

14,

Előterjesztés

Tárgy: Az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2014. évi beszámolója és 2015. év első félévi üzleti terve

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Orosháza FC Futball Klub Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt kötelezettségének eleget téve elkészítette a 2014. évi beszámolóját és a 2015. évi I. félév üzleti tervét, mely dokumentumok az előterjesztés 1-2. mellékletét képezik. Ezen dokumentumokat a Kft. Felügyelő Bizottsága határozatával elfogadta (3. melléklet).

Az előterjesztés megtárgyalásához az éves beszámoló és üzleti terv adatai alapján a Polgármesteri Hivatal elkészített egy összesítő gazdasági elemzést (4. melléklet), amely a társaság gazdálkodásának főbb adatait, és az azokban bekövetkezett változásokat tartalmazza, összegzi.

Orosháza Város Önkormányzatának Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága a 42/2015. (IV.3.) számú és 67/2015. (V.6.) számú határozatai alapján 2015. év első felére összesen 11.500.000,- Ft-ot biztosított a sportszervezet működési költségeire, a 2014/2015. bajnoki év tavaszi szezonjára. Ez az összeg teljes mértékben fedezetet biztosít a bajnokság befejezéséhez, a bajnoki év lezárásához. A sportvállalkozás további működtetéséhez 2015. második félévi működésének biztosításához azonban sem költségvetési, sem egyéb külső forrás nem áll rendelkezésre.

A sportszervezet által az NB III. osztály Közép csoportjában indított felnőtt csapat jelenleg (2015. május 12-i állapot) 25 ponttal a 14. helyen áll. Az érvényben levő versenykiírás szerint az NB III. bajnokság legrosszabb 13. és 14-16. helyezettje kiesik a megyei I. osztályba. A hátralevő fordulóknál dől el, hogy a sportszervezet az NB III. vagy a megyei I. osztályba szerez indulási jogot. A versenyrendszer 2013. évi átszervezésével az NB II. osztályból az NB III. osztályba kerülő csapat mérkőzéseinek látogatottsága az évek alatt folyamatosan csökkent. Jelenleg a fizető nézők száma 100 fő alatt van a hazai mérkőzéseken.

A sportvállalkozást 2000-es alapítása óta – 15 éve – Restály György ügyvezető irányítja. Restály György már az elmúlt évben is jelezte, hogy függetlenül az elért eredményektől 2015. június végéig kívánja vezetni a gazdasági társaságot, ezt követően azonban le kíván mondani tisztségéről.

A fentieket figyelembe véve javaslatként szükséges megfogalmazni a taggyűlésnek, hogy vizsgálja meg a Kft. jövőbeni működésére vonatkozó lehetőségeket, és kérje fel az ügyvezetőt, hogy erről készítsen intézkedési tervet, valamint kezdeményezze a sportszervezet értékesítésére vonatkozó tárgyalások megkezdését és lefolytatását, amelynek eredményéről tájékoztassa a tulajdonosokat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint az Orosháza FC Futball Klub Kft. tagja

1.) az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2014. évi beszámolóját,

22.521 e Ft mérlegfőösszeggel
15.424 e Ft saját tőke összeggel
1.463 e Ft nettó árbevétellel
35.300 e Ft egyéb bevétellel
118 e Ft adózás előtti eredménnyel
81 e Ft adózott eredménnyel
37 e Ft mérleg szerinti eredménnyel elfogadja.

2.) az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2015. évi I. féléves üzleti tervét

15.217 e Ft bevétellel,
15.217 e Ft költségfordítással,
0 e Ft terv szerinti adózás előtti eredménnyel elfogadja.

3.) javasolja a taggyűlésnek, hogy vizsgálja meg a Kft. jövőbeni működésére vonatkozó lehetőségeket, és kérje fel az ügyvezetőt, hogy erről készítsen intézkedési tervet, valamint kezdeményezze a sportszervezet értékesítésére vonatkozó tárgyalások megkezdését és lefolytatását, amelynek eredményéről tájékoztassa a tulajdonosokat.

4.) felhatalmazza Bojtor István alpolgármestert, hogy a taggyűlésen Orosháza Város Önkormányzatát az 1.)- 3.) pontban foglaltak szerint képviselje.


Végrehajtásért felelős:

Bojtor István alpolgármester a döntés taggyűlésen való képviseletéért
Restály György ügyvezető a szükséges intézkedések megtételéért

Határidő:

a képviseletre a soron következő taggyűlés időpontja, de legkésőbb 2015. május 31.
a tulajdonosok tájékoztatására haladéktalanul

Orosháza, 2015. május 15.


Bojtor István
alpolgármester

12567302931911304
Statisztikai számjel


04-09-005114
Cégjegyzék száma

Orosháza FC Futball Klub Kft

5900, Orosháza Fűtőház u.3.

Egyszerűsített éves beszámoló 2014

Keltezés: 2015. május 13.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
Adószám: 12567302-2-04
OTP Bank O.h:11733041-20038227

12567302931911304
Statisztikai számjel

1/3. oldal

04-09-005114
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

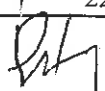
2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	7486	0	7319
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7486		
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK			7319
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	B. Forgóeszközök	15093	0	15202
6	I. KÉSZLETEK	713		713
7	II. KÖVETELÉSEK	8140		7661
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	6240		6828
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		
11	Eszközök összesen	22579	0	22521

Keltezés: 2015. május 13.

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
Adószám: 12567302-2-04
OTP Bank O.h:11733041-20038227


a vállalkozás vezetője (képviselője)

12567302931911304

Statistikai számjel

2/3. oldal

04-09-005114

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	15388	0	15424
13	I. JEGYZETT TŐKE	5500		5500
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-7283		-7113
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	17000		17000
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	171		37
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	657	0	693
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	657		693
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	6534		6404
26	Források összesen	22579	0	22521

Keltetés: 2015. május 13.

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
Adószám: 12567302-2-04
OTP Bank O.h.:11733041-20038227


a vállalkozás vezetője (képviselője)

12567302931911304

Statisztikai számjel

3/3. oldal

04-09-005114

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

2014. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	11725		1463
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek	38056		35300
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	30567		23953
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	18075		11786
6	VI. Értécsökkenési leírás	451		177
7	VII. Egyéb ráfordítások	562		860
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	126	0	-13
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	76		0
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	76	0	0
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	202	0	-13
13	X. Rendkívüli bevételek	69		131
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	69	0	131
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	271	0	118
17	XII. Adófizetési kötelezettség	100		81
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	171	0	37
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	171		37

Keltetés: 2015. május 13.

OROSHÁZA FC FUTBALL
 KLUB Kft.
 5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
 Adószám: 12567302-2-04
 OTP Bank O.h.:11733041-20038227


 a vállalkozás vezetője (képviselője)

Orosháza FC Futball Klub Kft

Orosháza

Kiegészítő melléklet a 2014. gazdasági év beszámolójához

Az Orosházi FC Futball Klub Kft 2000. évben alakult.

A Kft- t határozatlan időre alapították.

A törzstőke 5.500.000,- Ft, azaz ötmillió- ötszázezer forint, amely ötmillió forint készpénzből és ötszázezer forint értékű apportból áll.

2002. évben név és ügyvezető váltás történt.

Jelenlegi tulajdon részek:

- Önkormányzati tulajdon: 3.000.000,- Ft

- Belföldi társaság tulajdon: 2.500.000,- Ft

A Kft ügyvezetője: Restály György

A Kft könyvelője: Medvéne Horváth Judit

A Kft fő tevékenységi köre: egyéb sporttevékenység

A Kft székhelye: 5900, Orosháza Fűtőház u. 3

Telephelye: 5900, Orosháza Fűtőház u. 3

1.1 Eszközállomány alakulása eFt-ban

Megnevezés	Bruttó érték 2014.01.01.	Tárgyévi növek.	Tárgyévi csökk.	Bruttó érték eFt 2014.12.31.
Ingatlanok	7515	-		7515
Egyéb berendezések	299	-		299
Összesen:	7814	-		7814

Megnevezés	Bruttó érték 2014.12.31.	Halmazott értékcsökkenés és	Ebből- 2014 évi értékcsökkenés	Nettó érték 2014.12.31.
Ingatlanok	7515	298	149	7217
Egyéb berendezések	299	197	18	102
Összesen:	7.814	495	167	7.319

2. Az amortizáció elszámolása a Társasági adótörvény szerint megengedett mértékben került sor.

- számviteli törvény 80. § 2. bek. alapján a 200.000,- Ft alatti tárgyi eszközök értéke 10 e Ft , mely aktiváláskor egy összegben elszámolásra került.

- a Társasági adótörvény 1. és 2. sz. melléklete alapján 167 eFt került elszámolásra

- összesen 177 e Ft az amortizációs forrás képződés.

Forgóeszközök

A készlet 713 e Ft volt.

Követeléseink

Az egyéb követeléseink 7.661 e Ft

Pénzkészletünk

2014. december 31-én a pénztár 20 eFt volt. A bankszámláink záró állomány a 6.808.eFt

Aktív időbeli költség, nem volt.

II. Források

Saját tőkénk a 2014. évi állománya az alábbiakból tevődik össze:

- 5.500 e Ft-os jegyzett tőke

- 7.113 e Ft-os eredménytartalék

- 37 e Ft-os mérleg szerinti eredmény.

2014. évben a hitelünket nem volt.

Társaságunknak 2014.december 31-én az alábbi rövidlejáratú kötelezettségei voltak:

1./ Kötelezettség áruszállításból	76 e Ft
2./ Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	617 e Ft

Összesen: **693 e Ft**

Passzív időbeli elhatárolás a TAO támogatásból 6.404 e Ft.

A 2014. évi nettó árbevétel:	1.463 e Ft
egyéb bevétel:	35.300 e Ft
Saját tőke:	15.424 e Ft
Jegyzett tőke:	5.500 e Ft
Eredmény:	37 e Ft

1. 2014. évi átlaglétszám alakulása 7 fő

Sérköltsége: 2.367 e Ft
Személyi jellegű kifizetés nem történt.

A Kft 2014. évben egyszerűsített éves beszámolóra kötelezett.
A választott kimutatási forma „A” összköltség eljárással történik.

A Kft vagyoni és pénzügyi helyzetét a következő mutatók jellemzik: e Ft

Likviditási mutató:	Összes forgóeszköz:	15.202
	Rövid lejáratú köt:	693 = 4 %
Adósság tőkearány:	Összes kötelezettség:	693
	Saját tőke:	15.424 = 2.225 %
Tőke – eszköz arány:	Saját tőke:	15.424
	Összes eszköz:	22.521 = 68 %
Adósság arány:	Összes kötelezettség:	693
	Összes eszköz:	22.521 = 3 %
Működő tőke:	Forgó eszközök – rövid lej. köt: 15.202- 693 = 14.509	

Tevékenységi mutatók:

Bruttó termelési érték = Nettó árbevétel + Egyéb bevétel

$$1.463 + 35.300 = 36.763$$

Nettó termelési érték = Bruttó termelési érték – anyagjellegű ráfordítás – értékcsökkenés

$$36.763 - 23.953 = 12.810$$

Értékesítési mutatók:

Árbevétel arányos nyereség:	Adózott nyereség:	37
	Nettó árbevétel:	1.463 = 3 %

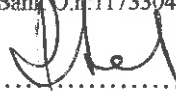
Az Orosháza FC Futball Klub Kft 2012-2013. évi bajnokságban kiesett az NB II-ből , ahol az MLSZ -től komoly támogatást kapott. A 2013-2014. évi bajnoki szezont az Orosháza Fc Kft NB III-ban folytatta, ahol az MLSZ-től semmilyen támogatást nem kapott. Emiatt az árbevételünk drasztikusan lecsökkent

A mellékszámjegyző melléklet a számviteli törvény előírásainak megfelelően mérleg és az eredmény kimutatás soraihoz igazodva készült.

Orosháza, 2015. május 13.

Készítette: Medvéne Horváth Judit

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
Adószám: 12567302-2-04
OTP Bank C.O.É: 11733041-20038227


.....
ügyvezető (képviselő) aláírása

Orosháza FC Futball Klub Kft
5900 Orosháza Fűtőház u. 3.

2014. évi Önkormányzati támogatás elszámolása

2014. évi Önkormányzati támogatás	35 300 000
Villany és gáz költség	77 886
Vízdíj költsége	28 697
Tisztítószer költsége	245 264
Irodaszer költsége	49 696
Egyéb anyag költségek(gyógyszer,ásványvíz)	321 165
Szállítási költség (busz költség)	1 587 340
Bérleti költség (lakás bérleti díj, terem bérleti díj)	820 796
Hirdetési költség	17 024
Posta és telefon költség	262 425
Hulladék szállítási költség	28 564
Egyéb igénybevett szolgáltatás	114 000
Marketing szolgáltatás & Média	18 515 698
Sportorvosi szolgáltatás költség	173 000
Vagyonvédelmi szolgáltatás	67 200
Banki jutalék	31 446
Biztosítási díj	421 895
Versenyezteéssel kapcsolatos költség	751 212
Bruttó bér költség	2 366 522
Megbízási költség	3 601 076
Egyszerűsített foglalkoztatott munkavállalói költség	1 289 500
Szociális hozzájárulás	1 430 782
Szakképzési hozzájárulás	47 114
Egyszerűsített foglalkoztatott után fizetett költség	311 000
Belföldi kiküldetés költség	2 740 698
	35 300 000

Orosháza, 2015 május 06.

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
 5900 Orosháza Fűtőház u. 3.
 Adószám: 12567302-2-04
 OTP Bank O.n. 11733041-20038227
Restály György
 ügyvezető igazgató

Orosháza FC Futball Klub Kft
2015. évi üzleti terv

Z. Uellei

I. félév
(2014-2015 évi bajnokság tavaszi szezon)

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Összesen
Nettóbér	1 313 000	1 313 000	1 313 000	1 174 143	1 174 143	1 174 143	7 461 429
Adók	570 000	570 000	570 000	570 000	570 000	570 000	3 420 000
gyűróbér	98 000	98 000	98 000	98 000	98 000	20 000	510 000
TV díj	7 250	7 250	7 250	7 250	7 250	7 250	43 500
Telefondíj	25 219	25 219	25 219	25 219	25 219	25 219	151 314
Versenyköltség MLSZ		117 600	25 000				142 600
Vidéki meccs étk.		60 000	60 000	60 000	60 000	30 000	270 000
Utazás busz költség	80 000	60 000	180 000	160 000	160 000	40 000	680 000
villany,gáz,vízdíj	46 523	26 523	26 523	26 523	26 523	26 523	179 138
Játékos gk költségtérítés	288 000	288 000	288 000	254 000	254 000	45 000	1 417 000
Irodaszer	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000		50 000
tisztítószér	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	5 000	115 000
Lakbér	43 726	43 726	43 726	43 726	43 726	43 726	262 356
Postaköltség	10 000	915	1 965	8 500	2 500	8 500	32 380
Sportorvosi költség			60 000			60 000	120 000
Gyógyszerek		5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	25 000
egyéb anyag költség	75 000	82 000	20 000	20 000	20 000		217 000
Esetlegesen felmerülő jogi költségek						120 000	120 000
Összesen	2 588 718	2 729 233	2 755 683	2 484 361	2 478 361	2 180 361	15 216 717

Orosháza, 2015. február 23.

Pénzügyi fedezet
2014. évi maradvány
2015. évi Önkormányzati támogatás
Mind összesen

3 716 717
11 500 000
15 216 717

OROSHÁZA FC FUTBALL
KLUB Kft.
5900 Orosháza, Fűtőház u. 3.
Adószám: 12567302-2-04
OTP Bank Öh: 11733041-20038227
Restály György
üzgyvezető igazgató

A Felügyelő Bizottság jelentése az Orosháza FC. Futball Klub Korlátolt Felelősségű Társaság 2014. évi Egyszerűsített éves beszámolójához

A Felügyelő Bizottság az elmúlt évben is folyamatosan nyomon követte az Orosháza FC Futball Klub Kft. gazdálkodási eredményeit, áttekintette a 2014. évről szóló egyszerűsített éves beszámolót, a mérleget és eredménykimutatást mellékleteivel.

Ellenőriztük az egyszerűsített éves gazdasági beszámolóban szereplő számviteli adatok egyezőségét a könyvelés által előállított főkönyvi kivonatokkal, összesített adatokkal. Ellenőrzésünk során a gazdálkodás szabályosságának, a pénzügyi eszközök felhasználásának területeit is ellenőriztük.

A gazdálkodásra vonatkozó adatok- mérleg adatok, eredmény kimutatás- a főkönyvi valós adatok alapján készültek. A gazdálkodás a törvényi feltételek betartásával, a kapott támogatás ütemezésének rendelkezésre állásától függően alakult. A vállalkozás számláit és egyéb fizetési kötelezettségeit ennek befolyását követően rendezte.

A főkönyvi adatok helyességét és a kimutatás összegző adatait is ellenőriztük. Az adatok a valóságnak megfelelnek.

A társaság ügyvezetése a jelentés időszakában Felügyelő Bizottsággal együttműködve tevékenykedett.

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta és jóváhagyta a 2014. üzleti év mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, melyben az eszközök és források egyező végösszege 22.521 eFt, adózás utáni eredmény 37 eFt.

Meggyőződött arról, hogy a beszámoló adatai megfelelően tükrözik a társaság valós pénzügyi, gazdasági helyzetét, a kiegészítő kimutatások összhangja biztosított, megfelelően tájékoztat az üzletmenetről és működés eredményéről.

Ennek megfelelően javasolja a Közgyűlésnek a társaság 2014. évi beszámolójának elfogadását, a mérleg szerinti eredmény eredménytartálékba helyezését.

Orosháza, 2015. május 6.

Andáné Csilek Mária
Andáné Csilek Mária
FB elnök

Elemzés

Az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2014. évi beszámolója és 2015. évi I. félévi üzleti terve alapján

1. Az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2014. évi beszámolójának elemzése

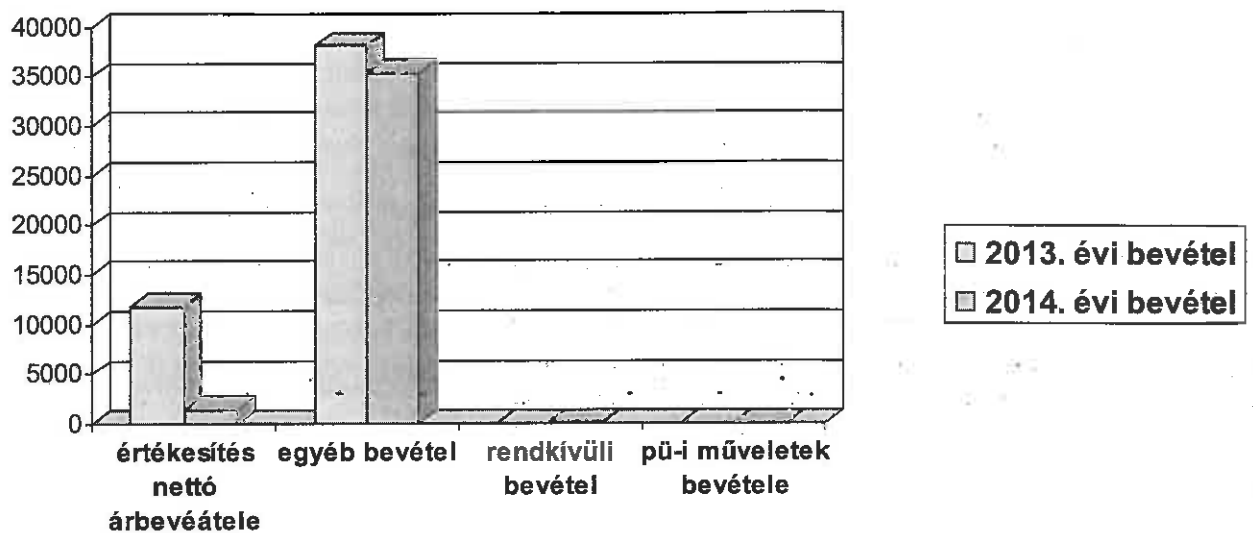
A társaság által benyújtott egyszerűsített éves beszámoló, az éves zárómérleg, eredménykimutatás, kiegészítő mellékletben található elemzések alapján az Orosháza FC Futball Klub Kft. 2014. évi gazdálkodását illetően az alábbi megállapítások tehetők:

Bevételi oldal:

- **Az értékesítés 2014. évi nettó árbevétele** jelentős csökkenést mutat 2013. évhez képest (2013. évi tény 11.725 ezer Ft, a 2014. évi teljesítés 1.463 ezer Ft). A beszámoló kiegészítő melléklete alapján a jelentős árbevétel kiesés arra vezethető vissza, hogy a Kft. kiesett az NB II-ből, így az MLSZ-től támogatást nem kapott.
- **Az egyéb bevételek** összege 38.056 ezer Ft-ról 35.300 ezer Ft-ra változott, mely 7,2%-os csökkenést jelent. Ezen bevételi összeg – az elszámolás alapján - 2014. évben teljes egészében az önkormányzati támogatást takarja, mely az előző évihez képest 6,0%-os csökkenést jelent (2013-ban 37.556 ezer Ft-ot tett ki).
- **Rendkívüli bevétel** 2013-ban 69 ezer Ft-ot, 2014-ben pedig 131 ezer Ft-ot tett ki.



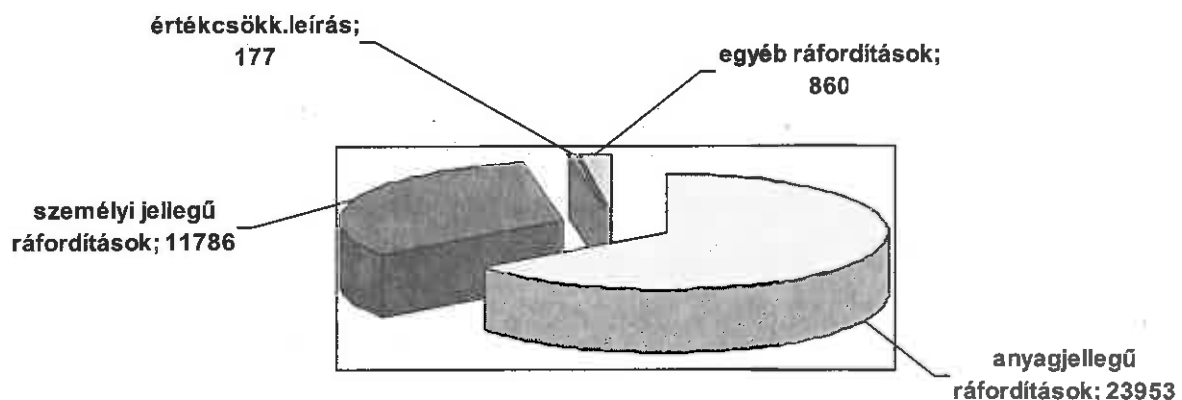
Bevételek alakulása 2013-ról 2014-re



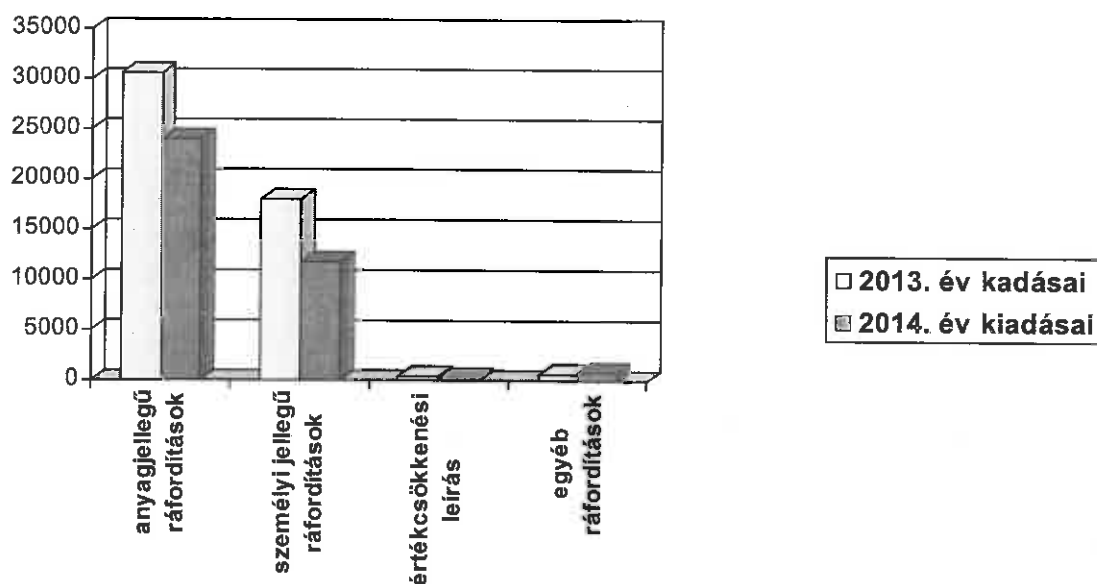
Kiadási oldal:

- Az anyagjellegű ráfordítások összességében 21,6%-kal (30.567 ezer Ft-ról 23.953 ezer Ft-ra) csökkent.
- A személyi jellegű ráfordítások összege 34,8%-os csökkenést mutat, míg 2013-ban 18.075 ezer Ft-ot, addig 2014-ben 11.786 ezer Ft-ot tett ki.
