

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2015. első félévéről

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 félévi gazdálkodását mutatja be.

Az első félévi rendezvények vizsgálata során kiderült, hogy nem elegendő csupán a rendezvények számának növelésével a vállalozási bevételt növelni, figyelemmel kell lenni arra, hogy a rendezvények nyereséget hozzanak.

Első félévben megvalósult rendezvények egy része a Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete által jóváhagyott Támogatott és Kiemelt rendezvények voltak. Ezeknél a rendezvényeknél javasoljuk a „További szolgáltatások” díjának 100%-os térítését.

A rendezvényi étkezések gazdasági tervezését a konyha végezi. Szerződés-kötéshez a létszámot, a menüsört és az ételek árát kapjuk meg. Az első félév értékelése alapján kiderült, hogy családi események és esküvők várható nyereségeit „felérték” az ételkészítési munkabérek és járulékok. Felkértük a részlegvezetőt a rendezvények pontosabb tervezésére.

A Rendezvényház bérbe adása minden esetben nyereséges volt az első félévben.

Megvalósult a 2015-re tervezett egy fő alkalmazott felvétele. A községgazdálkodási részlegbe Major Jánost vettük fel. Jelenleg a közterületek kaszálást végzi, de szakképzett villanyszerelőként a karbantartási munkákban is szükségünk van rá.

A tanyagondnok megkezdte kötelező tanulmányait, ez idő alatt és a rendes szabadság ideje alatt továbbra is az ügyvezető látja el a tanyagondnoki feladatokat. Az ügyvezető elkezdte a társaság működésének áttekintését és a hiányosságok felszámolását. Első félévben elkészítettük a társaság Vállalkozási tervét, Önköltség számítási szabályzatát és elkészült az SzMSz első változata. Folyamatban van a könyvelés és a nyilvántartási rendszer átalakítása a folyamatosan bővülő adminisztrációs terhek kiszolgálására és a hatályos jogszabályoknak való megfelelés miatt.

A 2015-ös Üzleti tervhez képest jelentős eltérést a beszerzésekre jutó levonható ÁFA megítélése jelenti. 2013-2014. év könyvelésétől eltérően, figyelembe véve a hatályos jogszabályokat, a beszerzések után kizárólag a Rendezvényház üzemeltetési költségei és a Főzőkonyha költségei, továbbá az egyéb vállalozási tevékenységek költségei után érvényesítjük az ÁFÁ-t. Ezért a társaság ÁFA fizetési kötelezettsége megnövekedett. A társaság állásfoglalást kért a Nemzetgazdasági Minisztériumtól és a NAV-től az ÁFA szabályok alkalmazásáról, tevékenységére tekintettel.

A tanyagondnoki szolgáltatás, a közterület és középület karbantartás közfeladat, a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel a szolgáltatás adómentes, így ezen tevékenységek érdekében felmerült költségek ÁFÁ-ja nem helyezhető levonásba, mely költségnövekedést jelent a társaságnál.

„Az áfa törvény szerint a támogatásból - és nem beszedett ellenértékből - megvalósított termék- illetve szolgáltatás átadás a törvény fogalmi rendszerében nem minősül termékértékesítésnek, illetve szolgáltatásnyújtásnak, ezért az ehhez kapcsolódó beszerzések általános forgalmi adó tartalma nem helyezhető levonásba. Amennyiben a vevők fizetnek térítési díjat a termékért, vagy szolgáltatásért, úgy megnyílik az adólevonási jog, az előzetesen felszámított adó összegére. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 85. §-a alapján a közszolgáltatók által végzett tevékenységek közül azok minősülnek adómentesnek (a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel), amelyek a fent hivatkozott jogszabályi szakasz (1) bekezdésében kerültek nevesítésre. Közszolgáltatónak minősül a 85. § (4) bekezdés e) és f) pontja alapján a nonprofit gazdasági társaság, továbbá a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerint közhasznúként, vagy kiemelkedően közhasznúként nyilvántartásba vett személy, szervezet az alapszabályban (alapító okiratban) megjelölt közhasznú tevékenysége tekintetében. A közérdekű jellegre tekintettel adómentes tevékenységhez kapcsolódó bejövő számlák áfa tartalma nem helyezhető levonásba. A közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény 4. § (1) bekezdés b) pontja alapján közhasznú besorolással rendelkező szervezet közhasznú tevékenységet csak közhasznú céljainak megvalósítása érdekében végezhet.”

A közétkeztetés kikerült az adómentes szolgáltatások köréből, bevételei ÁFA kötelesek, a beszerzések ÁFÁ-ja is levonható. Az eddigiekhez képest a könyvelésben az a változás történt, hogy az előállítási költség és a befolyó ellenérték közötti különbséget árkiegészítésként, ÁFÁ-san számlázza a kft. az önkormányzatnak, - az eddigi támogatás helyett - ami további ÁFA fizetési kötelezettséget jelent. A szociális étkezés MÁK támogatás összege az ÁFA alapját képezi, vagy annak 27%-kal növelt összegét szintén be kell fizetni az adóhatóságnak.

„Az Országgyűlés által 2008. március 10-én elfogadott törvénymódosítás – a Magyar Közlöny 2008. évi 44. számában megjelent, egyes adótörvények módosításáról szóló 2008. évi VII. törvény (a továbbiakban: módosító törvény) – értelmében a bölcsődei, óvodai, szociális, diákotthoni és kollégiumi ellátottak felé nyújtott étkeztetési szolgáltatás kivételt képez az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) 85. § (1) bekezdésének f), h), és i) pontjaiban megfogalmazott adómentesség alól, amennyiben az étkezésért járó ellenérték külön térítendő meg. Fentiek értelmében, ha a hivatkozott intézményi ellátási formákban az étkezésért külön fizetnek, a szolgáltatásnyújtás után 27%-os adómértékű áfa-fizetési kötelezettség keletkezik, az étkeztetéssel összefüggő beszerzéshez, igénybevett szolgáltatáshoz kapcsolódó előzetesen felszámított áfa pedig levonható.”

„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.”

Az eddig ÁFÁ-s összeggel számlázott település üzemeltetési feladatok havi szolgáltatási díját a továbbiakban ÁFA mentesen kívánjuk számlázni, mert ezen tevékenységek is bele tartoznak a közszolgáltatási feladatokba, így jellegére tekintettel ÁFA mentes szolgáltatás.

Bevételek és kiadások tevékenységenkénti részletezése

I. A Igazgatás , ügyvezetés tervezett költségei és bevételei:

	2015. tervezett	2015. 1 félév	Eltérés
Vásárolt anyagok	350	85	90e Ft megtakarítás
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	566	2022	1 739e Ft többlet költség
egyéb szolgáltatások	650	351	26e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	9104	2894	1 658e Ft megtakarítás
levonható ÁFA	-716	0	716e Ft többlet költség
Összesen kiadás	9 954e Ft	5 352e Ft	733e Ft többlet költség
Bevétel	0	0	tervnek megfelelő

- **Vásárolt anyagok**
 - o a különálló iroda még nem valósult meg, a felszereléshez szükséges irodaszerek beszerzése nem történt meg, a megtakarítás ezt mutatja.

- **Igénybevett és egyéb igénybevett szolgáltatások**
 - o telefon költség, postaköltség, foglalkozás egészségügyi szolgáltatás, munka- és tűzvédelem, könyvelő programkövetési díj, Erzsébet utalvány szolgáltatási díj éves tervezett költsége megegyezik az arányos féléves összeggel.
 - o könyvelői továbbképzés díja a megbízott könyvelőt terheli, viszont a vállalászási havidíj itt szerepel.
 - o nem tervezett kiadás az alapító okirat módosításának ügyvédi díja és az adótanácsadás díja.
 - o a tervezett hirdetési költséget a Rendezvényház kiadásai közé tettük, mert az ott folyó szolgáltatásról szól, így annak ÁFÁ-ja visszaigényelhető és a hirdetés

- **Egyéb szolgáltatások** között kizárólag a Pátria Takarékszövetkezet bankköltsége szerepel, mert a tervezetthez képest idén nagyobb összegű lett.

-

- **Bérijellegű költségek** 6.773e Ft a 2015-re tervezett összeg
 - o 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) bérijellegű 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 vállalkozási 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 2 894e Ft volt.
 - **Munkavállaló személyi jellegű költsége** 295e Ft a tervezett éves összeg 2 fő főállású munkavállaló cafeteria költségeként.
 - a fentiek alapján a személyi jellegű kiadás az első félévben 302e Ft volt.
 - **Bérráfordítók tervezett éves összege** 2.036e Ft.
 - a fentiek alapján a bérráfordítók összege az első félévben 825e Ft volt.
 - **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett visszaigényelhető összege -716e Ft volt.
 - az üzleti tervben negatív előjellel szerepelt a kiadások között, mely arra utalt, hogy más tevékenységekből származó árbevétel fizetendő ÁFÁ-jával szemben ennyit lehet érvényesíteni, levonni. A vezetői összefoglalóban szereplő okok miatt az igazgatás, ügyvezetés költségeinek ÁFÁ-ját nem szerepeltettük levonható ÁFA-ként, a kft. költségei ezzel emelkedtek. Az irodai szolgáltatásból árbevétele nem keletkezik a kft-nek, a költségek ÁFÁ-jának arányosítása a bevételek alapján egyértelműen nem valósítható meg.

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.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 733e Ft.

Az első félév adatai alapján látszik, hogy a kiadások és a bevételek tervezése összességében megfelelően történt, az alulfinanszírozottság értéke közel azonos a le nem vonható ÁFA éves összegével.

II. Falu- és Tanyagondnoki szolgálat tervezett költségei és bevételei

	2015. tervezett	2015. 1 félév	Eltérés
Vásárolt anyagok	756	478	100e Ft többlet költség
Eszközbekzerzés	0	60	60e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	736	370	2e Ft többlet költség

egyéb szolgáltatások	176	120	32e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	2388	1443	249e Ft többlet költség
levonható ÁFA	-208	0	208e Ft többlet költség
Összesen kiadás	3 848e Ft	2 471e Ft	651e Ft többlet költség
Bevétel MÁK támogatás	2 500e Ft	1 250e Ft	tervnek megfelelő

- **Vásárolt anyagok** tervezett éves összege 756e Ft volt.
 - o a tervezett üzemanyag költség időarányos összegénél 100e Ft-tal többet költött a kft. Az első féléves üzemanyag fogyasztás összesen 755l gázolaj volt. A felhasznált üzemanyag megoszlik az ügyvezetéssel, anyagbeszerzéssel kapcsolatban megtett utakra, de ennek elkülönítését jelenleg nem végezte el a kft. Ennek a tehergépjárműnek minden költsége ezt a részleget terheli.
 - o a tehergépjármű fenntartási anyagainak költsége (gumivásárlás elhasználódás miatt, kuplung fék, futómű alkatrész költsége) az első félévben tervezett szerint alakult.
 - o az Üzleti tervben nem szerepelt számítógép beszerzése, mely 60e Ft értéken megtörtént.
- **Igénybevett és egyéb igénybevett szolgáltatások** tervezett összege 736e Ft volt.
 - o a mobiltelefon költsége megegyezik a tervezett összeggel.
 - o 350e Ft tanyagondnoki képzés díja a tervezettel megegyezik. Az első féléven a képzés teljes éves díját kifizette a kft.
 - o a tehergépjármű javítási munkadíja a tervezett összeghez képest elenyésző volt az első félévben.
- **Egyéb szolgáltatások** tervezett összege 176e Ft volt.
 - o megyei matricát nem vásárolt a kft, de a műszaki vizsgáztatás hatósági díjával nem számolt az üzleti terv.
- **Bérjellegű költségek** tervezett összege 1.736 e Ft volt.
 - o az üzleti terv nem számolt Kiss Tibor első kéthavi, még elkülönülten, a tanyagondnoki feladatok elvégzéséért kifizetett munkabérével. Ezért az első félévi munkabér költség helyes összege 1 018e Ft.
 - o a tanyagondnoki képzés ellátási költségei képzési díjként szerepelnek az oktató által kiállított számlán, így ennek költségei nem terhelik a bérköltségeket. Az utazási költség az első félévben 43e Ft volt, melyet nem terhel járulékkötelezettség.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** 147e Ft tervezett éves összeg volt.
 - o 1 fő főállású munkavállaló cafeteria költsége az első félévben 100e Ft volt.
- **Bérijárlékok** tervezett összege 505e Ft volt.
 - o a rossz bérösszeg miatt az első féléves járulék helyes összege 325e Ft.

- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett visszaigényelhető összege -208e Ft volt.
- az üzleti tervben negatív előjellel szerepelt a kiadások között, mely arra utalt, hogy más tevékenységekből származó árbevétel fizetendő ÁFA-jával szemben ennyit lehet érvényesíteni, levonni. A tanyagondnoki tevékenységből árbevétele nincs a kft-nek, így a tevékenység költségeinek ÁFA-ja nem vonható le. A kft. költségei ezzel emelkedtek.
- **MÁK támogatási bevétel** 2 500e Ft tervezett éves összeg volt, megvalósult az első félévben 1.250e 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 651e Ft.

Az első félév adatai alapján látszik, hogy minden költségem alultervezett és a le nem vonható ÁFA értéke is növeli a forráshiányt.

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

	2015. tervezett	2015. 1 félév	Eltérés
Vásárolt anyagok	2 960	2 424	944e Ft többlet költség
Eszközbeszerzés	0	1 994	1 994e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	2 505	2 948	1 696e Ft többlet költség
egyéb szolgáltatások	112	88	32e Ft megtakarítás
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	19 991	8 365	1 630e Ft megtakarítás
levonható ÁFA	-910	0	910e Ft többlet költség
Összesen kiadás	24 658e Ft	15 819e Ft	3 882e Ft többlet költség
Bevétel szolgáltatási díj	5 355e Ft	2 403e Ft	275e Ft hiány
Bevétel igénybevétel	291e Ft	135e Ft	10e Ft hiány
Piaci elárúsítóhely bérbe adása	0	70e Ft	70e Ft többlet

Rendezvényház bérbeadása	0	350e Ft	350e Ft többlet
Fűkaszás	0	50e Ft	50e Ft többlet
Egyéb településüz. által végzett	0	33e Ft	18e Ft többlet
Összesen bevétel	5 646e Ft	3 041e Ft	203e Ft többlet bevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett éves összege 2.960e Ft volt.
 - o az Üzleti terv nem számolt a tehergépkocsi alkatrész költségével, mely az első félévben 89e Ft volt.
 - o a teljes évre tervezett 250e Ft üzemanyagköltség már az első félévben 221e Ft volt, mely 594l gázolajat jelent.
 - o az 50e Ft-ra tervezett épülettakarítás tisztítószer költsége már az első félévben 191e Ft volt.
 - o a félévre tervezett 1 millió forint költség helyett 764e Ft volt a kertészet kiadása (fűmag, egynyári növények, növényvédelem, műtrágya, kerti gépek (fűkasza, láncfűrész) karbantartási anyagköltségei),
 - o épület karbantartási anyagokra és elhasználódott bútorok pótlására 610e Ft éves költség szerepelt az Üzleti tervben, ez az összeg már az első félévben 1 104e Ft volt.
 - o az üzleti terv nem számolt a közterületek locsolóvíz díjával, mely az első félévben 55e Ft volt.
- **Igénybevett szolgáltatások** éves tervezett összege 2 505e Ft volt.
 - o épületjavítási munkák a tervezett összegnek megfelelően alakultak.
 - o az Üzleti tervben kertészeti gépek bérlése, beszerzése (pl. fűnyíró traktor) 945e Ft értéken szerepelt. Bérlés az első félévben nem volt, a szükséges gépeket a kft. megvásárolta 1 994 e Ft összértékben. Ezeket az összegeket külön mutatjuk ki.
 - o a személyszállításra tervezett 160e Ft éves összeg helyett, mobil WC díjával együtt, 365e Ft volt az első féléves költség hulladék szállítási költség.
 - o utak árkok, karbantartására, speciális munkálatokra 550e Ft szerepel az Üzleti tervben. Nem szerepel a költségek között 2,1 millió Ft, mely területrendezési kiadás volt. Összes ilyen jellegű kiadás az első félévben 1 987e Ft volt.
 - o a piacüzemeltetési díj (Önkormányzatnak fizetett) és a piac karbantartási költségei a tervezettnél megfelelően alakult az első félévben.
- **Egyéb szolgáltatások** éves tervezett összege 112e Ft volt.
 - o megyei matricát nem vásárolt a kft.
 - o a tervezett kiadástól eltérés kizárólag abból adódik, hogy a kft. által használt utánfutó költségét a tanyagondnoki szervezeti egység helyett itt számoltuk el 2015-ben.
- **Bérjellegű költségek** tervezett összege 14 336 e Ft volt.

- 7 fő főállású munkavállaló és 2 fő 4 órás foglalkoztatott bruttó munkabére az első félévben 5 909e 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.
 - az első féléves munkavállalói cafeteria összeg 569e Ft, mely az előbb említett ok miatt marad el a tervezettől.
- **Bérráfordítások** tervezett összege 4 441e Ft volt.
 - az első félév bérráfordítása a munkabér eltérés miatt 1 887e Ft volt.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett visszaigényelhető összege -910e Ft volt.
 - az üzleti tervben negatív előjellel szerepelt a kiadások között, mely arra utalt, hogy más tevékenységekből származó árbevétel fizetendő ÁFA-jával szemben ennyit lehet érvényesíteni, levonni. A településüzemeltetési tevékenység jellegére tekintettel ÁFA mentes szolgáltatás, így a tevékenység költségeinek ÁFA-ja nem vonható le. A kft. költségei ezzel emelkedtek.

2015-ös Üzleti tervben szereplő éves bevétel összege 5 646e Ft volt. Első félévben ebből megvalósult 2 403e Ft szolgáltatási díjbevétel. Az alacsonyabb időarányos bevétel oka, hogy a szolgáltatási díjbevétel 5 355e Ft összegben szerepel annak ellenére, hogy a havi 400 417,- Ft 12 havi összege 4 805e Ft. A Támogatott és Kiemelt rendezvények igénybevétel első féléves bevétele a rendezvények elmaradása miatt lett kevesebb a tervezettnél.

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.

Az Üzleti terv külön nem említi a településüzemeltetés által végzett vállalkozási tevékenységek (Rendezvényház, piaci elárusítóhely bérbeadás, fűkaszálás, egyéb nem közszolgálati munkálatok) tervezett bevételéről.

A községgazdálkodási szervezeti egység és a Főzőkonyha, illetve a Rendezvényház bevételei és kiadásai az eddigi könyvelésben és az Üzleti tervben több helyen összemosódik, vagy szétválasztásuk nem volt pontos. Ennek oka egyrészt, hogy nem minden költség különíthető el egyértelműen (a könyvelt tételek költséghelyének megítélése nem mindig pontos), illetve a könyvelő program nem tudja tételek megosztását megfelelően kezelni. A helyzet megoldásán a könyvelés dolgozik.

A továbbiakban a községgazdálkodási szervezeti egységhez soroljuk a településüzemeltetés által végzett közszolgáltatási és az ide nem sorolható egyéb bevételeket, a bérbeadás bevételeit, a Támogatott és kiemelt rendezvények igénybevételi díjait és az ezekhez tartozó kiadásokat.

A közétkeztetés szervezeti egységhez soroljuk az étkezéseket (közszolgáltatási és vállalkozási, rendezvényi), az edényhasználat bevételeit és kiadásait.

A szervezeti egység alulfinanszírozottsága 3 679e Ft.

A fenti finanszírozási hiány indoka, hogy az Üzleti tervben, mint javasolt beruházás szerepelt az öltöző körüli földmunkák 2 millió Ft értékben, a beruházás megvalósult. A fűnyírótraktor beszerzése a tervezettnél 450e Ft-tal többbe került és nem tervezett kertészeti gépeket vásárolt a kft. 608e Ft értékben. A le nem vonható ÁFA 910e Ft értékben tovább növeli a forráshiányt.

Kérjük a Képviselő-testületet a településüzemeltetési szolgáltatási díj további fenntartását. A jelenlegi bruttó összeget a jövőben - tevékenység jellegére tekintettel - Áfa mentesen számlázza a kft.

IV. Közétkeztetés üzemeltetés, vállalkozási étkeztetés tervezett költségei és bevételei

	2015. tervezett	2015. 1 félév	Eltérés
Vásárolt anyagok	27 524	15 098	1 336e Ft többlet költség
Eszközbeszerzés	0	43	43e Ft többlet költség
Igénybevett és egyéb szolgáltatások	1 845	139	783e Ft megtakarítás
egyéb szolgáltatások	112	61	5e Ft többlet költség
bér, járulék, személyi jellegű kifizetések	20 797	10 350	48e Ft megtakarítás
fizetendő ÁFA	2 879	1 592	153e Ft többlet költség
továbbszámlázott óvodai térítési díjak	3 660	926	2 734e Ft megtakarítás
Összesen kiadás	56 817e Ft	28 209e Ft	200e Ft többlet költség
MÁK támogatás	6 643e Ft	3 465e Ft	tervnek megfelelő
Szociális étkezés - igénybe vevők befizetése		1 243e Ft	
Szociális étkezés árbevétele		3 446e Ft	
Óvodai étkezés – szülői befizetés	40 032e Ft	3 183e Ft	3 114e Ft többlet
Óvodai étkezés – óvodának számlázva		3 680e Ft	
Iskolai étkezés		8 567e Ft	

Engedélyezett étkezés		1 551e Ft	
Rendezvényi étkezés		1 460e Ft	
Edényhasználati díj	0	15e Ft	15e Ft többlet
Összesen bevétel	46 675e Ft	26 610e Ft	3 272e Ft többlet bevétel

- **Vásárolt anyagok** tervezett költsége 27 524e Ft volt.
 - o a felhasznált nyersanyagok költsége 2014. évi norma és létszám alapján tervezett összegként szerepelt az Üzleti tervben 23 817e Ft értékben. Első félévi könyvelt összeg 13 211e Ft, mely magasabb a tervezettnél.
 - o forgóeszközök pótlása az első félévben nem történt, tervezett éves összeg 210e Ft.
 - o az ételszállító tehergépjármű üzemanyagköltsége 40e forinttal túllépte az Üzleti tervben szereplő éves összeg felét.
 - o karbantartási anyagköltséggel (konyha és ételszállító gépkocsi) nem számolt az Üzleti terv, ennek első féléves értéke 232e Ft.
 - o tisztítószeres költsége megfelel a tervezettnak.
 - o közüzemi költségek arányos pontos összege csak az éves elszámoló számlák után határozható meg.
 - o polcrendszer beszerzését az eszközök között mutatjuk ki a könyvelésben, ennek első féléves összege 43e Ft.
- **Igénybevett szolgáltatások** tervezett költsége 1 845e Ft volt.
 - o konyha festése, szociális asszisztensi képzés az első félévben nem valósult meg.
 - o eszközök karbantartására 240e Ft volt a tervezett összeg, ebből 54e Ft valósult meg az első félévben.
 - o WinMenza ételmezési program éves díja, az ételszállító jármű időarányos karbantartási szerviz költsége a tervezett szerint alakult.
 - o az ételszállító jármű mosatására tervezett éves összeg 72e Ft volt, melynek értéke első félévben 3e Ft volt.
 - o a távfelügyelet díja és az üzemeltetési díj 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.
 - o ÁNTSZ ételszállító jármű és dietetikus konyha engedélyezési eljárása nem valósult meg az első félévben.
 - o az Üzleti terv nem számolt a NÉBIH felügyeleti díjjal, melynek összege 37e Ft volt.
 - o az ételszállító jármű biztosítása, súlyadó a terv szerint alakult, megyei matricát nem vásárolt a kft.
- **Bérjellegű költségek** tervezett éves összege 14 937e Ft volt.
 - o a szociális asszisztens költsége az igazgatási költségek között jelenik meg.
 - o nem szerepel az üzleti tervben az ételszállítást végző alkalmazott költsége. Első féléves bérköltség 7 231e Ft, mely megközelítőleg a tervezett összeg.
- **Munkavállaló személyi jellegű költsége** az Üzleti tervben 1 182e Ft volt.
 - o a munkavállaló cafeteria költsége 790e Ft volt az első félévben.
- **Bérráfordítások** tervezett összege 4 678e Ft volt.

- a bérjellegű és a személyi jellegű költségek járulék költsége 2 329e Ft volt az első félévben, mely megfelel a tervezettnak.
- **Egyéb ráfordítások/ÁFA kötelezettség** tervezett éves összege 2 879e Ft volt.
 - az első féléves összeg közel a terv szerint alakult.
- **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.

- az első féléves összeg a tervezettnél jobban alakult, megvalósult 26 610e Ft bevétel.
- MÁK támogatás bevétele a tervezett szerint alakult az első félévben, 3 322e Ft volt. A 2014. évre májusban kapott a kft. 143e Ft kiegészítést, mely összeg ebben az üzleti évben szerepel a könyvelésben, mert beérkezésekor a 2014. év mérlege elkészült.
- Tervezett bevétel (szociális -, iskolai-, óvodai és egyéb étkezés) a 2014. év adagszámával tervezett összegnél (40 032e Ft) magasabb lett. Az első félévben a bevétel 23 130e Ft volt. 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.

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 szervezeti egység megtakarítása 3 072e Ft.

Az első félév adatai alapján látszik, hogy a kiadások tervezése megfelelően történt, a bevételek alul voltak tervezve. A konyha üzemeltetéséhez igényelt (3 381e Ft féléves) önkormányzati támogatás indokolatlan volt. A támogatást 07. hótól a kft. már nem kapja.

Tapasztalatok összefoglalása

A GTÜ Nonprofit Kft. 2015. első félévében összesen 26 186e Ft árbevételt számlázott és 20 228e Ft önkormányzati, 4 715e Ft MÁK támogatást kapott. Összes bevétel 51 129e Ft volt.

2015. első félév költsége 51 851e Ft volt.

A kft. által készített 2015. évre szóló üzleti terv alapvető hibákat tartalmaz, melynek személyi és tárgyi okai is vannak. A társaság ügyvezetése a könyvelés és a szervezeti egységek bevonásával igyekszik a problémákat feltárni, a hibákat javítani, a könyvelési tételeket átsorolni, módosítani.

Az Üzleti terv egyrészt a vállalkozás kockázat kezelésének egyik eszköze, másrészt a támogatás finanszírozását megalapozó dokumentum. A 2015-ös évre összeállított Üzleti

tervből kiderül, hogy a tervezéshez szükséges előző évi adatok kigyűjtése hibás volt. A szervezeti egységek és a hozzájuk tartozó tevékenységek felosztása nem egyértelmű. A pontatlan, egymást átfedő adatok alapján a tervezett összegek is hibásak. Ezek alapján az Üzleti terv jelen beszámolóval nem mutat valós összehasonlítási alapot. További jelentős hiba, hogy a könyvelés nem volt tisztában az ÁFA kezelésével, a tevékenységek ÁFA rendszerbeli megítélésével.

A bér és járulékköltségek elkülönítése a könyvelésben még nem történt meg. Ennek kialakítása még nem eldöntött, a jelenleg használt program nem képes „hóközi”, jogcímenkénti kifizetéseket külön-külön kezelni és költség helyi elkülönítéseket számszerűsíteni és könyvelni. Jelenleg ezek a költségek a munkatársak szervezeti egységének bontása alapján jelennek meg a költségek között, a főkönyv elkülönítetten nem tudja alátámasztani a kimutatást.

A közüzemi díjak elkülönítése jelenleg nem megoldható a Főzőkonyha és a Rendezvényház között. A költségek a konyha kiadásai között szerepelnek. Megoldásán dolgozik a kft.

Finanszírozás

Igazgatás	-733e Ft
Tanyagondnoki szolgáltatás	-651e Ft
Községgazdálkodás	-3 679e Ft
Konyha	3 072e Ft
Összesen	-1 991e Ft

Kérjük a Képviselő-testületet az Igazgatási, a Tanyagondnoki és a Községgazdálkodás szervezeti egység havi támogatásának változatlanul hagyását és kérjük, hogy az első félév összevont alulfinanszírozottságát egyösszegű támogatással pótolja részünkre.

A Főzőkonyha hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése, a kötelező HACCP dokumentáció elkészítése nem tűr halasztást. A szakértő a szükséges munkálatokat megkezdte. Végső finanszírozási igény kialakítása folyamatban van.

Kelt: Gomba, 2015. szeptember 21.