207 eFt a munkavállalóknak folyósított munkabér előleg.

**III. ÉRTÉKPAPIROK**

A Társaság értékpapír záró állománya 6.073 eFt.

Megtakarítását ERSTE Befektetési Zrt-nél vezetett ingatlan befektetési jegy alapban tartja nyilván, melynek értéke 6.073 eFt. A pénzügyi alap egysége:3.586.586 db.

#### IV. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök 2012. december 31-i állománya 10.633 e Ft.

Ez az adat a következő tételekből tevődik össze:

3811	Központi Pénztár	463 e Ft
3841	Elszámolási betétszámla	7.537 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Erste Bank Nyrt: 11993300-06431633-10000001)	
3844	Elszámolási betétszámla	2.633 e Ft
	(Elszámolási betétszámla: Tiszavasvári Takarékszövetkezet: 687000016-10147056)	

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

#### *C./ Aktív időbeli ráfordítások*

Az aktív időbeli elhatárolások nettó összege 83 eFt, melyből vendégebéd bevételének elhatárolása 10 eFt, a 2013.évre vonatkozó költségek elhatárolása 93 eFt, melyek szaklap előfizetések, biztosítások, telefondíjak.

#### *D./ Saját tőke* **16.942 e Ft**

Ezen belül :	- jegyzett tőke	3.000 e Ft
	- eredménytartalék	16.062 e Ft
	- lekötött tartalék	0 e Ft
	- mérleg szerinti eredmény	-2.120 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 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 352 eFt eredménytartalékba helyezése miatt következett be.

A mérlegszerinti eredmény 2012. évi egyszerűsített éves beszámolóban kimutatva

-2.120 e Ft

azaz : Kettőmillióegyszázhuszezer forint veszteség

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

<b>F./ Kötelezettségek</b>	<b>25.092 e Ft</b>	
Ezen belül :	- hosszú lejáratú kötelezettségek	0 e Ft
	- rövid lejáratú kötelezettségek	25.092 e Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek (25.092 e Ft) az alábbi részletezésben

<u>Megnevezés</u>	<u>Kötelezettség összege</u>	<u>Kötelezettség megoszlása</u>
Szállítói tartozások	14.497 e Ft	57,78 %
Általános forgalmi adó	3.168 e Ft	12,63 %
Szja kötelezettség	1.062 e Ft	4,23 %
Munkaerőpiaci járulék köt.	628 e Ft	2,50 %
Nyuba kötelezettség	730 e Ft	2,91 %
Keresetelszámolási számla	3.162 e Ft	12,60 %
Önkéntes nyugdíjpénztár	31 e Ft	0,12 %
Egyéb kötelezettség	45 eFt	0,18 %
Rövid lejáratú hitel	5 eFt	0,02 %
Szochó kötelezettség	1.755 eFt	6,99 %
Szakképzési hozzájárulás	9 e Ft	0,04 %
<b>Mindösszesen</b>	<b>25.092 e Ft</b>	<b>100,00 %</b>

A szállítói tartozások a társaság által elismert kötelezettségek. A kimutatott összeg csak olyan kötelezettséget tartalmaz, amelyekről a mérlegkészítés napjáig a számla megérkezett. Tételes 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 számvetési 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 1.089 e Ft összegben, fellelt tárgyi eszköz, mint halasztott bevételek elhatárolását 203 e Ft, továbbá 2012. évet terhelő költségek 886 eFt összegben. Ezek internet, telefondíj, vízdíj, gázdíj, áramdíj, alapanyag, könyvvizsgálói díj költségek, melyeket 2013. évben számláztak le összesen 886 e Ft értékben.

## 5.2.EREDMÉNYKIMUTATÁS

A Társaság a 2012. évi eredményét a számviteli politikában rögzített, a számviteli törvény 2.sz. mellékletében közzétett

összköltség eljárással állapította meg.

Az értékesítés nettó árbevételének 2012. évben 91,50%-a ( bázis év 90,91%) közhasznú tevékenység bevételeiből és 8,50%-a (bázis év 9,09 %) vállalkozási célú tevékenységből származik. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 144.216 eFt-ról 168.673 eFt-ra változott 116,96 % növekedést mutat, míg a bázisévben 95,62 %-ra csökkent.

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

Egyéb árbevétel 3.021 e Ft, amelyből a 1.695 eFt támogatás a foglalkoztatottak 2012. évi nettó munkabérének megőrzéséhez jóváírt támogatás, 1.326 eFt a munkavállalók után a Munkaügyi Központ által folyósított bér és járulék támogatás értéke.

A bevételeket a teljesítés időszakában számolták el bizonylatok alapján.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke árbevétellel egyenes arányban 121,71%-kal növekedett, ellentétben az előző évben 96,65 %-ra csökkent.

A tárgyévben 93.608 e Ft-ot tettek ki, anyagköltség 85.452 e Ft, és az igénybe vett szolgáltatások értéke 7.604 e Ft, egyéb szolgáltatások összege 537 e Ft, valamint 15 eFt közvetített szolgáltatás.

Meghatározó az anyagköltség értéke az étkeztetéshez szükséges anyagfelhasználás miatt, valamint a rezsi költségek növekedése.

A személyi jellegű kifizetések összege 73.339 e Ft a bázis évhez (67.644 eFt-hoz) viszonyítva 108,42%-ra nőtt, mely meghaladta a bázisévi növekmény 100,53 %-át.

A Társaságnál 61.171 e Ft bérköltség 445 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés és 11.723 e Ft bérjárulék, mindez a foglalkoztatottak számából adódik.

Az átlagos statisztikai állományi létszám az előző évi 39,1 fő helyett 40 főre nőtt.

Az értékcsökkenési leírás 6.938 eFt, melynek 91,83 %-a ( 6.371 e Ft ) egy összegben elszámolt tárgyi eszköz leírása, 8,17 %-a ( 566 e Ft ) a kiemelt tárgyi eszközök korábbi évek elszámolt értékcsökkenésének, illetve a 2012. évi eszközbeszerzések lineáris leírása.

Az egyösszegű értékcsökkenés 6.371 eFt, melynek jelentős része 5.730 eFt a tábor nyitásához beszerzett eszközök értéke.

Az egyéb ráfordítások könyv szerinti értéke 227 Ft, amely a beszerzéseket terhelő és arányosítás miatt le nem vonható előzetesen felszámított áfa összege.

Az üzemi tevékenység eredményes – 2.418 eFt a tárgyévben, amely az előző évi 163 e Ft-hoz viszonyítva jelentősen csökkent. Ezt előidézte a tábor nyitásához kapcsolódó kiadások, jelentős része a kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenési leírásából adódik.

A pénzügyi műveletek eredménye 227 eFt, amely bankszámla és befektetési jegyek kamata. A pénzügyi műveletek eredménye a szokásos vállalkozási eredményt javította.

A szokásos vállalkozási eredmény -2.191 eFt volt, ami a bázis évhez képest jelentősen romlott 2.543 e Ft-tal.

A rendkívüli eredmény 100 eFt, amely ajánlati biztosíték, a vállalkozó elállása miatt a Társaságnál maradó pénzeszköz bevételt realizált.

A rendkívüli eredménye az adózás előtti eredményt javította.

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 2011.évi 352 eFt adózott eredmény az eredménytartalékba kerül 2012.évben, mely javítja a tőke ellátottságot a tárgyévben. A tőkeerősség 39,29 %, amely a gazdálkodás stabilitásának csökkenését eredményezte, ebben a tárgyévi mérlegszerinti eredmény volt a meghatározó.

A csökkenés mértéke 13,75 % (53,04%-39,29%). 2011.évben a csökkenés 3,46 % volt.

$$\text{TŐKEERŐSSÉG} = \frac{\text{SAJÁT TŐKE}}{\text{ÖSSZES FORRÁS}} = \frac{16.942}{43.122} = 39,29 \%$$

### A teljes forrás állomány szerkezete

Megnevezés	összeg eFt-ban	megoszlás %-ban
Saját tőke	16.942	39,29
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	-
Rövid lejáratú kötelezettség	25.092	58,19
Passzív időbeli elhatárolás	1.089	2,52
Összesen:	43.122	100,00

A társaság mérleg főösszege előző évhez képest nőtt, ami a kedvező gazdálkodási eredmény mellett a vevőkövetelések és a szállítói kötelezettségek év végi állományával indokolható.

A rövid lejáratú kötelezettség aránya a mérlegfőösszeghez viszonyítva a bázis évhez képest 36,76%-ról 58,19% -ra nőtt, mely finanszírozási nehézséget tárgyévben jelentős mértékben nem okozott a tartalék miatt.

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ I} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZÖK}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{38.630}{25.092} = 153,95 \%$$

$$\text{LIKVIDITÁSI MUTATÓ II} = \frac{\text{FORGÓESZKÖZ-KÉSZLET}}{\text{RÖVID LEJÁRATÚ KÖT.}} = \frac{38.630 - 2.152}{25.092} = 145,38 \%$$

A befektetett eszközök a tevékenység tartós technikai feltételeit biztosítják, a használhatósági fok 2011.évben 39,69 %, 2012. évben 26,71%.

Az elhasználódás arányát javítaná az új beszerzések értéke.

### A működő tőke alakulása:

NETTÓ FORGÓTŐKE= FORGÓESZKÖZÖK – RÖVID LEJÁRATÚ  
KÖTELEZETTSÉGEK=38.630 -25.092= 13.538 eFt

2011.évben a működő tőke értéke: 19.238 e Ft

### A befektetett eszközök finanszírozása:

A vállalkozás a forgó eszközeit kisebb részben finanszírozta saját tőkével és nagyobb részben rövid lejáratú kötelezettséggel. A tőkeszerkezet stabil, a társaság működése hitel és támogatás nélkül is fenntartható volt.

A működő tőke 13,75%-os mértékű csökkenése a bázis évhez képest nem eredményez a tevékenységre jellemző csökkenést.

A Közétkeztetési Kft jövedelmezőségi mutatói közül az árbevétel arányos üzemi nyereség csökkent.

A fenti tényezők a tábor nyitásával összefüggő és nem állandó folyamat eredménye.

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.

2013 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.

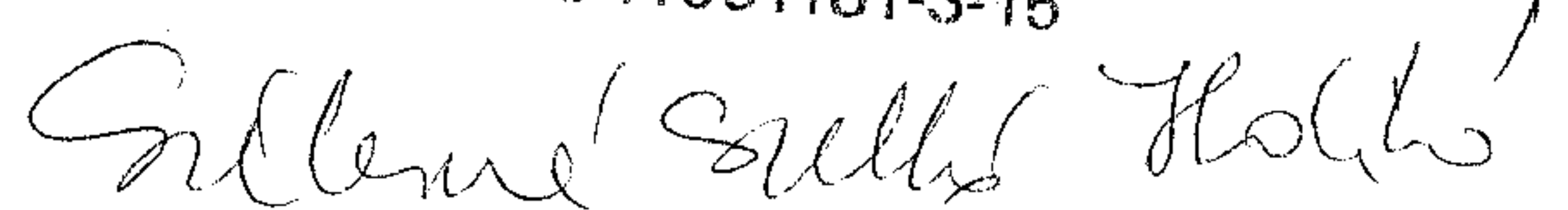
**Ennek alapján megállapította, hogy a Tiszavasvári Város Közétkeztetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság számviteli nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000.évi C. törvény szerint vezeti.**

**2012.évi zárómérleget, kiegészítő mellékletet és közhasznúsági mellékletet a törvényben megfogalmazott alapelvek alapján, megfelelő bizonylatok alátámasztásával készítette el.**

Nyíregyháza, 2013.05.09

**EXPERTUS-AUDIT  
KFT.**

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



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