

ECO- CSIK KFT

GAZDASAGI-PENZUGYI BESZAMOLO A 2010-ES EV TEVEKENYSEGEROL

A 2010-es év tevékenységeiből származó haszon kellett volna fedezze a megalakulás és elindulás okozta veszteségeket a 2009 –es évben.

Az évi költségvetés elkészítésénél alapvetően ezt tartottuk szem előtt, figyelembe véve a konkrét forrásokat a jövedelmeket illetően, valamint az elkerülhetetlen ráfordításokat. A költségvetés összeállításának, megvitatásának és jóváhagyásának idején, az akkor érvényben lévő szerződések alapján ez valós elvárásnak tűnt.

Az **első negyedévben** a tervezett 1.567 lej haszonnal szemben 7.569 lejt valósítottunk meg. Főbb tényezők :

- A jövedelmek 93 %-os megvalósításával szemben a ráfordításokat sikerült a tervezetthez viszonyítva 88 % -ra lezoritani. (anyagiköltségek = 90%, berjellegű költségek = 87 %, más költségek = 91 %.);
- Tusnad község fele 2010 első negyedévében Vezetőtanács-határozat alapján nem állítottunk ki számlát – csökkent a várható jövedelem, viszont a ráeső becsült költségekkel sem terheltük az első negyedévet.
- sikerült 26 balat készíteni a szelektíven gyűjtött vagy utólag a telephelyen kiválogatott hulladékból, ami 110 lejes nyilvántartási arral számítva 2.860 lei.

A **második negyedévben** 2.127 lej hasznot terveztünk a megvalósítás 12.274 lej let. Befolyásoló tényezők :

- A jövedelmeket 117,7 % -ban teljesítettük, olyan körülmények között, hogy Április hónapban számláztuk le Tusnad község fele a szolgáltatásokat a keresük és a jóváhagyás alapján . A ráeső költségeket is ekkor terheltük be.
- Kapolnásfau tanácsa alkalmi szolgáltatásra tett le megrendelot, ami 5.184 lej let jövedelem szinten;
- A szentimre-I Budosfürdő helyzetének tisztázása után, a Csikszentkirályhoz tartozó részre le tudtuk szerződni a munkálatokat. A szolgáltatást az igényeknek megfelelő utemben vegezzük, amit a időszakosság jellemez. Május és június hónapban 4 szállitmany után 2.420 lej jövedelmet könyveltünk le.

- A raforditasok megvalositasa 110 %. A kialakult helyzet megkovetelte, hogy 1100 l-es kontenereket szerezzunk be, ami lenyeges teher volt penzuzugyileg is es gazdasagilag is, de enelkul nem tudtunk volna az uj szerzodeseket megkotni.
- Lovete Tanacsanak keresere attertunk a zsakos beszallitasi modszerre. Ebben a negyedevben 2500 lejjel kevesebb jovedelmet valositottunk meg Lovete szintjen, mint ami a költségvetésben szerepelt.
- Az egyre emelkedo uzemanyagarak kozel 6.000 lei tobbletköltséget jelentettek (az arszamitasba 3,25 lej/ liter van befogva, juniusra mar 3,78 lejjel is vasaroltuk az uzemanyagot, ami 16,3 %-os emelkedest jelent).

A felev zarasa utan nyilvánvalova valt, hogy a költségvetés a megváltozott korulmenyek kozott nem megvalosithato, ezert modositottuk, amit a Vezetotanacs a -I ulesen kielemzett es jovahagyott. A költségvetést a masodik felevre ugy modositottuk, hogy a varhatóan biztosnak velt megvalositando jovedelmekbol minden raforditast fedezni tudjunk. Gyakorlatilag +/- 0 hozamra javitottuk a masodik felevet.

A harmadik negyedevet veszteséggel zartuk = -1575 lej. Fobb tenyezok :

- Lovete kozseg a harmadik negyedevben nem vitt el zsakot a lakossagi hulladek osszegyujtesere. Az ebbol szarmazo jovedelem 10200 lej let volna egesz negyedevre, ami nem jot be, de a szolgaltatást megszakitas nelkul elvegeztuk, ami természetesen költséggel jart.
- Tusnad kozseg ugy dontott, hogy Szeptember 1-tol ne szállitsuk el a lakossagi hulladekot, mert ugysem tudja kifizetni. A harmadik negyedevre ez 4694 lej jovedelem-kiesest jelentett.
- Ez volt az a pont amikor szerettunk volna ervenyt szerezni a szerzodesben foglat megszoritasi lehetosegeknek es a fenti ket onkormanyzat fele szamlat allitottunk ki a buntetokamatokrol osszetekben 5800 lejre.
- A költségeket probaltuk a lehető legalacsonyabb szinten tartani.

A negyedik negyedev is veszteseges let - 2039 lejjel.

- Lovete a tervezett es a költségek lefedezesere mar eleve szorosan számolt jovedelemhez kepest (15.300 lej) csak 9.515 lejre vitt el zsakot.
- Tusnad kozseg nem igenyelte a haztartasi hulladek elszallitast December kozepeig, ami 11740 lej jovedelem-kiesest jelentett.
- A vezetotanacs határozata alapján, eltoroltuk a harmadik negyedevben kiszamlazott buntetokamatot Tusnad es Lovete kozsegeknek es helyette atszamlaztuk az Eco-Csik-nak beterhelt buntetokamatokat. Ez a muvelet -4494 lejt jelent az eredményben.

A költségeket továbbra is leszoritottuk és megpróbáltuk olyan rugalmasan és egyszerűen beosztani az esetenként nehezen behajtható pénzt, amennyire csak lehetett, túlnyomórészt a javadalmazás rovására.

Az 1-es számú táblázat a jövedelmek és ráfordítások alakulását követi negyedévenként. Ezek havonkénti alakulását a 2-es táblázat, míg a két legfajsúlyosabb költségtenyező havi alakulását a 3-as táblázat mutatja.

Mind a három táblázatból látszik, hogy az elemzett tétel arányosan követik egymást. A kiugró részek az első negyedévet illetően Tusnadról számlázott átutalt jövedelmet és a ráeső költségeket jelentik. Kiugrás észlelhető még Julius- szeptember között az üzemanyag költségnél. Ez a kiugrás azt mutatja, hogy ebben a periódusban több szállítmány hulladék szállított el mert a kiszolgált településeken nagyobb rendezvények voltak.

JOVEDELMEK ELEMZÉSE

2010-ben a jövedelmeket 102,8-ban sikerült megvalósítani a módosított költségvetéshez viszonyítva. 2010 során, úgy gazdaságilag, mint pénzügyileg a Tusnád és Lovete községekkel történt esetek alapvetően meghatározták az eredmények alakulását. Tusnád esetében a meg nem valósított jövedelem 16.434 lej, Lovete esetében 18.593 lej, ami összesen több mint 35.000 lej. Ezt némiképp ellensúlyozta az a 40 kereskedelmi társaságtól származó jövedelem, amelyekkel az elmúlt év folyamán sikerült szerződést kötni. A jövedelmek 1,40 %-át a prelelt balak darabonkénti 110 lejes nyilvántartási értéke képviseli. Reményeink szerint a közeljövőtől kezdődően értékesíteni is tudjuk ezeket a szelektíven gyűjtött hulladékokat.

RAFORDÍTÁSOK ELEMZÉSE

Az anyagi költségek az összköltség 22,58 %-át teszik ki, ezen belül az üzemanyag-költségek a túlnyomórészt : 16 %/össz. Lényegesen megnőtt a tervezetthez viszonyítva a leltári tárgyak, és az üzemanyag tétel. Az üzemanyag esetében nem tudtuk jól felbecsülni a várható fogyasztást, valamint azzal sem számoltunk, hogy kénytelenek leszünk megvenni a konténereket.

A javadalmazás költségei 64,72 % -ot tesznek ki az összköltségből.

Amikor nyilvánvalóvá vált, hogy a jövedelmeink nagyon beszűkülnek, és nem tudjuk lefedni munkával a személyzet egészét, akkor próbáltuk csökkenteni ezeket a költségeket :

- A személyzet 2010-ben 284 órát volt fizetetlen szabadságon. A munkánélküli segély lehetősége először korlátozott volt, majd az alkalmazottak ezt a lehetőséget választották. Megtakarítás szinten ez kb. 20000 lej.
- Még egy személyt felnormásnak soroltunk be. (kb. 1200 lej).

- A vezetotanacs határozata alapján az igazgató és a főkönyvelő bruto-javadalmazásból szeptember-december időszakban 15 %-ot jóvairtunk a vállalkozás javára, ami 3.152 lej.
- Ami negatívan befolyasolta ezt a tételt az éjjeliorok pótléka, amit 15 %-ról 25 %-ra kellett megemelnünk. $(750:21,25 : 8 \times 240 \text{ óra/ho} \times 12 = 12.700 \text{ lej}$. Csak az éjszakai pótlék).
- Meg kell említenünk, hogy az alkalmazottak kiskorú gyermekeinek Karacsonyi ajándéksomagot adtunk 659 lej összertekben.
- Mindezeket figyelembe véve az átlag létszám 15 személy, az átlag bruto javadalmazás havi 2100 lej, a netto viszont 1216 lej.

Egyéb ráfordítások az összköltségek 11,84 % -at teszik ki. Ezen belül a szolgáltatások 6,71 %/össz. , az utadok, helyiadók 3,12 % /össz. Ugy az utadoknál, mint a biztosításoknál csak a működő gépkocsik után fizettünk, a reklám, protokoll költségeket a minimálisra szorítottuk le.

A kintlévőségek nehezkes behajtása miatt alkalmanként késtünk a kötelezettségeink kifizetésével aminek következtében 1420 lejnyi büntetokamatot fizettünk. Ennek nagyrészt atszámláztuk a felelősöknek.

GAZDASÁGI – PENZÜGYI MUTATÓK

KÖLTSEGSZERKEZET az összköltséghez viszonyítva :			%
Javadalmazás	376.980 / 582472	=	64,72
Uzemanyagköltségek	92.034 / 582472	=	15,80
Szolgáltatások	39.098 / 582.472	=	6,71
Adok és illetek	24.842 / 582.472	=	4,27
Villamosenergia + víz	12.139 / 582.472	=	2,08

HATEKONYSÁG

Ráfordítások hatékonysága (bruttó haszon)	$22.678 / 582.472 \times 100$	=	3,89
Jövedelmek hatékonysága (bruttó haszon)	$22.678 / 593.502 \times 100$	=	3,82
Forgóeszközök megfordulása	$593.502 / 98.751$	=	6,01-szer 2010-ben.
Egy fordulat időtartama			59,90 nap.

Kintlevosek behajtasa	$47.414 / 593.502 \times 360$	=	28,76 nap
Beszallitok kifizetese	$7.736 / 236490 \times 360$	=	11,78 nap.
STABILITAS MUTATOI			
Fizetokepesseg	$120.402 / 52.970$	=	2,27
Likviditas (altalanos)	$98.751 / 52.970$	=	1,86
Likviditas (azonnali)	$31.817 / 52.970$	=	0,60
Meglevo forgoalapok	$98.751 - 52.970$	=	45.781
Szukseges forgoalapok	$21.108 + 45.826 - 52.315$	=	13.964
Keszpenz + bankok		=	31.817

A fenti adatokbol kitunik, hogy bar alacsony hatekonysaggal, de viszonylag stabilan zarta a vallakozas az evet. Ez a stabilitas penzugyi szempontbol lehetetlen let volna a torzstoke emelese nelkul, ami biztosította, hogy atveszeljuk azokat az idoszakokat, amikor nem minden ugyfelunk tudott hataridore fizetni. Gazdasagi szempontbol a hatekonysag szintje gyakorlatilag a koltsegvetes szigoru kovetesenek es a raforditasok megszoritasanak koszonheto. Egy bizonyos szintet viszont tartan kell, kolonoskeppen, ha erre torvenyes rendelkezes kotelez. Esetunkben szoba johet : berezes, munkasoknak tisztito es tisztalkodo szerek stb. Mindaddig amig a szolgaltatasi dijba nem tudunk belefogni legalabb egy minimalis osszeget a fejlesztésre, addig a jovedelmek csak a raforditasok fedezesere elegendok, kiemelkedo haszon nem varhato.

Vezetotanacs,