- Az értékcsökkenési leírás mértéke előző évhez képest csökkent: 2013-ban összesen 451 ezer Ft, míg 2014-ben 177 ezer Ft.
- Az egyéb ráfordítások összege 2013. évben 562 ezer Ft-ot tett ki, 2014. évben pedig 860 ezer Ft-ot.
- A pénzügyi műveletek és rendkívüli ráfordítás egyik évben sem fordult elő.

2014. évi kiadások összetétele



Kiadások alakulása 2013-ról 2014-re



Főbb mutatószámok alakulása:

- A vagyoni helyzetet elemző mutatók** közül a *tőkeerősség* (saját tőke aránya) a saját vagyon részarányát jelzi az összes forráson belül, mely a Kft. esetében mind a két évben közel azonos mértékű: 2013. évben 68,2%, 2014. évben pedig 68,5%.

A *saját tőke növekedési mutató* azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. Ezt alapvetően az eredménytartalék, a lekötött tartalék és a mérleg szerinti eredmény alakulása befolyásolja. A mutató 279,8%-ról 280,4%-ra emelkedett. A kis mértékű kedvező változás a mérleg szerinti eredmény csökkenése (171 ezer Ft-ról 37 ezer Ft-ra) ellenére a negatív eredménytartalék pozitív irányú elmozdulásából (-7.283 ezer Ft-ról -7.113 ezer Ft-ra való növekedéséből) adódik. A saját tőke összege a jegyzett tőke változatlansága mellett kis mértékben nőtt: 15.388 ezer Ft-ról 15.424 ezer Ft-ra.

Kötelezettségek aránya, mely a kötelezettségek arányát mutatja meg a mérlegfőösszegen belül. Ezen mutató értéke 2013-ban 2,9%-ot, 2014-ben pedig 3,1%-ot tett ki.
- A fedezettségi mutatók** azt mutatják, hogy az egyes eszközcsoportok értékét mekkora hányadban fedi le a saját tőke.

A kiegészítő melléklet alapján a Kft. ingatlannal és egyéb berendezésekkel, tehát tárgyi eszközökkel rendelkezik 2014-ben összesen 7.319 ezer Ft nettó összegben. A mutató értéke 205,6%-ról 210,7%-ra emelkedett.
- A jövedelmezőség alakulását** illetően az üzleti tevékenység eredménye a 2013. évi +126 ezer Ft-ról -13 ezer Ft-ra csökkent. Az adózás előtti eredmény 271 ezer Ft-ról 118 ezer Ft-ra csökkent. Az adózott eredmény (mérleg szerinti eredmény) is csökkent, míg 2013-ban

171 ezer Ft volt, addig 2014-ben már csak 37 ezer Ft-ot tett ki, tehát a Kft. nyeresége csökkent.

- **A személyi juttatásokhoz** kapcsolódó adatok: a személyi jellegű ráfordítások (2013-ban 18.075 ezer Ft, 2014-ben 11.786 ezer Ft) 34,8%-kal csökkentek. A 2014. évi átlaglétszám a kiegészítő melléklet alapján 7 fő.
- **A pénzügyi helyzetet értékelik** a különböző likviditási mutatók, melyek az eszközök különböző kategóriáit (likvid és kevésbé likvid) viszonyítják a Kft. kötelezettségeihez. Az összes likviditást mérő mutató:
 - A rövid likviditási mutató megmutatja, hogy a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket mekkora mértékben fedték le: 2013-ban és 2014-ben is többszörösen lefedte. A Kft. rövid lejáratú kötelezettsége 2013-ban a forgóeszközök mindössze 4,4%-át, 2014-ben pedig 4,6%-át tette ki.
 - A készpénzlikviditás jelzi, hogy a pénztár és bankbetétek együtt mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. Ez alapján 2013-ban és 2014-ben is többszörösen fedezetet nyújtottak a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre. A pénzeszközök összege 2013. december 31-én 6.240 ezer Ft-ot tett ki, 2014. év végén pedig 6.828 ezer Ft-ot. A Kft. csak rövid lejáratú kötelezettségekkel rendelkezett mindkét évben, melynek összege 2013-ban 657 ezer Ft, 2014-ben pedig 693 ezer Ft volt.


Összességében elmondható, hogy a Kft. vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzete stabil, a 2014. évet kisösszegű nyereséggel zárta. A bevételek és a ráfordítások is csökkentek előző évhez képest, közel azonos mértékben. A bevételek tekintetében az értékesítés nettó árbevétele jelentős mértékben lecsökkent, de az önkormányzati támogatás is kisebb összeget tett ki 2013. évhez képest. A ráfordításokon belül az anyagjellegű és a személyi jellegű kiadások is jelentős csökkenő tendenciát mutatnak előző évhez képest. A vállalkozás 2014. évi mérleg szerinti eredménye a 2013. évben 171 ezer Ft nyereség volt, a 2014. évben viszont közel azonos bevétel és ráfordítás mellett a mérleg szerinti eredmény már csak 37 ezer Ft nyereséget mutat.

2. Az Orosháza FC Futball Klub-Kft. 2015. év I. félévi üzleti tervének elemzése

Az üzleti terv alapján 2015. év I. félévére, a 2014-2015. évi bajnokság tavaszi szezójára összesen 15.217 ezer Ft kiadást terveztek be.

A tervezett bevétel összesen megegyezik a tervezett ráfordításokkal, melyen belül 11.500 ezer Ft önkormányzati támogatással számolnak.

Orosháza, 2015. május 14.


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető