

I/5

**ADÓ-TRANSFER Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.**  
**5661. Újkígyós, Hunyadi utca 6.**

**Medgyesegyháza Városi Önkormányzat**  
**5666. Medgyesegyháza, Kossuth tér 1.**

**Tárgy: A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. átvilágításáról jelentés megküldése**

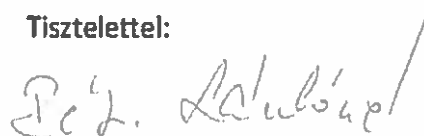
**Tisztelt Polgármester Úr!**

Csatoltan megküldjük a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. átvilágításáról szóló jelentésünket, mellékleteivel együtt további szíves felhasználás céljából.

Melléklet: 1 db Jelentés, 27 db melléklettel

Újkígyós, 2015. július 02.

Tisztelettel:



**Réti Lászlóné**

**ügyvezető**

**Adó-Transfer Kft.**  
5661 Újkígyós, Hunyadi utca 6.  
Adószám: 11051842-3-04  
Bszlsz.: 11733199-20018164

**ADÓ-TRANSFER Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft**

**JELENTÉS**

**A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft  
2014. évi pénzügyi-gazdasági átvilágításáról**

**Békéscsaba, 2015.07.02.**

# JELENTÉS

## I. Előzmény

A Medgyesegyháza Városi önkormányzat Képviselő-testülete a 145/2014. (XI.25.) Képviselőtestületi határozatában elfogadta az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét, amelyben többek között szerepel a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. 2014. évre vonatkozó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése. Az ellenőrzési célok megfogalmazása előre vetítette, hogy a társaságot megfelelő mélységű üzleti átvilágításnak vessük alá. A társaság jogi átvilágítása nem képezte tárgyát a vizsgálatnak.

## II. Ellenőrzés tárgya, célja, módszere

A szabályozottság minőségének, teljességének, alkalmazottságának vizsgálata a cél, annak megítélése és értékelése, hogy a társaság tevékenységében miként érvényesül a hatékonyság és gazdaságosság, valamint a jogszabályok megtartásának érvényre juttatása. Értékelni kell a pénzügyi feltételek szakmai feladatokra gyakorolt hatását, a pénzgazdálkodást, az éves egyszerűsített beszámoló hitelességének áttekintését, a belső ellenőrzési rendszer funkcionálását.

Az vizsgálat szűrőpróbaszerű módszerrel került végrehajtásra.

## III. Részletes vizsgálati feladatok, illetve azok végrehajtása

3.1. Az irányításhoz és működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése. Ennek keretében csak azokat tudtuk megvizsgálni, amelyeket a társaság rendelkezésünkre tudott bocsájtani.

### a. Alapító okirat, feladat-ellátási és finanszírozási megállapodás

Az önkormányzat a 86/2012. (IV.24.) számú határozatával elfogadta a 100 %-os önkormányzati tulajdonú Kft. alapító okiratát és döntött arról, hogy a kötelező és önként vállalt feladatai közül 2012. május 12. napjától ütemezett feladatellátással a Kft. keretében kívánja ellátni a városi uszoda és sportcsarnok, a Schéner ház működtetését, a városi újságszerkesztését és kiadását, a PR tevékenységet, a rendezvények, pályázatok lebonyolítását, a közművelődési könyvtár és közéleti feladatokat a hatékonyabb, gazdaságosabb formátumban történő ellátás, működtetés érdekében.

A Kft. az önkormányzattól a feladatellátás érdekében térítésmentes használatba kapta a feladatellátással érintett ingatlanokat, valamint a szükséges tárgyi eszközöket.

A társaság Alapító Okiratában rögzítették a 3 tagú Felügyelő Bizottság létrejöttét, amely bizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról, valamint döntöttek a könyvvizsgáló személyéről, akinek a könyvvizsgálói jelentése nélkül az alapító nem határozhat a számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról.

Az Alapító és a Kft. 2012. május 15-én megállapodást kötött a feladatellátás módjáról és annak finanszírozásáról. Ezen megállapodást a felek kölcsönösen, a jogszabályi és egyéb gazdasági környezeti változások miatt folyamatosan módosították.

Valószínű, hogy az egyik legnagyobb horderejű változás az volt, hogy a gyermekélelmezési feladok ellátásához igényelhető normatíva nem adható át a Kft. részére, hanem a Kft. kiszámlázza az étkeztetési díjakat az önkormányzat felé, mint vásárolt szolgáltatás. (Megjegyezzük: mert ha nem ez lenne a konstrukció, úgy az önkormányzat elesne a normatívától)

A fentiek miatt így az önkormányzat a továbbiakban csak közművelődési, - és nem kötelező feladatokra nyújt működési támogatást, *havonta* .

#### **b. A gazdálkodásra irányuló szabályzatok ellenőrzése**

A Kft. a számviteli politikát és a pénzkezelési szabályzatot bocsájtotta a rendelkezésünkre.

A számviteli törvény meghatározza, hogy az alapítást követően minden társaságnak 90 napon belül el kell készítenie a számviteli politikáját, amelynek elkészítéséért a társaság vezetője felel, valamint az egyéb szabályzatok, úgymint az eszközök és források értékelési,- a leltárkészítési – leltározási szabályzat, a pénzkezelési szabályzat elkészítéséért.

A fenti szabályzatokból a számviteli politika 2014. november 5-én készült vagy ez a nyomtatás dátuma, ez nem derült ki, mint ahogy az sem, hogy ez melyik évre aktuális, arra a volt ügyvezető, ill. a könyveléssel megbízott társaság tud érdemben nyilatkozni, amit nem tettek meg.

A Pénzkezelési Szabályzat 2012. május 5-én készült, és 2012. június 01-től hatályos, a változásokat igyekeztek átvezetni, de többször nem voltak következetesek pl. névváltozás követése.

Pénztárosként Knapcsikné Király Gyöngyi élelmezési részegység - vezető és Horváth László Árpád ügyvezető van feltüntetve, ugyanakkor az utalványozás jogával mindenkor ügyvezető van megbízva, ill. a pénzkészlet ellenőrzésével megbízott személy is szintén az ügyvezető.

Ez teljesen elfogadhatatlan, összeférhetetlen, hiszen saját magát ellenőrzi.

A többi kötelező szabályzat nem került átadásra, a könyvelő iroda elzárkózott ettől.

A tulajdonosi jogokat a Kft. felett a Medgyesegyháza önkormányzata a Képviselő-testülete útján gyakorolja.

A Gt. úgy rendelkezik a Kft-k esetében, hogy az ügyvezető a tagok által hozott határozatokról folyamatos nyilvántartást vezet ( *határozatok könyve* ), amelyet a társaság székhelyén kell tartani.

Tekintettel arra, hogy a rendelkezésre álló iratok között a ' határozatok könyve ' nem található, vagy legalábbis a részünkre nem került átadásra, így nem állapítható meg, hogy az alapítói határozatok teljes körűen végrehajtásra kerültek.

A Felügyelő Bizottság jegyzőkönyvei, jegyzőkönyvi kivonatai, ill. határozatai sem álltak rendelkezésünkre, részünkre nem kerültek átadásra, valamint nem kaptuk meg az FB ügyrendjét sem.

## **IV. Pénzügyi- gazdasági átvilágítás megállapításai**

### **4.1. Társaság vagyoni helyzetének változása**

A befektetett eszközök értéke nőtt 2014. évben 772 e Ft-ról 4.590 e Ft-ra. Ez a növekedés (KEOP pályázat) , valamint eszközök vásárlása miatt következett be a művelődési ház és a konyha részére.

A működtetett vagyont az önkormányzat térítésmentesen adta át a Kft. részére.

### **4.2. Pénzügyi helyzet értékelése**

A pénzeszközök az előző évhez képest nőttek, 4.564.- e Ft-tal, a követelések csökkentek 2.893 e Ft-tal. A vevő analitikát a könyvelő iroda többszöri kérés ellenére sem bocsájtotta a rendelkezésünkre.

A társaságnak 10 M ft folyószámla hitelkerete van, amelyre az önkormányzat, mint alapító készfizetői kezességet vállalt.( ez 2015. évre is érvényes!)

2014. 12.31-én 25.621 e Ft rövid lejáratú kötelezettsége volt a társaságnak, amely 8. 804 e ft-tal több, mint az előző évi. Ebből a kötelezettségből 15.359 e ft a szállító állomány, amely lejárt tartozást tartalmaz. Ez mindenképp likviditási gondot jelez a társaságnál. Itt is meg kell jegyeznünk, hogy ugyanúgy mint a vevőknél, itt sem kaptunk analitikát a könyvelő irodától.

A Kft 2014. évi eredménye – 4.988 e ft veszteség, ami előző évhez képest összevontan 7.376 e ft veszteséget jelent, hiszen 2013. évben a Kft mérlegszerinti eredménye 2.398 e ft nyereség volt. Megjegyezzük, hogyha az arányosított áfát a társaság 2013.12.31-el lekönyvelti szabályosan a számviteli törvény szerint, és nem 2014. évi nyitó tételként - amelynek összege 2.066 e ft volt- akkor a társaság 2013. évi eredménye már csak 332 e ft lett volna. Feltételezéssel élünk, hogy a Képviselő testület lehet, hogy nem szavazott volna meg prémiumot az ügyvezetőnek ekkora eredményre.

A tőke-ellátottsági mutató jelentősen romlott, 2013. évben 14.87 % volt, 2014. évben 7.09%.

#### **4.3. A társaság jövedelmi helyzete**

A társaság jövedelmi helyzetének bemutatása a nem vezetői információs rendszer kialakítása miatt, nem mutatható be tevékenységenként, javasoljuk a vezetői információs rendszer kialakítását, amely vagy a 6-7-es számla osztályok alkalmazását vagy a „ gyűjtőzést” jelenti.

2014. évben egyik sem működött, így a tevékenységenkénti jövedelmi helyzet alapadatok hiányában nem értékelhető.

Az mindenképpen megállapítható, hogy a 2014. évre a bevételek „ túl lettek tervezve,” mind a konyha, mind a pályázat, mind a menedzselés esetében.( a többi tevékenység viszonylag reális)

A társaság egészére 2014. évre nettó árbevételként 130.605 e ft

árbevételi tervet ( áfa nélkül ) fogadtak el, a Kft-nek ezzel szembeni tényleges árbevétele 112.362 e ft.

## **V.A társaság gazdálkodásának, szabályosságának értékelése.**

Elsőként azt kívánjuk leszögezni, hogy a társaság könyvelését végző könyvelő iroda a lehető legnagyobb mértékben késleltette, hátráltatta a tevékenységünket, az iratokat, a kért dokumentumokat nem adta át , vagy amit adott, azt később megváltoztatta az év végi zárásra való hivatkozással.

Mindezt igazolja a többszöri email váltásunk, amelyet mellékelünk ill. erről az Ügyvezető Asszony is tájékoztatva lett, annál is inkább mivel az Ügyvezető Asszonyon keresztül történtek az információ kérések.

*Teljeségi nyilatkozatot* szintén nem adott ki a könyvelő iroda, az Ügyvezető Asszony sem, hiszen Ő csak 2014. december 1-től lett kinevezve.

Mivel a jelenlegi könyvvezetési rendszer nem alkalmas a tevékenységenkénti külön értékelésre, ezért összefoglalóan, sajátos rendszerben soroljuk fel a megállapításainkat:

### **Konyha**

A konyha nem rendelkezik „*Élelmezési szabályzattal, valamint ügyrenddel*”, elsődlegesen ezt a hiányosságot pótolni kell.

A készlet nyilvántartására számítógépes program áll rendelkezésre, de megállapítható, hogy ezt a programot nem megfelelő szakember kezelte, vagy gondatlanságból ( nem szándékosan) nem is akarták ezt a programot szabályszerűen kezelni.

Mindezt bizonyítja, hogy a beérkező számlákon ( átutalásos, készpénzes) nem szerepel a készlet- nyilvántartásba való felvétel időpontja, egyéb megjegyzés, aláírás.

A 2014. december 31-i Anyagleltáron 4 db aláírásnak kellene szerepelnie ( beosztott-készítette, főnök - ellenőrizte, raktárnok - kiadta, szakács - átvette ) ehelyett *egyedül Király Gyöngyi* aláírása szerepel csak.

Nem történt 2014. évben „versenyeztetés”, nincsenek 2014. évben ajánlatbekérések.

Nem nyomon-követhető az élelmezési létszám, nem használják az előírt formanyomtatványt, legalábbis részünkre nem került bemutatásra.

A térítési díj befizetése a pénztárba teljesen „ hektikus”

A norma és a tényleges felhasználás között *óriási* a különbség, van olyan hónap, hogy közel 1 millió Ft a megtakarítás:

A kialakulásának az okára nem tudott választ adni senki, ezért ez további vizsgálódást igényel.

\*Nem jó a normatíva megállapítás? / több környező településhez összehasonlítva hasonló)

\*Élelmezési anyagár csökkent ( infláció miatt nem valószínű)

\* a számítógépes programból ezen adatok kinyerhetők lennének, ha valaki ismerné a működését.

*Felülvizsgálat szükséges, javasoljuk a belső ellenőrzési tervbe való felvételét önálló pontként.*

Az Élelmezésvezető Asszony 2015.03.31-vel közös megegyezéssel megszüntette a munkaviszonyát, így jelenleg az Ügyvezető Asszony jogosult minden információ megadására a konyhával kapcsolatban.



Hangsúlyos probléma továbbra is, hogy nem sikerült kideríteni a 2014. évi óriási megtakarítás okát. Nincs olyan szakember aki megfelelően tudná kezelni a számítógépes programot, ajánlatos lenne a programozók igénybevétele vagy dolgozó betanítása.

További probléma a konyha esetében (2014. évben), hogy 3 fő, konkrétan az Élelmezésvezető Asszony, és a 2 szakács, minden hónapban több napot kiküldetésben töltött el, hétfőn nem főzött senki. A jelenléti íven jól látható módon minden nap dolgoztak (hétfőtől- péntekig), a kiküldetés ténye nincs feltüntetve.

. A probléma az, hogy a könyvelő Iroda - az Élelmezésvezető Asszony adatai alapján - számítása szerint, ezek a kiküldetések a túlórák elszámolására szolgáltak (számítási anyag fellelhető a könyvelésben és mellékletként csatolva is), 500 km-t mentek a szakácsok olyan napokon, amikor nem is történt alapanyag beszerzés, továbbá ugyanazon útvonalakra egymástól eltérően teljesen más futásteljesítmények vannak elszámolva, vagyis egyértelműen megkérdőjelezhető ezen kiküldetési rendelvények valóságosága.

További szabálytalanság, hogy K.Gy. írta meg a B. T. szakács kiküldetési rendelvényét is, amely grafológiai vizsgálat nélkül is megállapítható.

Valamint tényként rögzíthető, hogy az egyik szakács csak 2015. évben szerezte meg a jogosítványát, vagyis 2014. évben nem számolhatott volna el kiküldetési költséget.

Ezen fenti hiányosságok, szabálytalanságok megkérdőjelezzik a kiküldetések valós voltát.

Ezen megállapításunkat alátámasztja, hogy egész évben a jelenléti ívek szerint egyetlen egy szombaton és vasárnap sem dolgozott senki a konyhán. Az Élelmezésvezető Asszony feljegyzést készített a könyvelő irodának, amely szerint a túlórákat gépkocsi - használat címén fizette ki a társaság( melléklet). A gyakorlat nem szabályszerű, nem elfogadható, adójogi vonzata lehet, felelős az Élelmezésvezető Asszony, ill. a Kft. ügyvezetője.

További általános megállapítás, hogy a beszedett térítési díjakat ( konyha, kábeltévé, internet ) többnyire csak a hónap utolsó napján vételezik be a pénztárba.( likviditási probléma)

A konyha rendszeresen vásárolt őstermelőktől alapanyagot, amely felvásárlási jegyek kompenzációs felárát a könyvelő iroda nem igényelte vissza a kifizetés hónapjában ( később sem ), valamint nem vallotta be a havi járulékevallásban.

Idézzük a könyvelőiroda vezetőjének 2015. május 6-i leveléből:

„ A felvásárlási jegyek – kompenzációs felár miatt - nem szerepelnek az ÁFA bevallásban.

Az ÁFA törvény nem írja elő.

Tudomásom szerint a konyha vezetője tartotta a kapcsolatot az őstermelőkkel, és 2014. év januárjában nyilatkoztatta őket, a várható árbevételükről. Mivel a konyhavezető tájékoztatása szerint úgy nyilatkoztak az őstermelők, hogy nem érik el a 600.000,-Ft-os árbevételi határt, nem kerültek be a 1408-as bevallásba.”

Levelet mellékletként csatoljuk.

Az iroda eljárása helytelen mind az ÁFA szempontjából, cca 300.000,- Ft-os kárt okozott a társaságnak ( bár ez 5 éven belül visszaigényelhető!), valamint a járulékevallásban, itt azzal, hogy az új könyvelőnek szinte minden hónapot ( 2014. évre ) meg kell önellenőriznie, ami plusz kiadással járhat.

**További megállapítások:**

A rendezvényekkel kapcsolatban véleményünk szerint ajánlatokat kell kérni a jövőben egy-egy szolgáltatással kapcsolatban, mivel a „ szokásjog” nem minden esetben a legolcsóbb ajánlatot jelenti.

Az internet szerződés teljesen előnytelen a Kft. számára, mivel a szolgáltató a teljes előfizetői összeget leszámolta a társaságnak, akár befolyt az összeg, akár kinnlevőségként kezelték.

A kinnlevőségek behajtása nem megfelelő, ilyen hatékonyság mellett felesleges 1 fő teljes munkaidőben való foglalkoztatása.

Változtatás szükséges.

Sportcsarnok, uszoda esetében a cél a bevétel növelése, mivel ez a 2 intézmény minimum cca 20 M ft veszteséget „produkál” egy évben.

Az uszoda esetében, igény esetén, hosszabb nyitvatartási idő (fizetős), más településekkel kedvezményes bérlet konstrukció, úszótanfolyamok stb.

Sportcsarnok: Sajnálatos módon az egyesületek használatbavétele esetén is fizetniük kellene, hiszen a térítésmentes használat is támogatás, különösen mióta lehetőségük van a vállalkozások társasági adójából támogatást igényelni.

#### **További felvetések:**

- Már a konyha esetében felvetésre került a jelenléti ívek nem megfelelő használata

Több dolgozó számítógépen vezeti a jelenléti ívét, ami a most használatos formában nem megfelelő, mivel minden nap alá kell írni a munka megkezdésekor, ill, befejezésekor. *A jelenlegi számítógépes*

nyilvántartás erre nem alkalmas, hiszen vagy a hó elején kell kinyomtatni, és előre alá kell írni minden napot a dolgozó részéről, vagy a hó végén kerül kinyomtatásra, és akkor kerül aláírásra az egész hónap. A kft. egyes dolgozói által ebben a formában alkalmazott eljárás nem megfelelő a munkaidő-nyilvántartásra.

- Foglalkoztunk már a kiküldetés kérdéskörrel, 2014. évben 3.754 e ft került kifizetésre kiküldetés címén ( ügyvezető 2.000 km, PR menedzser 1.000 km, a többi dolgozó eseti ( túlórának megfelelő összegben), viszont mivel a társaság 2014. évben jelentős veszteséget halmozott fel, ezért ezt a jogcímet felül kell vizsgálni.
- A munkaszerződésekben van kikötve a havonta elszámolható km mennyisége, és a dolgozók ezt minden hónapban pontosan el is számolták, úgy hogy a kiküldetési rendelvények mögött nincs semmi olyan bizonylat, amely igazolná a kiküldetés valós voltát. Véleményünk szerint ez egy maximalizált elszámolási lehetőség és nem pedig egy állandó járandóság.
- Az ügyfélszolgálati munkatársat érdekeltté kell tenni a kinnlevőségek behajtásában, és felülvizsgálandó, hogy esetleg még milyen feladatokkal lehet megbízni, vagy munkaidejét átszervezni.
- „Külső „Könyvelő Iroda  
Sajnálatos módon még az Ügyvezető Asszony sem tudott megfelelő adatok birtokába jutni a 2014. év ellenőrzése kapcsán, a társaságunkkal pedig nem volt hajlandó kommunikálni, arra való

hivatkozással, hogy nincs meghatalmazásunk az adatok bekérésére, ami viszont helytálló.

**A könyveléssel kapcsolatos megállapításaink:**

A vezető információs rendszer nem került kialakításra, amely nem tudható, hogy az iroda vagy a korábbi ügyvezető hiányossága, vagy egyszerűen nem volt rá igény a tulajdonos részéről sem.

Azon néhány főkönyvi kartont, amit átküldött az iroda, folyamatosan változtattak, ahogy közelgett a mérleg elfogadás ideje. Különösen elgondolkodtató az a tény, hogy a pénztár kartonon a könyvelési bizonylatszámok nem sorrendben jönnek, vagyis egy korábbi dátumú tétel bizonylat sorszáma egy sokkal későbbi időszak sorszám tartományához tartozik, vagy éppen fordítva, ami jelentheti, hogy nem volt megfelelő a készpénz kezelése.

**A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását SEM** kaptuk meg, így a fentiekben leírtak alapján azt feltételezzük, hogy a társaság egyszerre több bevételi,- és kiadási bizonylat tömböt használt, ami lehetővé tette, hogy a készpénzes be-és kifizetésekkel esetlegesen korrigálják a pénztár összegét, akár visszamenőlegesen is.

A könyvelő iroda 2015. május 16-án jegyzőkönyvben rögzítette, hogy a Kft. 2013. 1. n.év után 3.202 e ft, április hónap után 1.092 e ft, , május hónap után 1.195 e ft ÁFA visszaigénylésre jogosult a gyermekétkeztetés jogszabály változás miatt.

Az iroda „ft-ra „ kidolgozta az önellenőrzést, viszont nemhogy 2013. évben, de még 2014. évben sem, sőt 2015. évben sem nyújtotta be az önellenőrzést ÁFA adó nemben, ezzel cca 5.491 e ft összegben okozott likviditási problémát a társaságnak, ill. ennek az összegnek megfelelő hitel ( folyószámla) utáni kamat veszteséget okozott.

Az iroda az ÁFA önellenőrzésről felvett egy jegyzőkönyvet ( nyilatkozatot) 2015. május 16-án, amelyet idézünk:

„ A visszaigénylés abban az esetben történhet meg, ha annak minden törvényes feltétele megvalósul, azaz rendelkezésre állnak az önellenőrzés alapját képező alapbizonylatok ( számlák, levelek, megállapodások), amelyekkel jelenleg nem rendelkezünk.”

Ehhez kapcsolódik, hogy a Képviselő-testület *már a 77/2013.(IV.25.)*

*Kt. határozatában* rögzítette, hogy a gyermekétkeztetés

feladatellátásának módját visszamenőleg 2013. január 1. napjától

módosítani kívánja, mégpedig akként, hogy a gyermekétkeztetési

feladatot vásárolt étkeztetésként kívánja igénybe venni. *Érthetetlen*

mind az Ügyvezető Úr, mind a könyvelő iroda vonatkozásában, hogy

miért nem végezték el az önellenőrzést már ebben az időszakban,

vagyis kijelenthető, hogy nem kellő alaposággal, felelősséggel jártak

el.

Ha az iroda szabályszerűen jár el, akkor a korlátozott könyvvizsgálói

vélemény egyik pontja alól is mentesülhetett volna a társaság, de

egyébként a könyvvizsgáló asszonynak is tudomással kellett bírnia

ezen jogszabály változásról..

2015. május 15-én mailben minden 2014. évi alapbizonylatot visszakértek az Ügyvezető Asszonytól, amelyet meg is kaptak. Felvetődik a kérdés, hogy mi célból és miért ilyen későn, hiszen a mérleg elfogadási ideje vésszesen közelgett. Válasz nem volt rá. Szintén nem érthető szakmai szempontból a könyvelő iroda 2015. május 16-i mailje az Ügyvezető Asszony irányába, miszerint 2015. május 16-án kéri a 2013. évi alapbizonylatokat, hogy össze tudják egyeztetni a 2014. évi nyitó adatokkal. Felmerül a kérdés, hogy a 2013. évről közzétett beszámoló akkor talán nem szabályszerű, vagy nem ad valós, megbízható képet a társaság működéséről, ha 2015. évben kell még a 2013. évet egyeztetni, amely beszámoló természetesen közzé lett téve. Nem érthető az iroda 2014. január 3-i vegyes könyvelési tétele, amely valószínűleg még 2013. évre vonatkozott. Ez pontosan az át nem hárított ÁFA elszámolásának az átvezetése ( arányosítás ), összege: 2.066.046,-ft, amelyet egyéb ráfordításnak könyveltek, amely teljes összegében az eredményt csökkenti, ez a könyvelés teljesen helytelen. A könyvelő iroda az ellenőrzést, mint már írtuk is, teljes mértékben késleltette, leginkább azzal az indokkal, hogy folynak az éves zárlati munkák, és most történnek az év végi rendezések. Az együttműködési készségük erőteljesen megkérdőjelezhető.



## VI. Javaslatok

Véleményünk szerint a döntés, amely a tevékenységek kiszervezéséről szólt, kellő szabályozottság, megfelelő vezetői információs rendszer, valamint költségtakarékos gazdálkodás esetén meghozhatta volna az elvárt eredmény.

De a fenti elvárásokból nem sok minden teljesült, így ha az önkormányzat nem változtat semmit a társaság működésében, akkor a továbbiakban célszerű a tevékenységeket vagy vállalkozásba kiadni, vagy visszavonni az önkormányzat tevékenységei közé, mivel ez a konstrukció így „túl drága” az önkormányzatnak.

27 db melléklet csatolva.

Békéscsaba, 2015. 07.02.

Réti Lászlóné

  
okleveles könyvvizsgáló

**Adó-Transfer Kft.**

5661 Újkígyós, Hunyadi utca 6.  
Adószám: 11051842-3-04  
Bszlsz.: 11733199-20018164



2508538/0499/572-04  
Statuszárka számmal

04-09-011783  
Céginformációk száma

2508538/0499/572-04  
Statuszárka számmal

04-09-011783  
Céginformációk száma

## Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.

5666 Medgyesegyháza, Kossuth ter 25.

## Egyszerűsített éves beszámoló

2014.

Készült: 2015. május 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.11

2.

04-09-011783  
Céginformációk száma

2508538/0499/572-04  
Statuszárka számmal

04-09-011783  
Céginformációk száma

## Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.

5666 Medgyesegyháza, Kossuth ter 25.

## Egyszerűsített éves beszámoló

2014.

Készült: 2015. május 25.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.11

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosított	Előző év módosított	Előző év módosított
a	b	c	d	e	f
1	A. Befektetett eszközök	772	0	0	491
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	116			36
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	436			443
4	III. BÉLTARTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	100			100
5	B. Forgóeszközök	19634	0	0	20881
6	I. Készletek	1800			1436
7	II. Követelések	4482			11609
8	III. Értékpapírok				
9	IV. Pénzeszközök	2212			7779
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0			2128
11	Felkötés összege	20404	0	0	7669

Készült: 2015. május 25.

P.11

a vállalkozás vezetője (képviselője)

"A" MÉRLEG Források (passzív)

Sor- szám	A tétel megnevezése		adatok E Ft-ban	
	Függő év	b	Előző évi (k) módo- sítás	Törzsv
a				c
12	D. Szálatok		3635	0
13	I. JEGYZETT TŐKE		500	500
14	II. JEGYZETT DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (G)			
15	III. TOKETARTALEK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALEK			3910
17	V. LEKÖPÖTT TARTALÉK		137	2325
18	VI. ERTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. MÉRLEG SZERZETI EREDMÉNY			
20	E. Céltartalékok		2398	-1988
21	F. Kiszármazások			
22	I. HATÁRSOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		16817	0
23	II. HOSSZU LEJÁRATÚ KAPOTT KOLCSONGOK			
24	III. HOVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		16817	25024
25	G. Passzív időbeli elhatárolások		554	22
26	Források összesen		20406	0
				27000

Kelvezés: 2015. május 25.

a vállalkozás vezetője (képviseletje)

P/H

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
tisztelettel elvárossal)

Sor- szám	A tétel megnevezése		adatok E Ft-ban	
	Előző év	b	Előző évi (k) módo- sítás	Törzsv
a				c
1	I. Erőforrások nettó ártékaivétel		69834	113363
2	II. Aktivák csírát feljlesztésvétel értéke		0	0
3	III. Ejséő bevetetek		7211	48338
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások		89545	107171
5	V. Személyi jellegű ráfordítások		18609	52234
6	VI. Értékcsökkenési leírás		842	1689
7	VII. Ejséő ráfordítások		275	2817
8	A. ÜZEMI (ÜZLETO) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-III+IV-V+VI-VII)		284	-1015
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		4	0
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		153	462
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)		-149	0
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (A+B)		2665	-467
13	X. Rendkívüli bevételek			
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)		0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (=C+D)		2665	-467
17	XII. Adófizetési kötelezettségek		367	321
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (=E-ND)		2298	-4988
19	G. MÉRLEG SZERZETI EREDMÉNY		2398	-4988

Kelvezés: 2015. május 25.

P/H

a vállalkozás vezetője (képviseletje)

2094 4 N 04/09-572-04  
Statuszokai számjel

04-09-011783  
Cégjegyzék száma

11

2395338-9499-572-04  
Statuszokai számjel

04-09-011783  
Cégjegyzék száma

## Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.

5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

## Egyszerűsített éves beszámoló

2014.

Keltetés: 2015. május 13.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.11

"A" MÉRLEK: Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év		Előző évek) módosi- tásai	Tárgyév
		c	d		
1	A. Befektetett eszközök	772	0	0	5786
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	116			50
3	II. TÁRGYELISZKÖZÖK	556			5630
4	III. BEFEKTETETT PENZÜGYI ESZKÖZÖK	100			100
5	B. Forgóeszközök	19634		0	20946
6	I. KÉSZLETEK	1860			1436
7	II. KÖVETELÉSEK	14562			11734
8	III. ÉRTEKTÁPIROK				
9	IV. PENZESZKÖZÖK	3212			7776
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0			1850
11	Eszközök összesen	20406	0	0	28582

Keltetés: 2015. május 13.

P.11

a vállalkozás vezetője (képviselője)

195358-0100-07-04  
Számlák száma

04-09-011783  
Cégszám

12

"A" MÉRLEK, Források (passzívok)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Első év			Első év (módosított)			Tárgyév
		a	b	c	d	e	f	
12	D. Saját tőke			3015	0	1600		
13	I. IFÜGYZETT TŐKE			500		500		
14	II. JEGYZETT, DE MEG NEM FIZETETT TŐKE (-)							
15	III. TÖKETARTALÉK							
16	IV. LEFEDMÉNYTARTALÉK					900		
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			137		-4680		
18	VI. ERTEKELÉSI TARTALÉK							
19	VII. MÉRLEG SZERINTI RÉDMÉNY			2398		-1480		
20	E. Céltartalékok							
21	F. Kötelezettségek							
22	I. HATÁRSOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			16817	0	23960		
23	II. HOSSZU LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖMÖK							
24	III. RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK			16817		24960		
25	G. Passzív közheli elhalasztások			554		22		
26	Források összesen			30406	0	28582		

Kelvezés 2015. május 13

a vállalkozás vezetője (képviseletje)

P./H



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
Eredményterület: 001

Sorszám	Átírtel megnevezése	1. forrás	Eredményterület	Eredményterület
a	b	c	d	e
1	I. Eredményterület arányosítása	608,4		608,4
2	II. Átvitt saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	2,71		2,71
4	IV. Átvitt teljesítmények értéke	83,45		83,45
5	V. Személyi juttatás ráfordítások	486,0		486,0
6	VI. Eredményterületi tervek	84,2		84,2
7	VII. Egyéb ráfordítások	2,75		2,75
8	A. ÜZEMELTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III+IV-VI-VII)	581,2	0	581,2
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4		4
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1,7		1,7
11	B. ÜZEMELTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1,7		-1,7
12	C. SZERZŐDÉSEK MEGVALÓSÍTÁSÁRA EREDMÉNY (A-B)	268,3		268,3
13	X. Rendkívüli bevételek			
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			
15	D. RENDKÍVÜL EREDMÉNY (X-XI)	0		0
16	E. ADÓZÁS ÉS ELLÁTÁS EREDMÉNY (C-D)	268,3		268,3
17	XII. Adófizetési kötelezettségek	0		0
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-F)	268,3		268,3
19	G. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY	268,3		268,3

Készítés: 2015. június 29.

Államháztartás-közhatalmi szervek

111

"A" MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY

Sorszám	Átírtel megnevezése	Előző évi	Eredményterület	Eredményterület
a	b	c	d	e
1	I. Szálatok	2033		2033
2	II. EGYZÉTEK	200		200
3	III. ZÖLŐZETTEL NEM FIZETETT JÖVEDELEK			
4	IV. FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK	127		127
5	V. EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK			
6	VI. EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK			
7	VII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY	2006		2006
8	VIII. Kötelezettségek	1687		1687
9	IX. Kötelezettségek	1687		1687
10	X. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (VII-IX)	319		319
11	XI. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
12	IX. Kötelezettségek	1687		1687
13	X. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
14	XI. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
15	XII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
16	XIII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
17	XIV. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
18	XV. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
19	XVI. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
20	XVII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
21	XVIII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
22	XIX. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
23	XX. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
24	XXI. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
25	XXII. MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY (X-XI)	0		0
26	MÉRLEGSZINTTÉRLEDMÉNY	319		319

Készítés: 2015. június 29.

Államháztartás-közhatalmi szervek

111



23953538-9499-572-04

Statisztikai számjel

04-09-011783

Cégjegyzék száma

## **Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.**

**5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.**

# **Egyszerűsített éves beszámoló**

Könyvvizsgálóval nem auditált,

nem végleges!

2014.01.01 - 2014.11.30.

Keltezés: 2015. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

23953538-9499-572-04

Statisztikai számjel

04-09-011783

Cégjegyzék száma

11

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	772	0	6009
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	116		116
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	556		5793
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	100		100
5	B. Forgóeszközök	19634	0	16796
6	I. KÉSZLETEK	1860		1860
7	II. KÖVETELÉSEK	14562		14295
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	3212		641
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		5000
11	<b>Eszközök összesen</b>	<b>20406</b>	<b>0</b>	<b>27805</b>

Keltezés: 2015. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

23953538-9499-572-04

Statisztikai számjel

04-09-011783

Cégjegyzék száma

12

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	3035	0	-788
13	I. JEGYZETT TŐKE	500		500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			900
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	137		4933
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2398		-7121
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	16817	0	28571
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	16817		28571
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	554		22
26	<b>Források összesen</b>	<b>20406</b>	<b>0</b>	<b>27805</b>

Keltezés: 2015. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviseelője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS  
 (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	69834		98344
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
3	III. Egyéb bevételek	72311		44557
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	89545		98481
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	48669		47946
6	VI. Értékcsökkenési leírás	842		1019
7	VII. Egyéb ráfordítások	275		2152
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	2814	0	-6697
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	4		0
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	153		424
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-149	0	-424
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	2665	0	-7121
13	X. Rendkívüli bevételek			0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	2665	0	-7121
17	XII. Adófizetési kötelezettség	267		
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	2398	0	-7121
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	2398		-7121

Keltezés: 2015. április 29.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

----- Továbbított üzenet -----

**Tárgy:Küldés: kész 2014**

**Dátum: Thu, 1 Oct 2015 20:03:03 +0200**

**Feladó: Mikite Józsefné <utikonyw@gmail.com>**

**Címzett: Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft <keszktf@medgyesegyhaza.hu>**

Az üzenet készen áll arra, hogy elküldje, benne a következő fájljal vagy hivatkozással:  
kész 2014

---

**Mikite Józsefné**  
UTI-KÖNYV Bt.

---

5800 Mezőkovácsháza  
Nyírfu u. 46.  
tel.: 06 (68) 381-026  
mobil: 06 (30) 985-9842  
email: [utikonyw@gmail.com](mailto:utikonyw@gmail.com)

---

Ez az üzenet és a hozzá kapcsolódó file-ok bizalmasak és kizárólag a címzettek szólnak. Amennyiben Ön nem címzettje ennek a levélnek, de valamilyen hiba folytán megkapta, kérjük, semmisítse azt meg és értesítse az üzenet küldőjét.

This e-mail  
and any file transmitted with it are confidential and intended for the sole use of the individual or entity to whom they are a  
mail in error, please delete this e-mail and notify the sender.



# Túlóra 2014. február

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft  
 Medgyesegyháza  
 Kossuth tér 25

<b>Szabó Tamás</b>	<b>32 óra hétvége</b>
<b>Balogh Tibor</b>	32 óra hétvége 20x1 óra hétköznap
<b>össz:</b>	<b>52 óra</b>
<b>Duna Andrásné</b>	<b>10 óra hétköznap</b>

$$10 \cdot \frac{115000}{160} = 719 \cdot 10 = 719000$$

Medgyesegyháza, 2014. március 3.

*Király Gyöngyi*  
 Király Gyöngyi  
 Adószám: 15300000-00000000-00000000  
 Belső számlavezetői rendszerben

Szabó Tamás

$$115.000 / 2 / 3 = 19.166$$

$$19.166 \times 32 = 613.312$$

$$613.312 \times 0,341 = 209.939$$

$$613.312 - 209.939 = 403.373$$

403.373

Balogh Tibor

$$115.000 / 2 / 3 = 19.166$$

$$19.166 \times 42 = 805.172$$

805.172

Nap	Név: <u>Alagó Tíme</u>					Nap	Név: <u>Szalóci János</u>				
	Érkezés	Óra, Perc	Ledolgozott óra	Alíírás	Szakmai elfoglaltság		Érkezés	Óra, Perc	Ledolgozott óra	Alíírás	Szakmai elfoglaltság
1	Érkezés					1	Érkezés				
2	Távozás					2	Távozás				
3	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		3	Érkezés	7	8		
4	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		4	Távozás	15	8		
5	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		5	Érkezés	7	8		
6	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		6	Távozás	15	8		
7	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		7	Érkezés	7	8		
8	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		8	Távozás	15	8		
9	Érkezés					9	Érkezés				
10	Távozás					10	Távozás				
11	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		11	Érkezés	7	8		
12	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		12	Távozás	15	8		
13	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		13	Érkezés	7	8		
14	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		14	Távozás	15	8		
15	Érkezés					15	Érkezés				
16	Távozás					16	Távozás				
17	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		17	Érkezés	7	8		
18	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		18	Távozás	15	8		
19	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		19	Érkezés	7	8		
20	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		20	Távozás	15	8		
21	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		21	Érkezés	7	8		
22	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		22	Távozás	15	8		
23	Érkezés					23	Érkezés				
24	Távozás					24	Távozás				
25	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		25	Érkezés	7	8		
26	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		26	Távozás	15	8		
27	Érkezés	7	8	<i>Alagó Tíme</i>		27	Érkezés	7	8		
28	Távozás	15	8	<i>Alagó Tíme</i>		28	Távozás	15	8		
29						29					
30						30					
31						31					

Ügyvezető

Ügyvezető

## JELENLÉTI ÍV

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.  
5666 Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

2014. február

Nap

Név: *Dorogi Norbert András*

	Érkezés	Távozás	Ledolg. Óra	Aláírás
1.				
2.				
3.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
4.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
5.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
6.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
7.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
8.				
9.				
10.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
11.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
12.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
13.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
14.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
15.				
16.				
17.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
18.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
19.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
20.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
21.	<b>szabadság</b>			
22.				
23.				
24.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
25.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
26.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
27.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
28.	8:00	16:00	8	<i>Dorogi Norbert András</i>
29.				
30.				
31.				

*Dorogi Norbert András*

Dolgozó aláírása

*[Handwritten Signature]*

Munkáltató aláírása

MEDGYESEGYHÁZI KÉSZ NONPROFIT KFT.  
5666 Medgyesegyháza, Kossuth L. tér 25.  
Adószám: 23953538-2-04  
Bankszámlaszám: 53500614-11755395



## Dinnyefesztivál 2014

S.sz.	Szerződő fél	ellenőrajánla t	Bruttó összeg (ft)
1	Forgút Bt.	nincs	154 400
2	Népújság Kft.	nincs	99 000
3	Szivárvány Aqua Trade	nincs	127 000
4	Mazán Zoltán	nincs	470 997
5	Vincolo System Kft	nincs	549 656
6	Jarina Néptáncsoport	nincs	0
7	Tar Zsolt István	nincs	35 000
8	Gyepes és Társa Személy és Vagyonvédelmi Betéti Társaság	nincs	220 726
9	PARTY KELLÉK Kft.	nincs	490 220
10	TopBalaton Kft	nincs	255 314
11			Dinnyefesztivál szponzorálása, pénzmozgás nincs
12	GRAND TOURS 2000 Kft.	nincs	
13			
14	ALFÖLD AMBULANCE Kft	nincs	224 536
15	DPC Rendszer	nincs	347 980
16	Hooligans	nincs	1 905 000
17	No Comment	nincs	0
18	Debreczeni István	nincs	130 000
19	Shake Dance	nincs	0
20	Üvegtrió Kft	nincs	44 450
21	Kohári Róbert Béla Történelmi Bajvívó	nincs	76 200
22	Egyesület	nincs	216 000
23	Nagy Feró és a Beatrice	nincs	1 079 500
24	Omega Pro	nincs	1 905 000
25	Bábovi Bt	nincs	92 710
26	Csúcs Kft.	nincs	256 540
27	PA-DÖ-DÖ	nincs	1 172 210
28	Seven Music Records Kft	nincs	91 700
29	Mediterrán Zenekar Körte-Art Kft. Alma	nincs	152 400
30	Együttes	nincs	494 000
31	KONCERT Művészeti és Szolg.Betéti Társaság LESKOVICS	nincs	350 000
32	PIROTECHNIKA	nincs	500 000
33	Reláció zenekar	nincs	0
34	BikeFun	nincs	127 000
	<b>Összesen:</b>		<b>11 567 539</b>

Napok	Anyagfelhasználás	Normakeret	Beállítás (Ft)	Beállítás (%)
01 vasárnap	49 463,46 Ft	32 213,00 Ft	17 250,46 Ft	153,51
02 hétfő	35 323,54 Ft	29 191,00 Ft	6 132,54 Ft	121,01
03 kedd	151 284,92 Ft	209 239,00 Ft	-57 954,08 Ft	72,3
04 szerda	178 603,04 Ft	207 713,00 Ft	-29 109,96 Ft	85,99
05 csütörtök	161 968,59 Ft	209 674,00 Ft	-47 705,41 Ft	77,25
06 péntek	208 436,44 Ft	195 866,00 Ft	12 570,44 Ft	106,42
07 szombat	202 851,93 Ft	207 386,00 Ft	-4 534,07 Ft	97,81
08 vasárnap	41 991,73 Ft	34 880,00 Ft	7 111,73 Ft	120,39
09 hétfő	27 558,92 Ft	30 665,00 Ft	-3 106,08 Ft	89,87
10 kedd	166 925,10 Ft	203 238,00 Ft	-36 312,90 Ft	82,13
11 szerda	178 013,80 Ft	211 382,00 Ft	-33 368,20 Ft	84,21
12 csütörtök	201 398,46 Ft	207 036,00 Ft	-5 637,54 Ft	97,28
13 péntek	158 457,06 Ft	208 369,00 Ft	-49 911,94 Ft	76,05
14 szombat	186 681,35 Ft	208 925,00 Ft	-22 243,65 Ft	89,35
15 vasárnap	38 821,71 Ft	34 599,00 Ft	4 222,71 Ft	105,01
16 hétfő	36 881,53 Ft	30 948,00 Ft	5 933,53 Ft	118,53
17 kedd	212 497,94 Ft	209 979,00 Ft	2 518,94 Ft	101,2
18 szerda	163 439,21 Ft	208 275,00 Ft	-44 835,79 Ft	78,47
19 csütörtök	179 013,79 Ft	207 863,00 Ft	-28 849,21 Ft	86,12
20 péntek	165 418,31 Ft	205 051,00 Ft	-39 632,69 Ft	80,67
21 szombat	180 440,33 Ft	203 674,00 Ft	-23 233,67 Ft	88,59
22 vasárnap	31 482,21 Ft	34 083,00 Ft	-2 570,79 Ft	92,45
23 hétfő	29 013,92 Ft	29 848,00 Ft	-834,08 Ft	97,21
24 kedd	153 195,25 Ft	200 488,00 Ft	-47 292,75 Ft	76,41
25 szerda	175 558,00 Ft	205 770,00 Ft	-30 212,00 Ft	85,32
26 csütörtök	184 727,93 Ft	204 371,00 Ft	-19 643,07 Ft	90,39
27 péntek	151 039,73 Ft	206 039,00 Ft	-54 999,27 Ft	73,31
28 szombat	166 388,48 Ft	203 747,00 Ft	-37 358,52 Ft	81,66
29 vasárnap	32 055,52 Ft	33 182,00 Ft	-1 126,48 Ft	103,24
30 hétfő	32 568,87 Ft	30 022,00 Ft	2 546,87 Ft	108,48
<b>Összesen</b>	<b>3 879 111,07 Ft</b>	<b>4 443 694,00 Ft</b>	<b>-564 582,93 Ft</b>	<b>87,29</b>

Beszített  
-eszközökFőnök  
ellenőrizteRaktárnok  
adtaSzakács  
adta

Dátum	Napló Sorszám	Biz.szám	Megnevezés Ellenszámla	FORGALOM		EGYENLEG	
				Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
2014.12.16.	1	KSZ35019/2014	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4083		4411 / 00121		178 691,00 Ft	0,00 Ft	47 319 469,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.16.	4	1921599	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4158		3811		13 681,00 Ft	0,00 Ft	47 333 150,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.17.	4	1921609	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4172		3811		4 909,00 Ft	0,00 Ft	47 338 059,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.17.	4	1921611	Étkeztetés költsége (anyag) 0 %				
4174		3811		4 000,00 Ft	0,00 Ft	47 342 059,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.17.	4	1921612	Étkeztetés költsége (anyag) 0 %				
4175		3811		61 000,00 Ft	0,00 Ft	47 403 059,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.19.	1	32086/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4097		4411 / 00035		92 497,00 Ft	0,00 Ft	47 495 556,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.19.	1	32020/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4098		4411 / 00035		22 139,00 Ft	0,00 Ft	47 517 695,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.19.	1	32019/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 18 %				
4099		4411 / 00035		863,00 Ft	0,00 Ft	47 518 558,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.19.	1	32019/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4099		4411 / 00035		77 302,00 Ft	0,00 Ft	47 595 860,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.19.	4	1921619	Étkeztetés költsége (anyag) 0 %				
4186		3811		48 000,00 Ft	0,00 Ft	47 643 860,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.20.	1	003213/2014	Étkeztetés költsége (anyag) 18 %				
4077		4411 / 00052		107 656,00 Ft	0,00 Ft	47 751 516,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.22.	1	32170/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4105		4411 / 00035		11 250,00 Ft	0,00 Ft	47 762 766,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.27.	1	003274/2014	Étkeztetés költsége (anyag) 18 %				
4082		4411 / 00052		16 788,00 Ft	0,00 Ft	47 779 554,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.29.	1	32289/2014/SZ	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4100		4411 / 00035		25 350,00 Ft	0,00 Ft	47 804 904,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.30.	1	3014/14	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4106		4411 / 00045		268 575,00 Ft	0,00 Ft	48 073 479,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.31.	1	003332/2014	Étkeztetés költsége (anyag) 18 %				
4104		4411 / 00052		16 623,00 Ft	0,00 Ft	48 090 102,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.31.	1	0321336	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4107		4411 / 00049		119 216,00 Ft	0,00 Ft	48 209 318,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.31.	1	0321337	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4108		4411 / 00049		570 128,00 Ft	0,00 Ft	48 779 446,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.31.	1	0321335	Étkeztetés költsége (anyag) 27 %				
4109		4411 / 00049		330 744,00 Ft	0,00 Ft	49 110 190,00 Ft	0,00 Ft
2014.12.31.	5	12/2014	Leltárkészlet átvezetés anyagköltségre				
4482		2611		423 316,00 Ft	0,00 Ft	49 533 506,00 Ft	0,00 Ft
<b>Intervallum összesen</b>				<b>49 533 506,00 Ft</b>	<b>0,00 Ft</b>	<b>49 533 506,00 Ft</b>	<b>0,00 Ft</b>
<b>Tárgyév összesen</b>				<b>49 533 506,00 Ft</b>	<b>0,00 Ft</b>	<b>49 533 508,00 Ft</b>	<b>0,00 Ft</b>



# Beállítás kiszabatos étkezésre

Tulajdonos [ Medgyesegyházi KESZ Nonprofit Kft ] - 5566 Medgyesegyháza Kossuth ter 2  
Felhasználó kiraly50, Feljes 2015 07 03 11:12 4.

Paraméterek Dátum 2014 01 01 - 2014.12 31  
Étkezések 01 - ovoda tízora, 02 - ovoda ebéd, 03 - óvodai uzsonna 04 - iskola tízora, 05 - iskolai ebéd  
06 - iskolai uzsonna, 07 - felnőtt ebéd, 08 - idősek klubja ebéd szoc étk 09 - szoc otthon reggeli, 10 -

Normakeret:	44 871 840,00 Ft	
Alapanyag felhasználás:	39 706 532,39 Ft	h 9 533, 200
Eltérés	-5 165 307,61 Ft	
Beállítás:	88,49 %	

**Összesítés:**

Beosztott  
készítette

Főnök  
ellenőrizte

Raktárnok  
kiadta

Szakács  
átvette

Tulajdonos [ Medgyesegyházi KESZ Nonprof I Kft ] - 5666 Medgyesegyháza Kossuth ter.  
Felhasználó kiraly50 Teljes 2015 07 03 11 13

Paraméterek Datum 2013 01 01 - 2013 12 31

Étkezések 01 - ovoda tízórai, 02 - ovoda ebéd, 03 - óvodai uzsonna, 04 - iskola tízórai, 05 - iskolai ebéd,  
06 - iskolai uzsonna, 07 - felnőtt ebéd, 08 - idősek klubja ebéd, szoc. étk., 09 - szoc. otthon reggeli, 10 -

Normakeret	42 513 897,00 Ft	
Alapanyag felhasználás:	36 185 387,14 Ft	<i>fkv 2014 32 985 903</i>
Eltérés	-6 328 509,86 Ft	
Beállítás	85,11 %	

Összesítés:

Beosztott  
készítette

Főnök  
ellenőrizte

Raktárnok  
kiadta

Szakács  
átvette

15.

Jegyzőkönyv

A 2013. évi, első, második  
 nyári ülése

2015-05-13  
 (2) sz. l. sz.

1. Az Utikonyv Szolgáltató Nonprofit Kft.  
 2013. évi beszámolóval kapcsolatos feladataihoz

Kelt: 2015. 05. 13.

Kelt a jegyzőkönyv: Miskolc, 2015. május 13-án  
 Dr. Miklós Kiss Katalin  
 C. ül. sz. el.

A 2013. évi záró mérlegvizsgálásakor megállapítjuk, hogy 5 490 507,- forint ÁFA  
 mennyiségű termékkel szemben a könyvelésben

1.428 874,- forint ÁFA esetében történt hibás, ha annak működési célú  
 felhasználásáról nem állnak az ellenőrzés alapjaiban megállapított  
 tények alapján bizonyítékok (például számlák), melyekkel jelenleg nem rendelkezik

ÁFA összegvesztés alapján.

1. A 2013. évi beszámolóban a bevallás lehetőségén ellenőrzésenként alapja  
 1 511 726,- forint ÁFA bevallásban a 4671 00048 (konyha) fizetendő ÁFA  
 1 591 726,- ÁFA összeg szerepel

2013. évi beszámolóban csökkentett összeg	
+ 1 591 726,- ÁFA összeg	1 428 874,- ÁFA
Előzetesen befizethető ÁFA:	4 631 682,-
	-1 428 874,-
	3 202 808,-

2. A 2013. évi beszámolóban a bevallásban a 4671 00048 (konyha) fizetendő  
 1 591 726,- ÁFA összeg szerepel

2013. évi beszámolóban csökkentett összeg	
+ 1 591 726,- ÁFA összeg	499 607,- ÁFA
Előzetesen befizethető ÁFA:	1 591 726,-
	- 499 607,-
	1 092 119,-

**UTI-KONYV Szolgáltató Betéti Társaság**

Székhely: 5011 Mészolovácshaza, Nyírfa u. 46., adószám: 201423201004

Levelezési cím: 5011 Mészolovácshaza, Nyírfa u. 46., adószám: 201423201004, e-mail: [utikonyv@utikonyv.com](mailto:utikonyv@utikonyv.com)

2013. március 15-én levélben fizetendő ÁFA szerepel a 4671-00048 óvatlanított  
0201300001 ÁFA-alap: 498.102,- ÁFA-összeeggel:

A könyvelésben szereplő csökkentett összeg: 1.844.817,- ÁFA-alap: 498.102,- ÁFA

Fizetés: 2013. március 15-én igényelhető ÁFA:

1.695.737,-

= 498.102,-

1.195.635,-

**Összesítő:**

2013. I. negy. 2.302.000,-

2013. II. negy. 1.195.635,-

2013. III. negy. 1.195.635,-

5.490.502,- forint visszaigényelhető ÁFA

**Az eltérések oka:**

A 2013. évi költségvetési törvények kapcsán kialakult változások bekövetkezése.

A kapott bizonylatok alapján a könyvelés és az ÁFA bevallása, valamint annak bejelentés  
bejelentés szerinti megtétele.

Az elterjedt vélemények és a finanszírozásban visszamenőleges változások következtében  
a Magyarországon működő közhasznú nonprofit KFT, és Medgyesegyháza Önkormányzata között  
közvetlenül a támogatásokat elvették, kompenzációs megállapodás íratásával az  
ÁFA-alap az ÁFA-alap megnevezés formájában változott meg, ami ÁFA-mentes ÁFA-alap  
megnevezésű lett.

Értelmezve az ÁFA-mentesítéshez szükséges táphozonylatok az iróanyagok formájában  
összesen táphozonylatok nyújtott önellenőrzést benyújtani, mert egy esetleges ÁFA-mentesítés  
ellenőrzéséhez nem elegendő volna a NAV-ellenőrzés rendelkezésére állniak.

A kért információk a táphozonylatokról származó 5 éven belül lehetséges volt az ÁFA-  
összegezésre, amennyiben a táphozonylatok rendelkezésre állnak.

Megszámlázva: 2013. március 16.

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft <keszkft@medgyesegyhaza.hu>

máj. 16.

címzett: saját magam

Küldöm az e-mailt, hogy lássad!

Üdv. Klári

----- Továbbított üzenet -----

**Tárgy:**2013. évi könyvelési alapbizonylatok kérése

**Dátum:**Fri, 15 May 2015 12:42:13 +0200

**Feladó:**Mikite Józsefné <utikonvv@gmail.com>

**Címzett:**Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft <keszkft@medgyesegyhaza.hu>

Kedves Klárka!

Azzal a kéréssel fordulok hozzád, hogy az általunk visszaadott 2013 évi könyveléshez szükséges alapbizonylatokat (szállító,-vevő,-pénztár,- illetve bank,) - 2014 évi nyitóegyenleg összetételének egyeztetéséhez- szíveskedjél átadni irodánk részére. Egyeztetést követően az anyagot vissza szállítjuk.

Köszönettel:

-

**Mikite Józsefné**

UTI-KÖNYV Bt.

---

5800 Mezőkovácsháza

Nyírfu u. 46.

tel.: 06 (68) 381-026

mobil: 06 (30) 985-9842

email: [utikonvv@gmail.com](mailto:utikonvv@gmail.com)

---

Ez az üzenet és a hozzá kapcsolódó file-ok bizalmasak és kizárólag a címzettnek szólnak. Amennyiben Ön nem címzettje ennek a levélnek, de valamilyen hiba folytán megkapta, kérjük, semmisítse azt meg és értesítse az üzenet küldőjét.

This

e-mail

and any file transmitted with it are confidential and intended for the sole use of the individual or entity to whom they are add mail in error, please delete this e-mail and notify the sender.

Éva Réti <relineeva57@gmail.com>

máj. 16.

címzett: Medgyesegyházi

Kedves Klárka/Erzsike !(bocs!!!!)

A 2013. évi mérleg/beszámoló 2014. évben közzétételre került, amelyet alátámasztott egy záró főkönyvi kivonat, illetve gondolom az analitikák és a mérleg sorokat alátámasztó leltárak is meg voltak hozzá, hiszen a Könyvizsgáló Asszony tiszta jelentést bocsátott ki, és a nyitónak egyezni kell a záróval.

Remélem nem veszed zokon, ha szeretném tudni, hogy esetlegesen hol találtak eltérést (kicsit szűkítve a "kört"), hiszen az befolyásolja a 2014. évi beszámolót, s azt már Nekem kell aláírom, felvállalva a felelősséget.

Klárka/Erzsike!!! nem szeretném a munkátokat gátolni, lassítani, átadom a szükséges bizonylatokat, csak mint ahogy írtam légszíves egy kicsit pontosítani.

Üdvözlettel. Klári???



## UTI-KÖNYV Szolgáltató Betéti Társaság

Székhely: 5800 Mezőkovácsháza, Nyírfa u. 46., adószám: 20142320-3-04  
telefon/fax: 06-68/381-026, villámposta: utikonyv@gmail.com

Szabó Klára  
ügyvezető  
KÉSZ Kft.  
Medgyesegyháza

Tárgy: adatszolgáltatás könyvvizsgáló részére

**Tisztelt Ügyvezető Asszony!**

Az irodánknak továbbított kérdésekre az alábbiakban válaszolunk.

Hasznáلتszemélygépkocsi-vásárlás (nyt. értéke: 196.850,- Ft.) történt 2014. januárjában. Az eredetileg a 1611-es számlán nyilvántartott eszköz az egyeztetés során került átkönyvelésre a helyére.

Évközi bevétel elhatárolásra került sor, mivel a 2014. 11 havi működési támogatást a Kft. csak 2014. 12. hóban kapta meg az önkormányzattól. Ez összesen 5 000 000,-Ft. Az elhatárolt összeg a mérlegben csökken 6 836 e Ft-al, a 3 db számla lekönyvelése miatt. Így a **mérlegszerinti eredmény - 7 121 e Ft**, mely még az egyeztetés befejezésig változhat.

Az előzetes főkönyvi kivonat, mely részleges kiegyeztetés mellett készült, a közbenes mérleghez már nem adott valós képet.

Mellékelem a 2014. december havi bankszámlakivonat másolatát az egyeztetéshez.

A „kézírással felülírt főkönyvi kivonat” megjegyzésre nem kívánok reagálni, az egyeztetés következő szakaszában azonban elektronikus formában nem, csak személyesen adok át anyagokat.

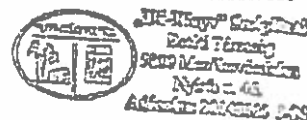
Mellékelem az iroda által számítógépből nyomtatott pénztárjelentést 2014.01.01.- 2014.11.30. időszakra.

A felvásárlási jegyek – kompenzációs felár miatt – nem szerepelnek az ÁFA-bevallásokban. Az ÁFA-törvény nem írja elő.

Tudomásom szerint a konyha vezetője tartotta a kapcsolatot az östermelőkkel, és 2014. januárjában nyilatkoztatta őket a várható árbevételükről. Mivel a konyhavezető tájékoztatása szerint úgy nyilatkoztak az östermelők, hogy nem érik el a 600.000,- Ft-os árbevételi határt, nem kerültek be a 1408-as bevallásba.

Mezőkovácsháza, 2015. május 6.

*Szabó Klára*



Szabó Klára

ápr. 28.

Szia Évi! A főkönyvi kivonatot küldöm, a nov.30.-i mérleg ha minden igaz holn...  
Éva Réti <retineeva57@gmail.com>

ápr. 29.

címzett: Szabó

Tisztelt Ügyvezető Asszony!

Köszönöm a 2014. 11.30-i évközi mérleget, és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonattal és a könyveléssel kapcsolatos kérdéseim Önhöz, ill a könyvelést végző irodához:

- A 2014.12.31- előzetes fkv. kiv-ban nem szerepel 196.850,-Ft értékben egyéb jármű, ez korábban hol szerepelt, ill. a számláját szeretném meglekinteni, mivel a november haviban meg szerepel már?!!!

- A munkavállalókkal szembeni követelések magasabbak nov. hónapban, mint az év végén, de gondolom ez annak tudható be, mint ahogyan azt már korábban is írtam, hogy a 11-12. havi bérfeladás nem volt lekönyvelve.

- Az évközi bevétel elhatárolást nem értem ( öko-tól kapott támogatás, ill. normatíva), annál is inkább, minthogy 2014.11.30-án a 9672-es fkv szlán szereplő összeg 50.364.228,-Ft, és az év végi előzetes fkv. kiv. pedig a ténylegesen átvitt összeget mutatja, a 47.728.000,-Ft-ot. Miből adódik a különbség?

- A könyvelési program által kinyomtatott fkv. kiv-ot nem jellemző, hogy kézírással felülírjuk, ezért az átvilágítás miatt nem tudok ellekinteni a havi pénztárjelentésektől, vagyis kérem 2014. évre vonatkozóan a havi pénztárjelentéseket.

Kérem a könyvelési program által kinyomtatott pénztárjelentést, illetve a társaság által vezetett pénztárjelentést, az összehasonlítás végett.

-Az alapbizonylatoknál (pénztár) szinte minden hónapban volt felvásárlási jegy, az ÁFA bevallásokban ezeket nem láttam ( elnézést ha mégis benne voltak, csak én nem láttam), de a tisztán látás végett, kérem ezen felv.jegyekről nyilatkozni, hogy benne vannak-e az ÁFA bevallásban, ill. kérem a 1408-as bevallások ezen "M" lapjait, hogy meg tudjak győződni, hogy ténylegesen be lettek valva ezen összegek.

- Kérem a Tisztelt Ügyvezető Asszonyt, hogy kérje meg a könyvelő irodát, hogy legyenek szívesek külön kimutatni az öko támogatások utalásánál a normatívák összegét, hogy meg lehessen állapítani, hogy milyen összegekkel kellett az öko-nak támogatni saját forrásból az egyes tevékenységeket.

- Kérem a " menza" programból a havi jelentéseket ( bevételezés-kiadás készlet fajtánként), a hozzá tartozó adag-mennyiségeket, és mindent, ami ebből a programból "kinyerhető" információ.

Kérem a "sportcsamok 2014. évi programját, különös tekintettel az "ügymond" fizetős programokat. pl teremfoci stb. Ugyanez vonatkozik az uszodára is.

Sajnálatos módon nem megfelelő ütemben zajlik az átvilágítás, ezért kérem a Tisztelt Ügyvezető Asszonyt, hogy 2015.május 6-ig szíveskedjen minden szükséges információt beszerezni, mert egyébként a 2014. évi beszámoló elfogadása a képviselő-testület részéről elegendő információ hiánya miatt nehézkessé válhat.

Továbbá kérem a Tisztelt Ügyvezető Asszonyt, hogy a megbízható, valós kép kialakítása miatt tegye lehetővé, hogy a társaság könyvizsgálójával konzultáljak, hiszen gondolom, hogy a Könyvizsgáló Asszony is végzi a munkáját és esetlegesen egyeztetni tudnánk az ő meglátásaival.

Köszönöm az Ön és a könyvelő iroda segítségét is, várom az anyagokat.

Tisztelettel:

Réti Lászlóné

Mikite Józsefné <ulikonyv@gmail.com>

ápr. 14.

címzett: saját magam

Tisztelt Rétí Lászlóné!

Megkaptam a levelét. A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft-től nem kaptam tájékoztatást az ellenőrzést végző cégről és felhatalmazást sem adatok átadására az ADÓ-TRANSFER Kft. részére. További intézkedésig tájékozatom, hogy a 2014. évi zárási munkálatokat megelőző EGYEZTETÉSEK folyamatban vannak.

Üdvözlettel:

**Mikite Józsefné**  
UTI-KÖNYV Bt.

---

ADÓ-TRANSFER Kft.  
5661. Újkígyós, Hunyadi utca 6.

Uti-Könyv Bt.  
Mikite Józsefné

Tárgy: Dokumentumok ismételt kérése

Kedves Kolleganő!

Hivatkozva a 2015.03.21-i levelemre, amelyet a KÉSZ Kft. Ügyvezető Asszonyának küldtem és ő továbbította az Önök részére, ismételten kérem, hogy az alábbi dokumentumokat, ill. válaszokat szíveskedjenek az Ügyvezető Asszonynak továbbítani, ill. megküldeni:

A „nem kiegyeztetett, nem végleges” fkvi kiv-tal kapcsolatban a kérdéseim:

- 1. szálaosztály: az átküldött fkvi kartonok alapján nem megállapítható, hogy milyen eszközök lettek vásárolva, ill. árkönyvelés történt a kartonok között is, sőt écs. módosítást is könyveltek. VAGYIS: továbbra is kérem szépen a részletes fkvi kartonokat, ill. a tárgyi eszköz nyilvántartást. Amennyiben az eszközök év végén nem lesznek aktiválva, akkor kérem a részletes leltárt a beflen. beruházásokról.
- 2. szálaosztály: hova lett a korábban a 814-es fkvi kartonra könyvelt 110 e Ft, vmint mivel a számviteli politika nem rendelkezik a készletek leltározásáról, így kérem szépen a leltározási szabályzatot, valamint kértem a 2013. évi mérleget alátámasztó készlet leltárt is, amelyet nem kaptam meg.
- 3. szálaosztály: az előző információ az volt, hogy csak a bankok nincsenek 2014. évre lekönyvelve, akkor miért nőtt meg a 311-es T forgalma? Számla lett lekönyvelve?, akkor ez ÁFÁ-t is érint!!!! Sok a vevőnél a „K” egyenleg, nincsenek a bevételek kiszámlázva? A munkavállalókkal szembeni előírások „ T „ egyenleget mutat, véleményem szerint nem könyvelték le 11-12, havi bérfeladást.
- 4. szálaosztály: szállítók nőttek 596.842,-Ft-tal, amelynek a „párja” az 511/00005 étkezési ktg+512/00090. egyéb szolgáltatások. ÁFÁ-t nem belyásolta???, szerintem igen. A DÉMÁSZ „T” oldaláról HOVA TŰNT 2.138.628,-Ft? Sok a „ T” egyenlegű szállító, hol vannak a számlák? Az adó számlák, a jövedelem szla mind azt mutatja, hogy a 11-12 havi bér még sajnos nem került könyvelésre. A „ 4821”-es fkvi szla még a 2013. évi adatot tartalmazza. Mi van rajta és nem kellene feloldani?
- 5. szálaosztály: Már utaltam rá a 4. szálaosztálynál a szállítók növekedésével kapcsolatosan, valamint a bérek feladásának hiányára
- 8.szálaosztály: 814. fkvi szla eltűnt, könyvelési tétel „törölve” lett? 8671-es fkvi szlán levő könyvelési tétel dátuma 2014.01.03. Ekkor még nem lehetett tudni, hogy mennyi lesz a 2014. évi arányosításba bevont áfa.
- 9.szálaosztály: 9681-es csökkent, oka?
- Kérésem: továbbra is kérem a már 2015. 03.21-i levelemben kért 5-ös szálaosztálybeli fkvi. kartonokat, az összes 9-es fkvi kartont, és NEM a fkvi kivonatot, kérem a vevő-szállító analitikát, mivel a bank már lekönyvelésre került, tehát akadálya már nem lehet. Kérem

szépen a 2014. évi vegyes naplót ( jelenlegi állapot szerinti megfelel ), valamint mivel  
2014.11.30-val történt meg az átadás-átvétel az ügyvezetés részéről, ezért mindenképpen  
kérek 2014.11.30-i közbenső mérleget, de főleg **2014.11.30-i főkönyvi kivonatot.**

Intézkedését köszönöm, és remélem, hogy gyorsan megkapom a kért információkat és  
dokumentumokat, hogy minél előbb be tudjuk fejezni Önök is, és én is a vállalt munkánkat.

Újkígyós, 2015. 04.14.

Tiszttel:

*amint volt!*

Réti Lászlóné

Adó-Transfer Kft.  
5661. Újkígyós, Hunyadi utca 6.

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.  
5666. Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

Szabó Istvánné Ügyvezető Asszony részére!

Tárgy: Dokumentumok „újbolí” kérése

2015. március 5-én elküldtem a felülvizsgálat megkezdéséhez szükséges dokumentum listát, amelyből sajnálatos módon – önhibáján kívül – nem sikerült minden dokumentumot beszereznie. Ezért megkérem, hogy legyen szíves újra felvenni a kapcsolatot a könyvelőirodával és ismételten megkérni őket az alábbi dokumentumok átadására, amelyet már kértem az előzőekben is:

- *számviteli politika!* / értékelési szabályzat
- 2013. évi mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat, 2013. évi készlet leltár, tárgyi-eszköz nyilvántartás, 2014. december 31-i vevő-szállító analitika ( annál is inkább, mivel 2015. 03 18-án még nem volt könyvelve a 2014. november-december<sup>12</sup> havi bank! ), 2014. évi /dolgozónkénti éves bérsnyilvántartó lapok, társaság szintjén az éves bérösszesítő, áfa /analitikák, áfa bevallások, áfa arányosítás számítási anyag, önellenőrzések, bármely hatósági ellenőrzések jegyzőkönyvei, határozatai, ✓
- Kértem a főkönyvi kartonokat is, bár tudom, hogy most folynak a zárlati munkálatok, ezért most csak az alábbiakat kérem:
- 1611; 1621; 1622;
- 2611 ( amely már a 2014.12.31-i állapotot tükrözi);  
31100008;31100097;31100106;391100020;
- 441100001;441100002;441100008;441100027;441100051;441100065;441100088;441100090;441100132;441100157;441100162;
- ? 51100004;51100005;51100006;51100007;51200004;51200005;51200006;5120000751200090;52100001;52100006;52200040;
- 867100020- számításokat is hozzá!; ✓
- ? 9131-es MIND!; 9881; ( *UJ KÍGYÓS* )

Tisztelt Ügyvezető Asszony kérném, hogy próbálja megsürgetni ezen dokumentumok mielőbbi átadását, mivel ezek hiánya nagymértékben késlelteti a vizsgálat időbeli lefolytatását.

Intézkedését köszönöm!

Békéscsaba, 2015-03-21

Tisztelettel és üdvözlettel:  
Réti Lászlóné

Adó-Transfer Kft.  
5661. Újkígyós, Hunyadi utca 6.

66/358 - 102,

Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.  
5666. Medgyesegyháza, Kossuth tér 25.

20/9462-985

Éva telefonos: Éva

Szabó Istvánné Ügyvezető Asszony részére!

Kedves Kláril!

Hivatkozva a „telefonos” beszélgetésünkre, az alábbiakban küldöm a vizsgálat-átvilágítás megkezdéséhez szükséges dokumentum listát:

2013. 7.01. -  
2014. -
1. Alapító okirat, SZMSZ, számviteli politika, az ehhez tartozó összes egyéb szabályzat – pénzkezelési, -leltározási, (értékelési), -selejtezési, -munkaügyi ( ha van), utalványozási rendre vonatkozó ügyvezetői utasítás, cafeteria szabályzat ( ha van ilyen jellegű juttatás), a Kft. működését, gazdálkodását befolyásoló képviselő-testületi határozatok. *2013-2014 év*

2. A gazdálkodás vizsgálatához:

főkönyvi kivonat főkönyvi kartonok, tárgyi-eszköz nyilvántartás, evő-szállító analitika, *2013. év - 2014. évf. 2014. év*

készlet leltár, selejtezési jegyzőkönyvek ( tárgyi eszköz, - készlet ) *számlái*

Munkaszerződések, jelenléti ívek, szabadságok engedélyezése, egyszerűsített *+ 2013. év - 2014. év*

foglalkoztatással bejelentett dolgozók bejelentései, dolgozónkénti éves bér-nyilvántartó lapok, túlórák, bérpótlék elszámolás ellenőrzéséhez. *+ 2013. év - 2014. év*

Kimenő, - bejövő számlák, pénztári tételek alapbizonylatok, bankszámlakivonatok, vegyes bizonylatok.

Mindenmű bevallás, áfa bevallásokhoz analitika, önellenőrzések, esetleges NAV vagy más hatóság ellenőrzésének jegyzőkönyvei.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása.

Szerződések.

3. Az átvilágítás módszere általában szűrőpróbaszerű lesz, de ha szükséges, akkor az adott területen tételesen fogom elvégezni, valamint ha lehetséges és szükséges, akkor a dolgozókat megkérdezem információ beszerzés céljából.

Indulásként ez mindenképp elegendő, az átvilágítás során viszont lehet, hogy még bővülni fog.

Kérem Kláril a visszajelzést, hogy mikorra tudja ezeket a könyvelő iroda biztosítani, illetve vannak olyan dokumentumok, amelyek egyébként is megtalálhatók a társaságnál, vagyis egyeztessünk, hogy mikor tudom elkezdni a munkát.

Békéscsaba, 2015-03-05

+ 08.11. => Jelen jegyzék  
+ jelen munkaszerződés alapján

Tisztelettel és üdvözlettel:  
Réti Lászlóné Éva

16/2014.

Jegyzőkönyvi kivonat

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. december 1-én megtartott rendkívüli ülésének jegyzőkönyvéből

170/2014.(XII.1.) Kt. határozat

Medgyesegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint alapító tekintettel a Medgyesegyházi Közművelődési, Élelmezési és Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottság 2 tagjának lemondására, Kraller József elnök megbízatását 2014. november 30. napjával visszavonja és a Felügyelő Bizottság elnökének és tagjainak az alábbi személyeket választja meg:

Elnök:

Kis Árpád 5666 Medgyesegyháza, Báthory u. 33.

Tagok:

Los Csaba 5666 Medgyesegyháza, Damjanich u. 30.

Molnár József 5666 Medgyesegyháza, Vörösmarty u. 5.

A Felügyelő Bizottsági tagok megbízatása határozott időre szól 2014. december 1. napjától 2019. november 30. napjáig tart.

Felhatalmazza a polgármestert és az ügyvezetőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: értelem szerint

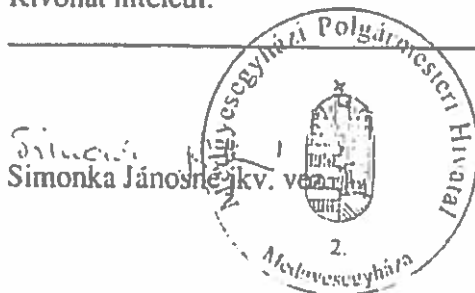
Felelős: Dr. Nagy Béla György polgármester

KÉSZ Kft. ügyvezetője

Dr. Nagy Béla György sk.  
polgármester

Dr. Horváthné dr. Barta Edit sk.  
jegyző

Kivonat hitelül:





14/2014.

Jegyzőkönyvi kivonat

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. november 28-án megtartott rendkívüli ülésének jegyzőkönyvéből

166/2014.(XI.28.) Kt. határozat

Medgyesegyháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint alapító tekintettel a Medgyesegyházi Közművelődési, Élelmezési és Szolgáltató Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottság 2 tagjának lemondására, Kraller József elnök megbízatását 2014. november 30. napjával visszavonja, a Felügyelő Bizottság tagjainak számát 4 főben határozza meg. A Felügyelő Bizottság elnökének és tagjainak az alábbi személyeket választja meg:

Elnök:

Kis Árpád 5666 Medgyesegyháza, Báthory u. 33.

Tagok:

Los Csaba 5666 Medgyesegyháza, Damjanich u. 30. szám alatti lakost,  
Molnár József 5666 Medgyesegyháza, Vörösmarty u. 5. szám alatti lakost,  
Sütő Mária Márta 5666 Medgyesegyháza, Hősök u. 11. szám alatti lakost.

A Felügyelő Bizottsági tagok megbízatása határozott időre szól 2014. december 1. napjától 2019. november 33. napjáig tart.

Felhatalmazza a polgármestert és az ügyvezetőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr. Nagy Béla György polgármester  
KÉSZ Kft. ügyvezetője

Dr. Nagy Béla György sk.  
polgármester

Dr. Horváthné dr. Barta Edit sk.  
jegyző

Kivonat hitelülül:

Simonka Jánosné jkt. vez.



10/2014.

Jegyzőkönyvi kivonat

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. augusztus 25-én megtartott rendkívüli ülésének jegyzőkönyvéből

109/2014.(VIII.25.) Kt. határozat

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárul a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. folyószámla hitel felvételéhez, 2015. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig. Az Önkormányzat naptári éven belüli, likvid hitelfelvételhez és annak járulékos költségeihez készfizető kezességet vállal maximum 10 millió Ft erejéig. A Képviselő-testület a kezességvállalási díjat 1. 000,- Ft összegben határozza meg.

Felhatalmazza az ügyvezetőt a szükséges intézkedések megtételére, valamint felhatalmazza a polgármestert a készfizető kezességhez szükséges okiratok aláírására.

Határidő: értelem szerint

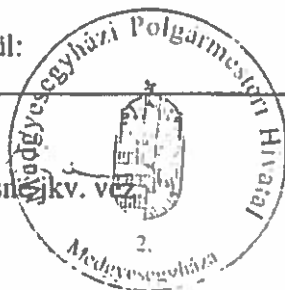
Felelős: Ruck Márton polgármester  
Horváth László ügyvezető

Ruck Márton sk.  
polgármester

Dr. Horváthné dr. Barta Edit sk.  
jegyző

Kivonat hitelélül:

Simonka János



10/2014.

Jegyzőkönyvi kivonat

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2014. augusztus 25-én megtartott rendkívüli ülésének jegyzőkönyvéből

108/2014.(VIII.25.) Kt. határozat

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete hozzájárul a Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft. folyószámla hitelkeret meghosszabbításához 2014. december 31. napjáig. Az Önkormányzat naptári éven belüli, likvid hitelfelvételhez és annak járulékos költségeihez készfizető kezességet vállal maximum 10 millió Ft erejéig.

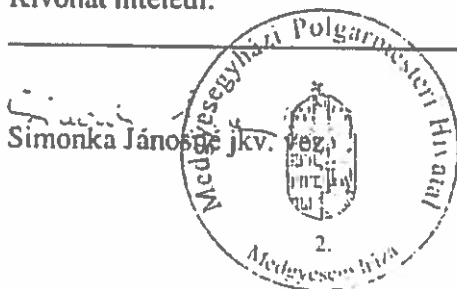
A Képviselő-testület a kezességvállalási díjat 1.000,- Ft összegben határozza meg.

Felhatalmazza az ügyvezetőt a szükséges intézkedések megtételére, valamint felhatalmazza a polgármestert a készfizető kezességhez szükséges okiratok aláírására.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Ruck Márton polgármester  
Horváth László ügyvezető

Kivonat hitelül:



9/2013.

Jegyzőkönyvi kivonat

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. április 25-én  
megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

77/2013. (IV. 25.) Kt. határozat:

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a gyermekétkeztetés feladatellátásának módját visszamenőleg 2013. január 1. napjától módosítani kívánja.

A Medgyesegyházi KÉSZ Nonprofit Kft.-től a gyermekétkeztetési feladatot vásárolt élelmiszerként kívánja igénybe venni. A szolgáltatásért fizetendő díjat a nyersanyagnorma+ 60 % rezsiköltség+ Áfa összegben határozza meg.

A feladatellátás módosításának megváltoztatása az önkormányzat részére nem jelenthet többletköltséget a feladatellátásra 2013. évre tervezett önkormányzati támogatás összegéhez képest

Felhatalmazza a polgármestert és a Medgyesegyházi KÉSZ Kft. ügyvezetőjét a szükséges intézkedések megtételére.

Felkéri a polgármestert, hogy következő testületi ülésre készítse elő a Kft-vel kötött feladatellátási szerződés módosítást, a költségvetési rendelet módosítást és adjon tájékoztatást a visszamenőleges finanszírozás változtatás végrehajtásáról.

Felelős: Ruck Márton polgármester  
Horváth László ügyvezető  
Krucasai Mariann pü. vezető  
Határidő: értelem szerint

Kmf.

Ruck Márton sk.  
polgármester

Dr. Horváthné dr. Barta Edit sk.  
jegyző

Kivonat hitelülül:

