

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 Eger, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS


**AZ EGRI TISZK TÉRSÉGI INTEGRÁLT
SZAKKÉPZŐ KÖZPONT
KIEMELKEDŐEN KÖZHASZNÚ NONPROFIT
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
(3300 Eger, Kertész u. 128.)**

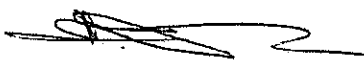
ALAPÍTÓI ÉS ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓJA RÉSZÉRE

**A TÁRSASÁG 2012. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

Eger, 2013. március 28.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
ügyvezető
EGER-AUDIT Kft.
3300 Eger, Trinitárius u. 2.
MKVK nyilvántartási szám: 000558


Dr. Holló István
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ
Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
(3300 Eger, Kertész u. 128.)
alapítói és ügyvezető igazgatója részére

Az egyszerűsített éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 506 730 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 1 445 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből, továbbá közhasznúsági jelentésből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Eger, 2013. március 28.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Holló István

kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

az Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ
Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
(3300 Eger, Kertész u. 128.)
alapítói és ügyvezető igazgatója részére

Elvégeztük az Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 506 730 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 1 445 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből, továbbá közhasznúsági jelentésből áll.

A 2013. március 28-án kelt Független könyvvizsgálói jelentésünket az alábbiakkal egészítjük ki.

I. A TÁRSASÁG JOGI HELYZETE

A Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál 2013. március 19-én érvényes Cégekivonat szerint egyes fontos kiemelt adatok.

A társaság neve:

Egri TISZK Térségi Integrált Szakképző Központ Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye:

3300 Eger, Kertész u. 128.

Létesítő okirat **kelte:**

2008.12.01.

hatályos:

2008.12.10.

A társaság tulajdonosai:

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata (3300 Eger, Dobó tér 2.)
- Heves Megyei Intézményfenntartó Központ (3300 Eger, Kossuth L. u. 9.)
- Egri Számítástechnikai és Rehabilitációs Szakképzésért Alapítvány (3300 Eger, Mátyás király u. 165.)

Közhasznú főtevékenység

- Szakmai középfokú oktatás

A társaság jegyzett tőkéje 2012.12.31-én: 3.100 EFt készpénz

Jegyzett tőke megoszlása a tagok között:

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata: 2.900 eFt
- Heves Megyei Intézményfenntartó Központ: 100 eFt
- Egri Számítástechnikai és Rehabilitációs Szakképzésért Alapítvány: 100 eFt

II. KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁS ÉS ANNAK TELJESÍTÉSE

Megbízási szerződés szerint az Eger-Audit Kft. (3300 Eger, Trinitárius u. 2.) van bejegyezve a cégbíróságnál könyvvizsgáló társaságként.

A könyvvizsgálatért felelős személy Dr. Gál János (3300 Eger, Eötvös u. 8.).

A jogviszony kezdete 2009. június 2., a jogviszony vége 2014. június 2.

III. A VIZSGÁLATNÁL ALKALMAZOTT JOGSZABÁLYOK

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról,
- 1959. évi IV. törvény a polgári törvénykönyvről,
- 224/2000.(XII.24.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól.

IV. AZ EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ ELLENŐRZÉSE**Eszközök alakulása**

| Ssz. | Megnevezés | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Eltérés | Eft-ban |
|------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | | % |
| 1. | <i>Befektetett eszközök</i> | <i>518 366</i> | <i>476 712</i> | <i>-41 654</i> | <i>-8,0</i> |
| 2. | Immateriális javak | 19 391 | 16 104 | -3 287 | -17,0 |
| 3. | Tárgyi eszközök | 498 975 | 460 608 | -38 367 | -7,7 |
| 4. | <i>Forgóeszközök</i> | <i>86 076</i> | <i>29 861</i> | <i>-56 215</i> | <i>-65,3</i> |
| 5. | Készletek | 6 966 | 6 966 | 0 | 0,0 |
| 6. | Követelések | 0 | 11 298 | 11 298 | 100,0 |
| 7. | Pénzeszközök | 79 110 | 11 597 | -67 513 | -85,3 |
| 8. | <i>Aktív időbeli elhatárolások</i> | <i>1 105</i> | <i>157</i> | <i>-948</i> | <i>-85,8</i> |
| 9. | Eszközök összesen | 605 547 | 506 730 | -98 817 | -16,3 |

Az immateriális és tárgyi eszközök állományának csökkenése a tárgyévi beszerzésekből (mint növelő tétel) és a tárgyévi értékcsökkenés elszámolásából (mint csökkentő tétel) tevődik össze. 2012. évben 22 481 E Ft-ot fordítottak beruházásra, 1 900 E Ft-ot immateriális javak beszerzésére.

A készletek között az oktatási tevékenység ellátásához beszerzett anyagok, eszközök szerepelnek 6 966 E Ft értékben, amely az előző évhez képest nem változott.

A pénzeszközök állománya 11 597 E Ft, ebből:

- házipénztár készpénzállománya 60 E Ft
- bankszámlák egyenlege 11 537 E Ft

A pénzeszközök nagy mértékű csökkenésének oka, hogy 2012. évben teljes mértékben felhasználásra, elköltésre került a kapott szakképzési fejlesztési támogatás.

A követelések teljes összege vevőkövetelés, amiből a legjelentősebb tétel Bányaterenye Kistérség Önkormányzatával szembeni követelés (szakmai továbbképzés).

Az aktív időbeli elhatárolások között a 2013-ban jóváírt, 2012. évet megillető kamat szerepel 116 E Ft összegben, továbbá költségelhatárolás 41 E Ft összegben.

Források alakulása

| | | | | | E Ft-ban |
|------|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Ssz. | Megnevezés | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Eltérés | % |
| 1. | Saját tőke | 45 161 | 46 607 | 1 446 | 3,2 |
| 2. | Jegyzett tőke | 3 100 | 3 100 | 0 | 0,0 |
| 3. | Tőketartalék | 7 900 | 7 900 | 0 | 0,0 |
| 4. | Eredménytartalék | 27 372 | 34 162 | 6 790 | 24,8 |
| 5. | Mérleg szerinti eredmény | 6 789 | 1 445 | -5 344 | -78,7 |
| 6. | Céltartalékok | 5 800 | 4 907 | -893 | -15,4 |
| 7. | Kötelezettségek | 1 939 | 15 210 | 13 271 | 784,4 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások | 552 647 | 440 006 | -112 641 | -20,4 |
| 9. | Források összesen | 605 547 | 506 730 | -98 817 | -16,3 |

A céltartalékot a 2013. évben várható költségekre és kötelezettségekre képezte a társaság (munkaügyi per, esetleges létszámleépítéssel kapcsolatos költségek, akkreditáció megújítása).

Kötelezettségek részletezése:

- bankszámla negatív egyenlege 6 E Ft
- szállítók 9 834 E Ft
- társasági adó 2 212 E Ft
- adók, járulékok 3 158 E Ft
- Összesen: 15 210 E Ft**

A szállítói kötelezettség legnagyobb tétele a Nógrád Megyei Szakképzés-Szervezési Társulás felé fennálló tartozás 9 099 E Ft összegben, amely megegyezik Bátonyterenye Kistérség Önkormányzatával szemben fennálló követeléssel (közvetített szolgáltatás továbbszámolása).

Passzív időbeli elhatárolások megbontása:

| | |
|---|---------------------|
| - haszonélvezeti jog | 58 502 E Ft |
| - fejlesztési célú támogatások | 338 675 E Ft |
| - szakképzési támogatás kötelezettsége | 33 866 E Ft |
| - NSZFI fejlesztési célú támogatás elhatárolás | 7 208 E Ft |
| - egyéb passzív időbeli elhatárolások | 1 755 E Ft |
| Mindösszesen passzív időbeli elhatárolások | 440 006 E Ft |

Az eredménytartalék az előző évi mérleg szerinti összeg átvezetésével változott, továbbra is pozitív irányba. A 2012. évi mérleg szerinti eredmény 1 445 E Ft nyereség.

V. PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA

2012. évben a társaság pénzügyi helyzete kedvező volt, hiteleit teljes összegben visszafizette.

A szállítói számlákat, a munkabéreket, adókat, járulékokat időben kiegyenlítették (kivéve az év végén fennálló szállítói tartozást, amely a vevőkövetelés beérkezése után, 2013-ban kerül kiegyenlítésre).

2012. évben jelentősebb beruházásként gépek, berendezések beszerzésére került sor.

2012. évhez képest új tételként jelent meg a társasági adó fizetési kötelezettség, amely 2 212 E Ft-ot tesz ki.

VI. KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

| Ssz. | Megnevezés | E Ft-ban | | | |
|------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Eltérés | % |
| 1. | Anyagjellegű ráfordítások | 75 854 | 50 111 | -25 743 | -33,9 |
| 2. | Személyi jellegű ráfordítások | 54 896 | 41 850 | -13 046 | -23,8 |
| 3. | Értékcsökkenési leírás | 68 290 | 66 035 | -2 255 | -3,3 |
| 4. | Egyéb ráfordítások | 52 235 | 38 378 | -13 857 | -26,5 |
| 5. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 558 | 236 | -322 | -57,7 |
| 6. | Összesen | 251 833 | 196 610 | -55 223 | -21,9 |

VII. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

| Ssz. | Megnevezés | EFt-ban | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | | 2011.12.31. | 2012.12.31. | Eltérés | % |
| 1. | Alapítótól | 38 603 | 34 905 | -3 698 | -9,6 |
| 2. | Normatív támogatás | 432 | 1 629 | 1 197 | 277,1 |
| 3. | Céltartalék felhasználás | 0 | 5 800 | 5 800 | 100,0 |
| 4. | Pályázati úton elnyert támogatás | 84 557 | 32 242 | -52 315 | -61,9 |
| 5. | Más adományozótól támogatás | 58 652 | 49 553 | -9 099 | -15,5 |
| 6. | Egyéb közh.tev.-ből szárm.bev. | 3 | 111 | 108 | 3 600,0 |
| 7. | Egyéb bevételek vállalkozási | 5 146 | 8 976 | 3 830 | 74,4 |
| 8. | Pénzügyi bevétel | 5 600 | 3 421 | -2 179 | -38,9 |
| 9. | Rendkívüli bevétel | 65 629 | 63 630 | -1 999 | -3,0 |
| 10. | Összesen | 258 622 | 200 267 | -58 355 | -22,6 |
| Költségek, ráfordítások összesen | | 251 833 | 196 610 | -55 223 | -21,9 |
| Adófizetési kötelezettség | | 0 | 2 212 | 2 212 | 100,0 |
| Eredmény | | 6 789 | 1 445 | -5 344 | -78,7 |

A bevételek között a pályázati úton elnyert támogatások között külső pályázatok szerepelnek. A más adományozótól kapott támogatás soron a szakképzési hozzájárulások szerepelnek 49 553 EFt összegben. A vállalkozási bevételek között 4 877 EFt tanfolyami bevétel, 230 EFt kiadványok bevétele, 3 869 EFt pedig egyéb árbevétel. A pénzügyi bevételek a kamatbevételeket tartalmazzák, a rendkívüli bevételek között pedig a HEFOP támogatások feloldása szerepel az értécsökkenési leírással egyezően.

VIII. ÖSSZEFOGLALÓ


A társaság 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója a társaság eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a számviteli törvényben előírt tartalmú valós képet ad.

Az éves adatok és a zárlati tevékenység ellenőrzése, továbbá a beszámoló ellenőrzése során nem merült fel kétség az adatok helyességét illetően, így azt hitelt érdemlőnek és lényeges adataira vonatkozóan valóságosnak tartjuk.

Az egyszerűsített éves beszámolót érintő változások a fordulónap és a mérlegkészítés napja között rendezésre kerültek. A könyvekben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók. A vizsgálat során törvénysértést, szabálytalanságot nem állapítottunk meg, az egyszerűsített éves beszámolóban foglaltakkal egyetértünk, a könyvvizsgálói záradékot megadtuk.

Eger, 2013. március 28.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000039