

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2015. első 10 hónapjáról

2015. évi tervezés során a 2014. évi tényleges bevételi és kiadási tételekből indultunk ki, ehhez kalkuláltuk a megvalósítandó feladatok költségeit. Jelen összefoglalónk a kft. 2015. első 10 havi gazdálkodását mutatja be.

Rendezvények költséghatékonyságának javítása megkezdődött a túlórák fokozottabb figyelemmel való engedélyezésével, de egyelőre érdemi módosítás, terv és döntés nem született. A konyhai dolgozói létszám növelésével, részegység vezető bevonásával folytatódni fog a rendezvények tervezése. A kft. keresi a megfelelő dietetikus szakács és részlegvezetőként élelmezésvezető munkatársat.

A Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által jóváhagyott Támogatott és Kiemelt rendezvények térítési díjának felülvizsgálatát továbbra is javasoljuk.

Novemberben a belső ellenőr elvégezte az ellenőrzést, beszámolóját várjuk.

2015. szeptember 24-én a Képviselő-testület az igazgatás, a tanyagondnoki és a településüzemeltetési részlegek részére 1 991e Ft egyösszegű támogatást és az első félévre, a közétkeztetés részére jutatott támogatásból 3 072e Ft átcsoportosítását hagyott jóvá a kft. első félévi beszámolója alapján.

Bevételek és kiadások tevékenységenkénti részletezése

I. A Igazgatás , ügyvezetés tervezett költségei és bevételei:

	2015. éves tervezett	2015. 1-10. hó	Eltérés
Vásárolt anyagok	350e Ft	100e Ft	192e Ft megtakarítás
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	566e Ft	3 407e Ft	2 935e Ft többlet költség
egyéb szolgáltatások	650e Ft	514e Ft	27e Ft megtakarítás
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	9 104e Ft	6 529e Ft	1 058e Ft megtakarítás
levonható ÁFA	-716e Ft	0	597e Ft többlet költség
Összesen kiadás	9 954e Ft	10 550e Ft	2 255e Ft többlet költség
Bevétel - bankkamat	0	2e Ft	2e Ft többlet
Egyösszegű támogatás átcsoportosítás	0	733e Ft	651e Ft többlet
07. hótól emelt összegű támogatás különbözete 230 357,-	0	921e Ft	921e Ft többlet
Összes bevétel	0	1 574e Ft	1 574e Ft többletbevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett éves összege 350e Ft volt, időarányos tervezett összeg 292e Ft.
 - o 10. hóig irodaszerekre 100e Ft-ot költött a kft.
 - o üzemanyag költség elkülönítése az irodát kiszolgáló ügyintézéshez kapcsolódóan, nem történt meg. Ilyen költséget ez a részleg nem számolt el.
 - o szakkönyvre, szakfolyóíratra, eszközpótlásra 10. hóig nem költött a kft.
- **Igénybevett és egyéb igénybevett szolgáltatások** tervezett éves összege 566e Ft volt, időarányos tervezett összeg 472e Ft.
 - o a kft. által használt nyomtató javítására 95e Ft-ot költött a kft. Ez a költség az Üzleti tervben anyag költségként szerepel.
 - o júniustól számítógép karbantartásra havi átalánydíjként 40e Ft-ot fizetett a kft., de ezzel a költséggel az Üzleti terv nem számolt, mert annak elkészítése után kötött szerződést az üzemeltetésre.
 - o az Üzleti terv a közétkeztetés költségei között szerepeltette a 325e Ft Szociális asszisztensi képzés I. éves díját, és nem tervezett a részt vevő útiköltségének

- díjával. 10. hóig az utazás költsége 13e Ft volt. A képzési díjra részletfizetési lehetőséget kapott a kft. 10. hóig 65e Ft tandíjat kellett csak utalni.
- telefon költség, postaköltség, foglalkozás egészségügyi szolgáltatás, munka- és tűzvédelem, könyvelő programkövetési díj, tervezett költsége megegyezik az arányos féléves összeggel.
 - könyvelési díj, ügyvédi díj, szakértői díjak, közzétételi díjak, kamarai tagdíj, könyvvizsgálat díja 10. hóig 2 907e Ft. Ezen költségek közül az Üzleti terv csak a kötelező szakmai továbbképzés díjával (25e Ft) és a könyvvizsgálat díjával (200eFt) tervezett. Az előbbi költséget a megbízott könyvelő maga viseli, a 2014. évi auditálásra kifizetett díj 254e Ft volt, de ez a költség az eredményben elhatárolással 2014. évben jelenik meg. A könyvelési szolgáltatási díj a bérek, cafeteria és a bérjárulékok között szerepel.
 - Erzsébet utalvány szolgáltatási éves díja 10. hóig kifizetve, 47e Ft, a tervezett értéke 50e Ft volt.
 - könyvelő, számlázó és házipénztár program éves díja 23e Ft, mely meghaladja a tervezett (20e Ft) értéket.
 - postaköltség az Üzleti tervben alultervezett, összevont költségként szerepel. 10. hóig 22e Ft volt az értéke.
 - telefon és internet költség 10. hóig 29e Ft, mely megfelel az éves tervezett összeg (36e Ft) időarányos mértékével.
 - foglalkozás egészségügyi szolgáltatási díj éves tervezett összege (100e Ft), 10. hóig fizetett díj 118e Ft, így ez a tétel az Üzleti tervben alultervezett.
 - munka- és tűzvédelem éves tervezett értéke 120e Ft, 10. hóig 127e Ft-ot fizetett a kft, így ez a tétel az Üzleti tervben alultervezett.
 - a tervezett hirdetési költséget a Rendezvényház kiadásai között szerepel.
- **Egyéb szolgáltatások** tervezett éves összege 650e Ft volt, időarányos tervezett összeg 542e Ft.
- bankköltség összege 10. hóig 483e Ft volt, mely alul marad a tervezett időarányos értéken.
 - alapító okirat módosításához kapcsolódó illetékkel, 15e Ft, az üzleti terv nem számolt.
 - kamarai adatmódosítási díj 16e Ft.
- **Bérjellegű költségek** tervezett éves összege 6 773e Ft volt, időarányos tervezett összeg 5 644e Ft.
- tervezetthez képest változás, hogy a szociális asszisztens (díjazása a Főzőkonyha költségei között szerepelt) és az ügyvezető (a tanyagondnoki feladatok ellátásáért március óta nem részesül elkülönült díjazásban, munkabérét összevontan kapja) bérjellegű kiadásai ebben a szervezeti egységben jelenik meg. Ezzel az igazgatás bérjellegű kiadásai emelkednek, de csökken a tanyagondnoki és Főzőkonyha szervezeti egység költsége.
 - továbbá a könyvelő vállalozási díjat számláz a társasának, nem munkabért kap, ezért ennek költsége az igénybe vett szolgáltatások között jelenik meg. Összege nem éri el az eddig munkaviszonyban foglalkoztatott könyvelő összdíjazását, mert 2015-ben a társaságnak a jelenleg GyES-en lévő könyvelővel kapcsolatban kiadásai vannak.

- a fentiek alapján a bruttó bérköltség első félévben 4 787e Ft volt.
- a felügyelő bizottság tagjainak a díjazás még nem történt meg.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** tervezett éves összege 295e Ft volt, időarányos tervezett összeg 246e Ft.
 - 2 fő főállású munkavállaló cafeteria költsége 10. hóig 386e Ft volt. Az Üzleti tervben szereplő összeg jelentősen alultervezett.
- **Bérráfordítások tervezett éves összege** tervezett éves összege 2 036e Ft volt, időarányos tervezett összeg 1 697e Ft.
 - a fentiek alapján a bérráfordítások összege az első 10 hónapban 1 356e Ft volt, mely szintén alultervezett.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett éves visszaigényelhető összege -716e Ft volt, időarányos tervezett összeg -597e Ft.

Az Igazgatás egyenlege a 2015-ös Üzleti terv szerint 9 954e Ft volt, ezt az összeget kérte a kft. Gomba Község Önkormányzatától támogatásként 12 havi egyenlő részletben, havonta **829,5 e Ft** összegben.

2015. június 24-én a Képviselő-testület határozata alapján az igazgatási költségek fedezetére fordított feladatfinanszírozási támogatás havi összegét 829 500,- Ft-ról 1 059 857,- Ft-ra emelte, melyet 07. hótól kap a kft.

2015. szeptember 24-én a Képviselő-testület további 733e Ft támogatást hagyott jóvá a kft. első félévi alulfinanszírozottságának fedezetéül.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 681e Ft, melynek összetétele a z Üzleti tervben szereplő beszerzésekre jutó levonható ÁFA időarányos összege -597e Ft és összesen 87e Ft nem tervezett kiadás.

II. Falu- és Tanyagondnoki szolgálat tervezett költségei és bevételei

	2015. éves tervezett	2015. 1-10. hó	Eltérés
Vásárolt anyagok	756e Ft	894e Ft	264e Ft többlet költség
Eszközbeszerzés	0	168e Ft	168e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	736e Ft	399e Ft	214e Ft megtakarítás
egyéb szolgáltatások	176e Ft	204e Ft	57e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	2 388e Ft	2 305e Ft	315e Ft többlet költség
levonható ÁFA	-208e Ft	0	173e Ft többlet költség
Összesen kiadás	3 848e Ft	3 970e Ft	763e Ft többlet költség
Bevétel MÁK támogatás	2 500e Ft	2 083e Ft	tervnek megfelelő
Egyösszegű támogatás átcsoportosítás	0	651e Ft	651e Ft többletbevétel
Összes bevétel	2500e Ft	2 734e Ft	651e Ft többletbevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett éves összege 756e Ft volt, időarányos tervezett összeg 630e Ft.
 - o 10. hóig az üzemanyag költség 480e Ft volt, amely az időarányos tervezettnél 165e Ft-tal több.
 - o a 10. hóig a Toyota tggk. javítási anyagköltsége 414e Ft volt, 122e Ft-tal lett magasabb az időarányos tervezettnél.
- **Eszközbeszerzés** nem volt tervezett összeg az üzleti tervben.
 - o 60e Ft-ért számítógép beszerzés történt.
 - o tanyagondnoki kisbusz beszerzéséhez 98e Ft hitelbiztosíték nyilatkozati és közjegyzői díjat fizetett a Kft., melyet az üzembe helyezéskor a kisbuszra aktiválunk.
- **Igénybevett és egyéb igénybevett szolgáltatások** tervezett összege 736e Ft volt, időarányos tervezett összeg 613e Ft.
 - o a tehergépjármű tervezett javítási munkadíja időarányosan 11e Ft volt, de a javítási, karbantartási költségek jó része a számlák szerint anyagvásárlás volt, így a tervezett költség az anyagköltségek között szerepel.

- tanyagondnoki képzés díja 360e Ft.
- mobiltelefon, internet költsége 10. hóig 28e Ft.
- **Egyéb szolgáltatások** tervezett összege 176e Ft volt, időarányos tervezett összeg 147e Ft.
 - a többlet kiadás, az alacsonyabb díjtételek miatt, éves biztosítási költségeket és a nem tervezett kisbusz kötelező biztosítási díjából adódnak össze. 10. hóig a biztosítási díjak 176e Ft-ba kerültek.
 - Toyota vizsgáztatási költsége 28e Ft volt.
- **Bérijellegű költségek** tervezett összege 1.736 e Ft volt, időarányos tervezett összeg 1.447e Ft.
 - az üzleti terv nem számolt Kiss Tibor első kéthavi, még elkülönülten, a tanyagondnoki feladatok elvégzéséért kifizetett munkabérével. Ezért 10. hóig munkabér költség helyes összege 1 583e Ft.
 - a tanyagondnoki képzés ellátási költségei képzési díjként szerepelnek az oktató által kiállított számlán, így ennek költségei nem terhelik a bérköltségeket, igénybevett szolgáltatás.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** 147e Ft tervezett éves összeg volt, időarányos tervezett összeg 122e Ft.
 - 1 fő főállású munkavállaló cafeteria költsége az első 10 hónapban 178e Ft volt.
 - tanyagondnoki oktatáshoz útiköltség térítés 10. hónapig 93e Ft volt.
- **Bérijáradékok** tervezett összege 505e Ft volt, időarányos tervezett összeg 421e Ft.
 - a rossz bérösszeg miatt az első féléves járulék helyes összege 451e Ft.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett visszaigényelhető összege -208e Ft volt, időarányos tervezett összeg -173e Ft.
- **MÁK támogatási bevétel** 2 500e Ft tervezett éves összeg volt, megvalósult 10. hóig 2.083e Ft.

A tanyagondnoki szolgáltatás egyenlege a 2015-ös Üzleti terv szerint 1 348e Ft volt, ezt az összeget kérte a kft. Gomba Község Önkormányzatától támogatásként 12 havi egyenlő részletben, havonta **112,3 e Ft** összegben.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 112e Ft, melynek összege kevesebb, mint az Üzleti tervben szereplő beszerzésekre jutó levonható ÁFA időarányos összege - 173e Ft

III. A Községgazdálkodás, épülettakarítás és karbantartás üzemeltetés tervezett költségei és bevételei

	2015. éves tervezett	2015. 1-10. hó	Eltérés
Vásárolt anyagok	2 960	4 437	1 970e Ft többlet költség
Eszközbeszerzés	0	1 994	1 994e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	2 505	4 122	2 034e Ft többlet költség
egyéb szolgáltatások	112	131	38e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	19 991	14 578	2 081e Ft megtakarítás
továbbszámlázott költségek	0	482	482e Ft többlet költség
levonható ÁFA	-910	675	1 433e Ft többlet költség
Összesen kiadás	24 658e Ft	26 419e Ft	5 870e Ft többlet költség
Bevétel szolgáltatási díj	5 355e Ft	4 437e Ft	25e Ft hiány
Bevétel igénybevétel	291e Ft	180e Ft	63e Ft hiány
Piaci elárusítóhely bérbe adása	0	121e Ft	121e Ft többlet
Rendezvényház bérbeadása	0	430e Ft	430e Ft többlet
Fűkaszálás	0	92e Ft	92e Ft többlet
Egyéb településüz. által végzett	0	298e Ft	298e Ft többlet
Egyösszegű támogatás átcsoportosítás	0	3 679e Ft	3 679e Ft többlet
Összesen bevétel	5 646e Ft	9 237e Ft	4 532e Ft többletbevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett éves összege 2.960e Ft volt, időarányos tervezett összeg 2 467e Ft.
 - o az Üzleti terv nem számolt a tehergépkocsi alkatrész költségével, mely 10 hóig 177e Ft volt.

- a teljes évre tervezett 250e Ft üzemanyagköltség. 10. hóig 326e Ft volt, alultervezett az értéke.
- munkavédelmi eszközökkel nem számolt az üzleti terv. 10. hóig ezen kiadások összege 76e Ft volt.
- az 50e Ft-ra tervezett épülettakarítás tisztítószer költsége 10. hóig 675e Ft volt.
- épület karbantartási és településüzemeltetési kiadásokra az üzleti tervben 2 660e Ft szerepel. 10. hóig ezen kiadásokra a Rendezvényházban 381e Ft-ot, településüzemeltetésre 2 688e Ft-ot költött a kft. .
- az üzleti terv nem számolt a közterületek locsolóvíz díjával, mely 10. hónapig 114e Ft volt.
- **Igénybevett szolgáltatások** éves tervezett összege 2 505e Ft volt, időarányos tervezett összeg 2 088e Ft.
 - 10. hó végéig 4 122e Ft-ot költött a kft. igénybevett szolgáltatásokra. Az időarányos 2 034e Ft alulfinanszírozottság az üzleti tervben nem szereplő területrendezési költségből, az alul tervezett temetői szemétszállítási és karbantartási költségből, áll. Csökkenti a finanszírozási hiányt, hogy a kerti gépek bérleti díjaként tervezett összeget a megvalósult eszköz beruházások miatt külön sorban szerepel jelen számításban.
- **Egyéb szolgáltatások** éves tervezett összege 112e Ft volt, időarányos tervezett összeg 93e Ft.
 - a tervezett és megvalósult (88e Ft) költségkülönbség 10. hó végéig csökkent az első féléves értékhez képest. A kifizetett biztosítási díjak torzítják az arányosított képet.
 - gépjárműadó 43e Ft, de ezzel a kiadással az üzleti terv nem számolt.
- **Bérijellegű költségek** tervezett összege 14 336 e Ft volt, időarányos tervezett összeg 11 947e Ft.
 - 6 fő főállású munkavállaló és 3 fő 4 órás foglalkoztatott bruttó munkabére 10. hónapig 10 326e Ft volt, mert a tervben szereplő egy fő új munkavállaló alkalmazása csak május végén történik meg.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** 1 214e Ft tervezett összeg volt, időarányos tervezett összeg 1 012e Ft.
 - 10. hóig a munkavállalói cafeteria összeg 1 269e Ft. A májusban belépő dolgozónak nem szerepelt az üzleti tervben a cafeteria összege.
 - 40e Ft temetési segélyt fizetett ki a kft. egy fő részére ezen időszak alatt.
- **Bérijárlékok** tervezett összege 4 441e Ft volt, időarányos tervezett összeg 3 701e Ft.
 - az első 10 hónap bérijárléka a munkabér eltérés miatt 2 943e Ft volt.
- Továbbszámlázott költségek** tervezett összege nem volt.
 - továbbszámlázott településüzemeltetési anyag és szolgáltatási költségek összege 10. hóig 482e Ft volt.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett visszaigényelhető összege -910e Ft volt, időarányos tervezett összeg -758e Ft. 10. hóig a fizetendő ÁFA 675e Ft volt. Az üzleti tervben olyan levonható ÁFA szerepelt, melyet nem helyezhetőek levonásba.

A 2015-ös Üzleti terv külön nem említi a településüzemeltetés által végzett vállalkozási tevékenységek (Rendezvényház, piaci elárusítóhely bérbeadás, fűkaszálás, egyéb nem közszolgálati munkálatok) tervezett bevételét, melyekből 10. hóig 941e Ft-ot szerzett a kft.

A községgazdálkodás egyenlege a 2015. évi Üzleti tervben -19 012e Ft volt, melyet a kft. Gomba Község Önkormányzatától támogatásként kért 12 havi egyenlő részletben, havonta **1.584,3 e Ft** összegben.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 1 338e Ft, mely kevesebb az Üzleti tervben szereplő beszerzésekre jutó levonható ÁFA időarányos összege -910e Ft és ezen időszakra fizetendő ÁFA 675e Ft különbözete, 1 433e Ft.

IV. Közétkeztetés üzemeltetés, vállalászási étkeztetés tervezett költségei és bevételei

	2015. éves tervezett	2015. 1-10. hó	Eltérés
Vásárolt anyagok	27 524e Ft	24 536e Ft	1 599e Ft többlet költség
Eszközbeszerzés	0	95e Ft	95e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	1 845e Ft	952e Ft	586e Ft megtakarítás
egyéb szolgáltatások	112e Ft	126e Ft	33e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	20 797e Ft	17 612e Ft	281e Ft többlet költség
MÁK támogatás felszámított ÁFA	0	1 526e Ft	1 526e Ft többlet költség
fizetendő ÁFA	2 879e Ft	3 958e Ft	1 559e Ft többlet költség
továbbszámlázott óvodai térítési díjak	3 660e Ft	926e Ft	2 124e Ft megtakarítás
Összesen kiadás	56 817e Ft	49 731e Ft	2 383e Ft többlet költség
MÁK támogatás	6 643e Ft	5 679e Ft	143e Ft többlet
Szociális étkezés árkiegészítés		1 872e Ft	2 903e Ft többlet (36 263e Ft)
Szociális étkezés árbevétele		6 092e Ft	
Óvodai étkezés – szülői befizetés		4 068e Ft	
Óvodai étkezés – óvodának szlva.	40 032e Ft	5 330e Ft	
Iskolai étkezés		12 320e Ft	
Engedélyezett étkezés		2 218e Ft	
Rendezvényi étkezés		4 363e Ft	
Edényhasználati díj	0	23e Ft	23e Ft többlet
Védőital – közfoglalkoztatott	0	12e Ft	12e Ft többlet
Egyösszegű támogatás	0	-3 072e Ft	-3 072e Ft átcsoportosítás

átcsoportosítás			
Összesen bevétel	46 675e Ft	38 905e Ft	9e Ft többletbevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett költsége 27 524e Ft volt, időarányos tervezett összeg 22 936e Ft.
 - o a felhasznált nyersanyagok költsége az első 10 havi összeg 21 230e Ft, mely megfelel a tervezettnek.
 - o forgóeszközök pótlása, karbantartási anyagköltség, az első 10 hónapban 191e Ft volt, mely megfelel a tervezettnek.
 - o az ételszállító tehergépjármű üzemanyagköltsége 219e Ft volt. 52e Ft-tal túllépte a tervezett időarányos összeget. Karbantartási költsége 138e Ft volt, javítási szolgáltatási díjként szerepelt az Üzleti tervben.
 - o tisztítószeres költsége 333e Ft, időarányos tervezett költséghez képest 125e Ft-tal kevesebb.
 - o közüzemi költségek arányos pontos összege csak az éves elszámoló számlák után határozható meg. 10. hóig beérkezett számlák összege 2 425e Ft volt, mely 158 e Ft-tal magasabb az időarányos tervezett összeghez képest.
 - o polcrendszer beszerzését az eszközök között mutatjuk ki a könyvelésben, ennek első 10 havi összege 95e Ft.
- **Igénybevett szolgáltatások** tervezett költsége 1 845e Ft volt, időarányos tervezett összeg 1 538e Ft.
 - o festés, takarítás költsége 326e Ft volt, üzleti tervben 100e Ft szerepet.
 - o eszközök karbantartására 97e Ft-ot költött az első 10 hónapban a kft, mely jóval alatta marad a tervezett (240e Ft) értéknek.
 - o ételszállító gépkocsi karbantartási költsége 10. hóig 17e Ft volt. Jóval alul marad a tervezetthez (200e Ft) képest. Oka, hogy itt sem lehetett előre tudni, mely javítási számlák fognak csak alkatrészeiről szólni, így azok anyagköltségek, és melyek lesznek javítási szolgáltatási díjak.
 - o az ételszállító jármű mosatására tervezett éves összeg 72e Ft volt, melyre eddig összesen 3e Ft-ot költött a kft.
 - o hirdetési költséggel az üzleti terv nem számolt, 10. hóig ennek összege 42e Ft volt.
 - o dietetikus megbízási díjára tervezett éves összegből (600e Ft) 155e Ft-ot költött a kft. a HACCP szakértőre. A fennmaradó összegből tudja fedezni a kft. a 2016-os üzleti terv és közétkeztetés alapjául szolgáló étkezési normák összeállítását az és új élelmezésvezető munkatárs megérkezéséig a közétkeztetési szakfeladatokkal kapcsolatos kiadásokat.
 - o WinMenza élelmezési program éves díja egyezik a tervezettel, az éves díj 32e Ft.
 - o konyhai rágcsló irtás költségével nem számolt az Üzleti terv, ennek díja 44e Ft volt.
 - o konyhai hulladékszállítási költséggel nem tervezett a kft., erre 10. hóig 230e Ft-ot költöttünk.
 - o élelmezés szaklap előfizetése 6e Ft volt, ez sem szerepel az üzleti tervben.
 - o a távfelügyelet díja (36e Ft) és az üzemeltetési díj (240e Ft) 2015-ben nem a konyha, hanem a Rendezvényház költségei között szerepel, ezekre tervezett éves összeg 276e Ft volt.
- **Egyéb szolgáltatások** tervezett költsége 112e Ft volt. időarányos tervezett összeg 93e Ft.

- ÁNTSZ ételszállító jármű és dietetikus konyha engedélyezési eljárása nem valósult meg 10. hóig, tervezett éves összege 50e Ft volt.
- az Üzleti terv nem számolt a NÉBIH felügyeleti díjjal, melynek összege 37e Ft volt.
- az ételszállító jármű biztosítása 72e Ft bolt, megyei matricát nem vásárolt a kft.
- gépjárműadó éves összege 17e Ft.
- **Bérjellegű költségek** tervezett éves összege 14 937e Ft volt, időarányos tervezett összeg 12 448e Ft.
 - a szociális asszisztens költsége az igazgatási költségek között jelenik meg.
 - nem szerepel az üzleti tervben az ételszállítást végző alkalmazott költsége.
 - 10. hóig a bérköltség 12 613e Ft, mely megközelítőleg a tervezett összeg.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** az Üzleti tervben 1 182e Ft volt, időarányos tervezett összeg 985e Ft.
 - a munkavállaló cafeteria költsége 1 376e Ft volt 10. hóig. Az Üzleti tervben szereplő 1 182e Ft 7 főállású és egy 20 órában foglalkoztatott alkalmazottra alultervezett.
 - 40e Ft temetési segélyt fizetett ki a kft. egy fő részére ezen időszak alatt.
- **Bérijárlékok** tervezett összege 4 678e Ft volt, időarányos tervezett összeg 3 898e Ft.
 - a bérjellegű és a személyi jellegű költségek járulék költsége 3 583e Ft volt 10. hóig, mely megközelíti a tervezettét.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett éves összege 2 879e Ft volt, időarányos tervezett összeg 2 399e Ft.
 - az első 10 havi összeg 3 714e Ft. magasabbra tervezettnél. Ezt jelentősen befolyásolja, hogy a 7-10. hónapokban a rendezvényi étkezések ÁFA-s árbevétele közel a duplája volt az első félévinek és az üzleti terv rendezvényi árbevétellel nem számolt, mert elkészítésekor még nem volt foglalt igény..
 - 1 526e forint ÁFA előírás a szociális étkezés MÁK támogatásának felszámított ÁFA kötelezettsége.
- „A támogatásokkal kapcsolatban az ÁFA törvény 63. §-ára kell figyelemmel lenni, mely szerint a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén az adó alapjába bele tartozik a támogatások bármely olyan formája is, mely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.”
- **Térítési díjak Önkormányzat felé (szülői befizetések)** éves tervezett összege 3 660e Ft.
 - a teljes év összege 926e Ft, mert áprilistól a szülői befizetések nem a kft-hez érkeznek.

Bevétel tervezett éves összege 46 675e Ft volt, időarányos tervezett összeg 38 896e Ft.

- a tervezett éves árbevételből (40 032e Ft) 10. hóig 36 155e Ft valósult meg, amely közel 3 millió forint többletbevételt jelent. Az eltérés oka, hogy az Üzleti terv a 2014. évi létszámadatokkal készült és a rendezvényekre az Üzleti terv készítésekor még nem voltak szerződött megrendelések, foglalások.
- MÁK támogatás bevétele a tervezett szerint alakult az, első 10 havi összeg 5 679e Ft volt. A 2014. évre idén májusban kapott a kft. 143e Ft kiegészítést,

mely összeg ebben az üzleti évben szerepel a könyvelésben, mert beérkezésekor a 2014. év mérlege elkészült.

A konyha üzemeltetéséhez igényelt Konyha és melegítő konyha üzemeltetés tervezett egyenlege az Üzleti tervben -10 142e Ft volt, melyet Gomba Község Önkormányzatától támogatásként kért a társaság 12 havi egyenlő részletben, havonta **845,2 e Ft** összegben. A támogatást 07. hótól a kft. már nem kapja túlfinanszírozottság miatt. A támogatásból finanszírozott költségek egy része szociális étkezés árkiegészítéseként valósul meg.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 2 374e Ft, mely kevesebb az Üzleti tervben szereplő fizetendő ÁFA időarányos összege, 1 559e Ft és a MÁK támogatásra, mint forgalmi alapra felszámított és egyéb ráfordítások között 10. hóig előírt ÁFA összege, 1 526e Ft összege.

Tapasztalatok összefoglalása

A GTÜ Nonprofit Kft. 2015. első 10 hónapjáig összesen 41 855e Ft árbevételt számlázott és 30 489e Ft önkormányzati, 7 001e Ft MÁK támogatást, 2e Ft bankkamatot kapott. **Összes bevétel 79 347e Ft volt.**

2015. első félév anyagköltsége 29 967e Ft, igénybe vett szolgáltatási költsége 8 880e Ft, egyéb szolgáltatások költsége 917e Ft, a bérek, béren kívüli juttatások, és járulékok összege 41 079e Ft, továbbszámlázott költségek és eladott áruk beszerzési értéke 1 408e Ft, egyéb ráfordítások 1 601e Ft. **Összes kiadás 10. hóig 83 852e Ft.**

A kft. pillanatnyi adózás előtti eredménye -4 505e Ft, melyet a 4 878e Ft eredménytartalékból még tud fedezni, így további finanszírozást 10. hóig nem kér a kft.

Finanszírozás

Szervezeti egység	01-06. hó	01-10. hó
Igazgatás	-733e Ft	-681e Ft
Tanyagondnoki szolgáltatás	-651e Ft	-112e Ft
Községgazdálkodás	-3 679e Ft	-1 338e Ft
Konyha	3 072e Ft	-2 374e Ft
Összesen	-1 991e Ft	-4 505e Ft

Kelt: Gomba, 2015. november 20.