

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 Eger, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
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.)**

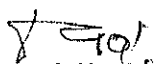
**2010. ÉVI
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL**

Készült: az alapítók és a Kft. ügyvezető igazgatója részére

Eger, 2011. március 30.

EGER-AUDIT

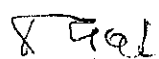
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János
ügyvezető

EGER-AUDIT Kft.

3300 Eger, Trinitárius u. 2.

MKVK nyilvántartási szám: 000558


Dr. Gál János
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Elvégeztük az Egri TISZK Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának (továbbiakban: éves beszámoló) a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 702 299 eFt, a mérleg szerinti eredmény 1 737 eFt nyereség – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből és közhasznúsági jelentésből áll.

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a **magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnék. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásnak értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk megadásához.

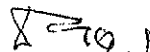
KÖNYVVIZSGÁLÓI ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat során az Egri TISZK Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló az Egri TISZK Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Eger, 2011. március 30.

EGER-AUDIT

Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER



Dr. Gál János

bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
KIEGÉSZÍTÉSE

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

Elvégeztük az Egri TISZK Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának (továbbiakban: éves beszámoló) a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 702 299 eFt, a mérleg szerinti eredmény 1 737 eFt nyereség – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből és közhasznúsági jelentésből áll.

A 2011. március 30-án kelt Független könyvvizsgálói jelentésünket az alábbiakkal egészítjük ki.

I. A TÁRSASÁG JOGI HELYZETE

Az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatnál 2011. március 29-én érvényes Cégkivonat 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 Önkormányzat (3300 Eger, Kossuth L. út 9.)
- Egri Számítástechnikai és Rehabilitációs Szakképzésért Alapítvány (3300 Eger, Mátyás király u. 165.)

Közhasznú főtevékenység

- Szakmai középfokú oktatás

A társaság jegyzett tőkéje 2010.12.31-én: 3.100 eFt készpénz

Jegyzett tőke megoszlása a tagok között:

- Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata: 2.900 eFt
- Heves Megye Önkormányzata: 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,
- 1997. évi CLVI. törvény a közhasznú társaságokról,
- 214/2000.(XII.24.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól.

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

					eFt-ban
Ssz.	Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Eltérés	%
1.	Befektetett eszközök	608 226	563 997	-44 229	-7,27
2.	Immateriális javak	32 789	25 550	-7 239	-22,08
3.	Tárgyi eszközök	575 437	538 447	-36 990	-6,43
4.	Forgóeszközök	194 120	127 175	-66 945	-34,49
5.	Készletek	13 388	13 388	0	0,00
6.	Követelések	292	4 105	3 813	1305,82
7.	Pénzeszközök	180 440	109 682	-70 758	-39,21
8.	Aktív időbeli elhatárolások	2 960	11 127	8 167	275,91
9.	Eszközök összesen	805 306	702 299	-103 007	-12,79

Az immateriális és tárgyi eszközök állományának csökkenése a tárgyévi beszerzésekből (mint növelő tétel) és a tárgyévi értékcsökkenés elszámolásából (mint csökkentő tétel) tevődik össze. 2010. évben 26 468 eFt-ot fordítottak beruházásra, 1 946 eFt az immateriális javak értéke.

A készletek között az oktatási tevékenység ellátásához beszerzett anyagok, eszközök szerepelnek 13 388 eFt értékben, amely azonos az előző évvel.

A pénzeszközök állománya 109 682 eFt, ebből:

- házipénztár készpénzállománya	340 eFt
- bankszámlák egyenlege	109 682 eFt

A pénzeszközök nagy mértékű csökkenésének oka, hogy 210. évben a társaság 316 000 EUR bankhitelt visszafizetett.

A követelések összege 4 105 eFt, ami a vevőkkel szemben fennálló követelés.

Az aktív időbeli elhatárolások között 2010. évet megillető, de 2011-ben beérkezett szakképzési hozzájárulás szerepel 450 eFt összegben, ezen kívül kamat 189 eFt és pályázati pénzbevétel 10 488 eFt összegben.

Források alakulása

					eFt-ban
Ssz.	Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Eltérés	%
1.	Saját tőke	36 636	38 373	1 737	4,74
2.	Jegyzett tőke	3 100	3 100	0	0,00
3.	Tőketartalék	7 900	7 900	0	0,00
4.	Eredménytartalék	13 621	25 636	12 015	88,21
5.	Mérleg szerinti eredmény	12 015	1 737	-10 278	-85,54
6.	Kötelezettségek	129 857	61 442	-68 415	-52,68
7.	Passzív időbeli elhatárolások	638 813	602 484	-36 329	-5,69
8.	Források összesen	805 306	702 299	-103 007	-12,79

Kötelezettségek részletezése:

- Raiffeisen Bank EUR hitel	44 093 eFt
- szállítók	88 eFt
- egyéb kapott előlegek	15 184 eFt
- adók, járulékok	2 077 eFt
Összesen:	61 442 eFt

Passzív időbeli elhatárolások megbontása:

- halasztott bevételek (támogatás elhatárolása)	13 579 eFt
- ingatlan haszonélvezeti joga	67 120 eFt
- támogatások	443 625 eFt
- ajándékba kapott tárgyi eszköz	421 eFt
- szakképzési támogatás kötelezettsége	76 647 eFt
- egyéb passzív időbeli elhatárolások	1 092 eFt
Mindösszesen passzív időbeli elhatárolások	602 484 eFt

Az eredménytartalék az előző évi mérleg szerinti összeg átvezetésével változott, továbbra is pozitív irányba. A 2010. évi mérleg szerinti eredmény 1 737 eFt nyereség.

V. PÉNZÜGYI HELYZET VIZSGÁLATA

2010. évben a társaság pénzügyi helyzete kedvező volt. A rövid lejáratú hitellel kapcsolatos szerződés 2011. december 31-ig meghosszabbításra került. Eger Megyei Jogú Önkormányzat által vállalt készfizető kezességvállalás is meghosszabbításra került ugyanúgy 2011. december 31-ig. A fennálló hitelből 316 000 EUR visszafizetésre került, a fennálló tartozás Ft-ban 44 093 eFt. Ennek visszafizetése következő évben várhatóan megtörténik. A szállítói számlákat, a munkabérek, adókat, járulékokat időben kiegyenlítették. 2010. évben jelentős beruházás nem volt.

VI. KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

		eFt-ban			
Ssz.	Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Eltérés	%
1.	Anyagjellegű ráfordítások	26 639	57 704	31 065	116,61
2.	Személyi jellegű ráfordítások	42 792	47 640	4 848	11,33
3.	Értékcsökkenési leírás	73 518	72 643	-875	-1,19
4.	Egyéb ráfordítások	22 739	43 766	21 027	92,47
5.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	39 016	5 856	-33 160	-84,99
6.	Összesen	204 704	227 609	22 905	11,19

VII. BEVÉTELEK ALAKULÁSA

eFt-ban					
Ssz.	Megnevezés	2009.12.31.	2010.12.31.	Eltérés	%
1.	Alapítótól	54 744	42 959	-11 785	-21,53
2.	Pályázati úton elnyert támogatás	14 900	36 757	21 857	146,69
3.	Más adományozótól támogatás	22 680	43 765	21 085	92,97
4.	Egyéb közh.tev.-ből szárm.bev.	23	41	18	78,26
5.	Egyéb bevételek közhasznú	0	0	0	0,0
6.	Egyéb bevételek vállalkozási	12 341	24 451	12 110	98,1%
7.	Pénzügyi bevétel	42 082	8 730	-33 352	-79,25
8.	Rendkívüli bevétel	69 949	72 643	2 694	3,85
9.	Összesen	216 719	229 346	12 627	5,83
Költségek, ráfordítások összesen		204 704	227 609	22 905	11,19
Eredmény		12 015	1 737	-10 278	-85,54

A bevételek között a pályázati úton elnyert támogatások között már csak egyéb külső pályázatok szerepelnek, a HEFOP 3.2.2 és 4.1.1 támogatással kapcsolatos összegek 2008-ban elszámolásra kerültek. A más adományozótól kapott támogatás soron a szakképzési hozzájárulások szerepelnek 43 765 eFt összegben. A pénzügyi bevételek között 7 858 eFt a kamatbevétel, 872 eFt pedig árfolyamnyereség. A rendkívüli bevételek között a HEFOP támogatások feloldása szerepel az értékcsökkenési leírással egyezően.

VIII. ÖSSZEFOGLALÓ


A társaság 2010. 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 tartom.

Az egyszerűsített éves beszámolót érintő változások a fordulónap és a mérlegképzítés 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 éves beszámolóban foglaltakkal egyetértünk, a könyvvizsgálói záradékot megadtuk.

Eger, 2011. március 30.

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Gál János
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 000029