

Pomáz Város Önkormányzata

☒ 2013 Pomáz, Kossuth Lajos út 23 .

☎ Telefon: (26) 814-381

☎ Telefax: (26) 325-640

Előterjesztés a Pomázi Zenekastély Kft. törzstőke rendezésére

Tisztelt Képviselő-testület !

Pomáz Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában áll a Teleki-Wattay kastély üzemeltetését végző Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. A Kft törzstőkéjének összegét törvény írja elő, ennek pótbefizetését rendezte a Képviselő-testület 46/2016(II.23) sz.Ök. határozatával. A kivált tagok törzstőkéjének visszapótlását a 61/2017(III.08)sz.Ök határozatával biztosította a Képviselő-testület.

Mint az az ügyvezető 2017.évi beszámolójából is kitűnik, a Kft. 2017.évi gazdálkodását három előre nem tervezhető többletkiadás nehezítette, a személyi jellegű költségek 1.025.050.-Ft-tal történő növekedését egy 9 éve szülei szabadságon levő alkalmazott felmondása következtében kifizetett szabadság és végkielégítési összeg kifizetése, a kert karbantartására fordított 947.059.-Ft összeg, mely abból adódik hogy az Önkormányzat közterület-fenntartói illetve közcélú alkalmazottakkal csökkentett számban rendelkezik, így nem tudja a kastélykertet gondozni, továbbá az Országos Katasztrófavédelem ellenőrzése során előírtak teljesítést 496.600.-Ft összegben.

A kastély saját szervezésű zenei és kulturális programjai 1.070.410 Ft veszteséget keletkeztettek, melyet a Kft nem tudott saját bevételből fedezni, így mindösszesen 3.539.120.-Ft nem tervezett kiadás volt. A Kft könyvvizsgálatát végző BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló , Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. könyvvizsgálói véleménye alapján rendezni kell a saját tőkét, mivel a 2017.évi eredmény kimutatás szerint a Kft.saját tőkéje -221 eFt. , társaság jegyzett tőkéje 3.000.eFt, így a pótbefizetés összege 3.221 eFt. kell hogy legyen, hogy a törvény által előírt saját tőke összege 3.000.eFt.maradjon. Csatolom az előterjesztéshez a független könyvvizsgálói véleményt és a tőkerendezéssel kapcsolatban kért nyilatkozatot is.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalni és döntést hozni szíveskedjenek.

Pomáz, 2018 szeptember 5.

Vicsi László sk.
polgármester

Határozati javaslat:

Pomáz Város Önkormányzati Képviselő-testülete ,mint a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. egyszemélyi tulajdonosa ... szavazattal úgy határozott, hogy a Kft saját tőkéjének rendezéséhez előírt 3.221.eFt , azaz hárommillió-kétszázhuszonegyezer forint pótbefizetés teljesítéséhez a 2018.évi költségvetés általános tartaléka terhére hozzájárul. Felhatalmazza Vicsi László polgármestert és Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére azzal, hogy az általános tartalék összegének változását a soron következő rendeletmódosításnál terjessze a Képviselő-testület elé.

Határidő : azonnal és soron következő költségvetési rendeletmódosítás

Felelős: Vicsi László polgármester

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina jegyző

Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina

jegyző

Pomáz

Kossuth Lajos u 23-25

2013

Tisztelt Jegyző Asszony !

Vasvári Pál munkatársammal folytatott telefonbeszélgetésére hivatkozva, az alábbiakról tájékoztatom:

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kht 2017. évi beszámolójában a saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („PTK”.) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális összege. A társaság jegyzett tőkéje 3.000 eFt, a saját tőkéje -221 eFt.

Ezekben az esetekben a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról vagy a törzstőke leszállításáról. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

Saját tőkerendezés lehetőségei:

A saját tőke rendezésére a tulajdonosoknak többféle lehetőségük van. A választásnál célszerű mérlegelni, hogy a társaságnak, illetve a társaság tulajdonosainak melyik a legmegfelelőbb megoldás:

a) Pótbefizetés

Az új Ptk. előírása szerint, ha a társasági szerződés feljogosítja a taggyűlést arra, hogy a veszteségek fedezésére pótbefizetési kötelezettséget írjon elő a tagok számára, meg kell határozni azt a legmagasabb összeget, amelynek befizetésére a tag kötelezhető, továbbá a pótbefizetés elrendelhetőségének gyakoriságát. A pótbefizetés teljesítésének módját, ütemezését és teljesítésének határidejét a pótbefizetés elrendeléséről szóló taggyűlési határozatban kell meghatározni. A Gt. korábbi előírása alapján pótbefizetést csak pénzben lehetett teljesíteni. Ezzel szemben az új Ptk. előírása szerint pótbefizetés a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokkal szemben érvényesülő követelményeknek megfelelő nem pénzbeli szolgáltatás útján is teljesíthető. Így pótbefizetesként a tulajdonos olyan vagyontárgyat is átadhat, amely az új Ptk. szabályai szerint apportképes eszköz. Az új Ptk. hivatkozott előírásából az is következik, hogy a tag csak akkor kötelezhető pótbefizetésre, hogyha a társasági szerződés erre lehetőséget ad. Bár az új Ptk. pótbefizetésre vonatkozó szabályai csak a kft-nél kerültek nevesítésre, azonban az új Ptk. más társasági formánál sem tiltja ezt a lehetőséget, ezért az például részvénytársaságnál is alkalmazható.

Amennyiben a pótbefizetés intézménye nem szerepel a gazdasági társaság társasági szerződésében, akkor először a társasági szerződést kell e tekintetben módosítani, majd a módosítást követően lehet pótbefizetési határozatot hozni.

b) Pénzeszköz végleges átadása

A tulajdonos pénzeszköz végleges átadásával is rendezheti a társaság tőkehelyzetét. A véglegesen kapott pénzeszközt a társaságnál egyéb bevételként kell elszámolni. Ez az egyéb bevétel az adózott eredményen keresztül a saját tőke összegét szintén helyreállíthatja. Ebben az esetben is indokolt a társasági adófizetési kötelezettséget és magánszemély tulajdonos esetében az ajándékozási illetékfizetési kötelezettséget is mérlegelni.

Kérem a fentiek tudomásulvételét.

Budapest, 2018. június 14.

dr. Benedek József

ügyvezető igazgató

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFOGLALÁS

**a Pomázi Zenekastély Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2017. évi éves beszámolójának
felülvizsgálatáról
és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készítette: BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

**Budapest
2018.**

**Tartalma: Független könyvvizsgáló jelentés
Kiegészítés a független könyvvizsgálói jelentéshez**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft, cégjegyzékszám 13-09-129844 ("a Társaság") 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 19 550 E Ft, az adózott eredmény 2 053 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelnünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Társaság mellékelt éves beszámolójában kimutatott saját tőkéjének az összege kisebb, mint a 2013. évi V. törvényben („PTK”) a Társaságra vonatkozó társasági formára előírt minimális összege.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóinak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek

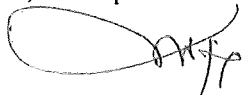
csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

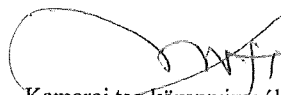
Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.


Budapest, 2018. április 27.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: dr. Benedek József
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1035 Bp. Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051



Kamarai-tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
dr. Benedek József
Nyilvántartási szám: 004709

 Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306-003-2-41
Bszl. 1040-0065
40611068-40000000

„KIEGÉSZÍTÉS A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ”

című dokumentum tartalmazza a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. 2017. évi éves beszámolója könyvvizsgálatának a vizsgálati szempontok szerinti részletezését.

1. A könyvvizsgálatról általában

A BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft., mint könyvvizsgáló társaság elvégeztük a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének (továbbiakban a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2017. évi közzétételre kerülő éves beszámolója tartalmaz

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre a 2017. üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során.

A könyvvizsgálat az egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzésekor alkalmazta a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálatra meghatározott feladatokat, célokat és módszereket, melyek figyelembevételével adtuk meg a záradékot (véleményt).

A 2017. évi egyszerűsített éves beszámoló ellenőrzésekor elsősorban abból kellett kiindulni egyrészt amiről a 2000. évi C. törvény rendelkezik, másrészt a számviteli adatokkal szoros kapcsolatban lévő adótörvények egyes előírásai hogyan módosultak.

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. a Számviteli törvény 1-2. sz. melléklete alapján eleget tesz beszámolási kötelezettségének.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített egyszerűsített éves beszámoló a vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetről, a működés eredményéről valós képet ad-e.

2. Az üzleti tevékenység ismerete

A. Cégjogi helyzet

A Társaság cégjogi helyzetét a cégformától független adatok tekintetében a tárgyévben érintette változás. A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft-t Pomáz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2006. szeptember 25-én hozta létre. A Társaságot a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága jegyezte be. Fő tevékenységi körét az alapító okiratban teljeskörűen meghatározták.

A Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága, mint cégbíróság a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. bejegyzését a Cg. 13-09-129844 számú cégjegyzékbe, 2009. augusztus 19-én elvégezte.

A társasági szerződés tartalmazza a Társaság székhelyére vonatkozó adatokat.

A Társaság adószáma: 22336088-2-13

A Társaság székhelye: 2013 Pomáz Templom tér 3.

A Társaság Nonprofit Kft., legfőbb szerve a taggyűlés, és a hatáskörébe tartozó valamennyi kérdésben a taggyűlés hatáskörét a Képviselő-testület gyakorolja. A Társaság vezető tisztségviselői a megbízásukat elláthatják megbízási, illetve munkajogviszonyban is.

A Társaság ügyvezetésének ellenőrzését a cégbíróságon bejegyzett könyvvizsgáló végzi, személyében dr. Benedek József. A könyvvizsgálati kötelezettséget alapvetően a Társasági törvény és a Számviteli törvény szabályozza.

A Társaság ügyeinek intézését és a Társaság képviselét az alapítók által meghatározott időre választott ügyvezető látja el, aki egyben a Társaság törvényes képviselője, akinek személye a tárgyévben változott. A Társaságot név szerint Dikács Péter ügyvezető képviseli.

B. A Társaság tevékenysége, gazdálkodása

A Társaság tevékenységét az Alapító Okiratban meghatározottaknak megfelelően végzi. Jellemzően a szállodai szolgáltatás és éttermi vendéglátás tevékenysége valósul meg, melyet részben megalapoz az előadó-művészeti tevékenység is.

A Társaság az elmúlt évhez viszonyítva a 2017. évben is veszteséges. Gazdálkodásának adózott eredménye -2.053 eFt veszteség.

C. A saját tőke változatlan szerkezetű nagyságrendje

A saját tőke szerkezete nem változott a tárgyévben. Az eredménytartalék összege módosult -298 eFt-tal, valamint a tárgyévi adózott eredménnyel, -2.053 eFt-tal csökkent. A Tőketartalék 612 eFt pótbefizetés miatt növekedett meg.

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete a források biztosításával stabil, fizetési kondícióit évek óta tartja a vállalkozás.

D. A vállalkozás folytatása

A Társaság tevékenységének tovább folytatásával kapcsolatban szükséges az üzleti tevékenység feltételeinek további javítása. A környezeti és a helyi adottságok, valamint a szolgáltatások hírneve meg kell hogy alapozza a piaci helyzetet. A működésre kedvező hatással lehetnek a fizetési feltételek és a vállalkozási célkitűzések. A Nonprofit Kft. politikája alapján tervezési rendszerük éves, a gazdálkodási körülményeiket a vezetés szabályozza. A működés folyamatos megfigyelése, elszámoltatása biztosított.

E. Adózási viszonyok

A Társaság kapcsolata az adóhatóságokkal rendezett. Az elszámolásokhoz kapcsolódóan kialakított bizonylati rend áttekinthető, jó az egyeztetési lehetőség az adófolyószámlákkal, amely egyezőségét megállapítottuk. A tárgyévben átfogó NAV ellenőrzés nem volt a Társaságnál.

F. Piaci helyzet

A Társaság gazdasági tevékenységének jellege nem változott. Tovább kell erősíteni a gazdálkodásra jellemző tevékenységet.

Az évente felmerülő igények kielégítésére a Társaság továbbra is képes.

3. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A szakmai követelményeknek megfelelően a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. 2017. évi éves beszámolója a Társaság eszközeiről és forrásairól, azok értékéről és összetételéről, a gazdálkodás működési adatairól és annak eredményéről a Számviteli Törvényben előírt tartalommal készült.

A Társaság a Számviteli Törvény szerint egyszerűsített éves beszámolót készít. A Társaság működéséről „A” típusú összköltség eljárásos eredménykimutatásban számol be.

A rendszervizsgálat elsősorban a Társaság számviteli, információs és ellenőrzési rendszerének áttekintésével történt.

Az eszközökről és azok forrásairól vezetett könyvviteli nyilvántartások alapján vizsgáltuk a gazdasági műveleteket, a megfelelő bizonylati rögzítéseket, valamint a nyilvántartások vezetését.

A gazdálkodási feladatokat illetően a hozzájuk kapcsolódó döntési és hatásköri rendszer működése a Társaság vezetőinek feladatában tükröződik.

A belső ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés keretében érvényesül. A belső ellenőrzési rendszerre vonatkozóan függetlenített belső ellenőrzés nem működik a Társaságnál.

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. számviteli, pénzügyi-gazdasági és szakmai információi alkalmasak a külső, belső információs igény kielégítésére. A technikai háttérre utalva az egységes feldolgozást a Kft. külső könyvelő irodával végeztette el.

A megfelelő adatokat a kialakított feltételrendszer, valamint a betartott számviteli fegyelem biztosítja. Az egyszerűsített éves beszámoló tartalmazza az előírt megfelelő információkat és teljes, átfogó képet nyújt a tulajdonosnak a Társaság pénzügyi helyzetére, tevékenységének eredményére vonatkozó következtetésekhez.

Az elvégzett vizsgálatok alapján megállapítottuk az adatok megfelelését.

A vállalkozás tevékenységét, köztük a fő tevékenységet a társasági szerződésben meghatározták. A Társaság a tárgyévben csak belföldi értékesítést végzett.

A Társaság pénzügyi, jövedelmezőségi és vagyoni helyzetére tekintettel megfelelő üzletpolitikát kell kidolgozni.

4. A gazdasági folyamatok, események/tranzakciók rögzítésének ellenőrzése és a számviteli munka minősítése

A gazdasági folyamatokat tükröző számviteli nyilvántartásokat, dokumentumokat és a könyvelési számlákat tekintettük át. A zárási feladatok tartalmazzák az egyeztetéseket és a sajátos év végi zárlati feladatokat is. Ide tartoznak a gazdasági események könyvviteli elszámolásai, az adatok megfelelő szerkezetbe foglalása, és a főkönyvi kivonat elkészítése.

A Társaságnál kiemelt az analitikus nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése.

A főkönyvi számlák kijelölését illetően különböző számlákat alkalmaznak:

- a mérleg számlák év végi egyenlege mutatja a mérlegben szereplő eszközök és források állományának értékét,
- az eredmény számlák rögzítik a bevételek-költségek, ráfordítások összegeit,
- a technikai számlák különféle átvezetésekre használatosak.

5. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

A zárlati munkák kapcsán többnyire év végi teendők vetődnek fel, a könyvelési adatok számszaki egyeztetése és azok dokumentálása.

Az általános számviteli adatokra vonatkozó információk

- a mérleg és eredménykimutatás,
- a fordulónapi főkönyvi kivonat,
- a tárgyévi főkönyvi kartonok adatai.

Év végén a mérleget a főkönyvi kivonatból állították össze, leltárral támasztották alá. A beszámoló megalapozottságához hozzátartoznak kapcsolódó részletes egyeztetések.

A főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, melynek adatai kerültek a mérlegbe.

A zárlati munkák kapcsán a nonprofit tevékenység eredményének alakulása az eredménykimutatásban jelent meg.

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft nem változtatott a mérleg és eredménykimutatás formáján, tartalmán.

6. A mérleg megalapozottságának, a mérlegben szereplő adatok valódiságának ellenőrzése mérlegtételenként történt.

ESZKÖZÖK

A Kft. mérlegének alakulása az alábbi táblázatban került bemutatásra, az előző évhez viszonyítva

	Megnevezés	Előző év 2016. eFt	Tárgyév 2017. eFt	Változás	
				abszolút összegben eFt	%-ban
A	Befektetett eszközök	18.787	17.872	-915	-4,87
I.	Immateriális javak	230	173	-57	-24,78
II.	Tárgyi eszközök	18.557	17.699	-858	-4.62
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0,00
B	Forgóeszközök	4.794	1.678	-3.116	-65,00
I.	Készletek	0	0	0	0,00
II.	Követelések	1.269	167	-1.102	-86,84
III.	Értékpapírok	0	0	0	0,00
IV.	Pénzeszközök	3.523	1.511	-2.014	-57,13
C	Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	0,00
	<i>Eszközök összesen</i>	<i>23.581</i>	<i>19.550</i>	<i>-4.031</i>	<i>-17,09</i>
D	Saját tőke	1.220	-221	-1.441	-118,11

I.	Jegyzett tőke	3.000	3.000	0	0,00
II.	Jegyzett, de még be nem fiz.t.	0	0	0	0,00
III.	Tőketartalék	11.503	12.115	612	5,32
IV.	Eredménytartalék	-12.985	-13.283	-298	-2,29
V.	Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
VI.	Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
VII.	Adózott eredmény	-298	-2.053	-1.755	-588,93
E	Céltartalék	0	0	0	0,00
F	Kötelezettségek	4.697	3.170	-1.527	-32,51
-32, 51	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0,00
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0,00
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	4.697	3.170	-1.527	-32,51
G	Passzív időbeli elhatárolások	17.664	16.601	-1.063	-6,02
	<i>Források összesen</i>	<i>23.581</i>	<i>19.550</i>	<i>-4.031</i>	<i>-17,09</i>

Magyarázatok az egyes mérlegtételekhez:

A mérlegben eszközként mutatták ki a vállalkozás rendelkezésére, használatára bocsátott, e működést szolgáló

- befektetett eszközöket,
- forgóeszközöket, továbbá
- az aktív időbeli elhatárolásokat.

A befektetett eszközök tartalmazzák a vállalkozási tevékenységet tartósan szolgáló immateriális javakat, tárgyi eszközöket, amelyekről analitikus nyilvántartást vezetnek, s a mérlegben nettó értékkel szerepelnek.

A mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya 91,4 %-ot képvisel.

A befektetett eszközök mérlegértékének megoszlása

- Immateriális javak	173 eFt
- Tárgyi eszközök	17.699 eFt
- Befektetett pénzügyi eszközök	0 eFt
Összesen:	17.872 eFt

Immateriális javak 173 eFt nettó értéken

- a) tartalma:
 - vagyoni értékű jogok
- b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a beszerzési érték
 - az értékelés módja egyedi
 - az értékcsökkenés elszámolási módja a bruttó értékre vetített, lineáris.

A vagyoni értékű jogok összetételében elsősorban számítástechnikai szoftverek (hotel és számlázó) az analitikában szerepelnek.

Tárgyi eszközök

- c) tartalma:
 - idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházás
 - üzemi gépek, szakmai eszközök
 - irodai, igazgatási berendezések
- d) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a beszerzési érték
 - az értékelés módja egyedi
 - az értékcsökkenés elszámolási módja a bruttó értékre vetített lineáris kulcs az aktiválás napjától a használat idejének egyedi megítélése szerint.

A befektetett eszközök állományának változásában tükröződnek a tárgyi eszköz beruházások, az aktivált és az üzembe helyezésre nem került eszközök bekerülési értékével kapcsolatos tételek, melyek együttes mérlegértéke év végén 17.699 eFt.

A tárgyi eszközöket megfelelő minősítéssel, csoportokba sorolták. Ez a számviteli politikában rögzítetteknek megfelelően történt, amely tükrözi az értékcsökkenés számítás kezdő időpontját és mértékét.

Az ingatlanok állománycsoportja 16.600 eFt-ot mutat, míg az egyéb berendezések, felszerelések, járművek csoportja 1.099 eFt.

A tárgyi eszközök az előző évhez képest 858 eFt-tal csökkentek. A csökkenés oka, hogy kevesebb értékben kerültek beszerzésre eszközök, mint az éves értékcsökkenés összege.

Az analitikus nyilvántartás rendje szabályos, tételeinek azonosításával, egyeztetésével a december 31-i állapotra elkészült, vezetése gépi programmal történt.

A beruházások analitikus nyilvántartása szolgáltatja az alapadatokat a tárgyi eszközök egyedi és csoportos nyilvántartásához. Az üzembe helyezéskor a rendeltetészerű használatbavétel időpontjával kerülnek a beruházások közül a vállalkezési tevékenységet szolgáló eszközök közé a tárgyévi beszerzések, mely időponttól kezdődően számolták el az értékcsökkenést.

Az amortizáció elszámolását illetően a költséget növelő hatás a jellemző.

Befejezetlen beruházása nem maradt a vállalkozásnak év végén.

A befektetett pénzügyi eszközök nem tartalmaznak a mérlegben értéket.

Forgóeszközök:

– Készletek	0 eFt
– Követelések	167 eFt
– Pénzeszközök	<u>1.511 eFt</u>
Összesen:	1.678 eFt

- A vállalkozás forgóeszközeinek értékét a mérlegben a követelések és a pénzeszközök nagyságrendje határozza meg.

A készletek mérlegsora nem tartalmaz értéket. A tárgyév végén készletekre adott előlege nem volt a Társaságnak.

A követelések

- a) tartalma:
 - vevők
 - egyéb követelések
 - b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
 - az értékelés módja
 - egyedi
 - elszámolt értékvesztés
 - c) állománya egyeztetéssel igazolt.
- A követelések állományának megállapítása év végén az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetett leltár alapján történt. Az analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazza a tartozással (elismert összegben) rendelkezőket, az állomány változását.

Követelések	eFt-ban
- Belföldi vevők	103
- Egyéb követelések, elszámolások	<u>64</u>
Összesen:	167

A követeléseket a mérlegben könyv szerinti értékben mutatták ki. A követelések mérleg szerinti értéke 167 eFt, amely 1.102 eFt-tal csökkent. A vevők 103 eFt összegben kerültek kimutatásra. Az egyéb követelések összege 64 eFt, a szállítónak adott előlegből, a következő időszakban visszaigényelhető ÁFA és iparüzési adó követelés elszámolásából ered.

Az ügyfelekkel szembeni követelések állományának megállapítása év végén, egyeztetett leltár alapján történt.

A vevők és az egyéb követelések miatt értékvesztést nem számoltak el.

A forgatási célú értékpapírok állományi értéke nem mutat összeget a mérlegben.

A pénzeszközök

- a) tartalma:
 - pénztár
 - bankszámlák
 - b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
 - az értékelés módja egyedi
 - c) állománya egyeztetéssel és tulajdonosi hitelezéssel igazolt.
- A pénzeszközök záró állománya 1.511 eFt. A pénztár mérlegben kimutatott értéke 763 eFt, egyezik a pénztárjelentés év végi ellenőrzött, felülvizsgált összegével. A bankszámlák mérlegben lévő egyenlege megegyezik az év végi, utolsó bankszámla kivonatok egyenlegével, 748 eFt-tal, melyek a K&H Bank pénzügyi számláin elkülönítve vannak nyilvántartásban.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a tárgyévben nem mutat összeget a mérlegben. Az előző évhez képest 1 eFt-tal csökkent.

A mérleg forrásoldala alapján elemezhető, hogy a vállalkozás vagyonát milyen forrásokból finanszírozta. A saját és idegen források változása jellemzi a vállalkozás pénzügyi helyzetének alakulását.

FORRÁSOK

- A saját tőke elemeinek értékelése a könyv szerinti nyilvántartással egyezik. A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. saját tőkéjének szerkezeti összetétele nem változott a 2017. évben.

Saját tőke

- a) tartalma:
 - jegyzett tőke
 - tőketartalék
 - eredménytartalék
 - lekötött tartalék
 - adózott eredmény
- b) értékelése-elszámolása:
 - a nyilvántartás alapja a könyvi érték
- c) állománya egyeztetéssel igazolt.

A jegyzett tőke azonos értékű az alapító okirat szerinti és a cégbíróságon bejegyzett összeggel 3000 eFt-ban.

Tőketartaléka 12.115 eFt-ban van a Társaságnak, az előző évhez képest 612 eFt-tal növekedett. A növekedés oka a taggyűlésen elhatározott pótbefizetés összegét a Tulajdonos megfizette.

Az eredménytartalék összege -13.283 eFt, tartalma megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az előző évi adózott eredmény összege -298 eFt került az eredménytartalékba. Az eredménytartalék módosult az előző mérlegértékhez viszonyítva, melynek összegét az előző évi adózott eredmény (veszteség) átvezetése növelte.

A lekötött tartalék mérlegsorában érték nem szerepel.

Az év végi zárlat során megállapított adózott eredménye -2.053 eFt értékkel szerepel a mérlegben, mely összeg egyező az eredménykimutatásban szerepeltetett adózott eredménnyel.

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. saját tőkéje a 2017. évben az előbbieken ismertetett tényezők hatására 1.441 eFt-tal romlott az előző évhez viszonyítva.

Céltartalékot a 2017. évben nem képezett a Társaság.

- A hátrasorolt kötelezettségek mérlegsorában nem szerepel összeg.
- Hosszú lejáratú kötelezettség nem került kimutatásra.

Rövid lejáratú kötelezettségek

- a) tartalma:
 - szállítók, szolgáltatók
 - egyéb kötelezettségek

- b) értékelése-elszámolása:
- a nyilvántartás alapja a könyvi érték
 - az értékelés módja egyedi
 - deviza mozgások az óvatos értékelés elve szerint

- Az idegen forrásokban meghatározó szerepet töltenek be ebben az évben is, az előzőekhez hasonlóan, a rövid lejáratú kötelezettségek, melyek tárgyévi mérlegértéke 3.170 eFt. Az előző évhez képest csökkenés történt 1.527 eFt-tal, melyet részben a szállítók és az egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása indokol. Mérlegbe történő beállításukra az adott kötelezettségekre irányadó sajátosságok figyelembevételével került sor. Az értékelés a forint kötelezettségeknél a pénzügyi teljesítésekkel csökkentett könyv szerinti értéken történt.

A szállítók mérlegben lévő összegét (1.747 eFt-ot) a leltárral megállapított érték szerint szerepeltetik, mely kötelezettségekről megbízható, pontos analitikus nyilvántartást vezetnek. A rövid lejáratú kötelezettségek tartalmazznak minden ide tartozó kötelezettséget.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként mutatták ki a munkavállalókkal, az állami költségvetéssel, és az egyéb szervezetekkel szembeni elszámolásokat, valamint a SZÉP kártyával összefüggő kötelezettségeket.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege: 1.083 eFt, melynek tételei e Ft-ban:

- Szja	127
- Jövedelem elszámolás	640
- Szakképzési hozzájárulás befizetési kötelezettség	12
- Nyugdíjbiztosítóval szembeni tartozás	82
- Szociális hozzájárulás	168
- Vevőktől kapott előlegek	105
- Társasági adó fiz. köt.	32
- Egyéb levonások, EHO, EBA, EFO	74
- SZÉP kártya elszámolás	21
- ÁFA	138
- Idegenforgalmi adó	24
Összesen:	1.423

Passzív időbeli elhatárolások

- a) tartalma:
- bevételek miatt
 - költségek miatt
 - egyéb elszámolások miatt
- b) értékelése-elszámolása:
- a nyilvántartás alapja a számított érték

- A passzív időbeli elhatárolások között 16.601 eFt összeget mutattak ki a mérlegben, amely csökkent az előző évhez viszonyítva 1.063 eFt-tal. A csökkenés oka a felhalmozási célból megvalósított beruházás értékcsökkenésének elszámolása.

7. EREDMÉNYKIMUTATÁS

e Ft

	Megnevezés	Előző év 2016.	Tárgyév 2017.	Változás	
				abszolút összegben	%-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	17.215	32.753	15.538	90,26
II.	Aktivált saját teljesítmény	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	10.702	11.552	850	7,94
IV.	Anyag jellegű ráfordítás	17.429	30.726	13.297	76,29
V.	Személyi jellegű ráfordítás	10.244	13.808	3.564	34,79
VI.	ÉCS leírás	410	1.573	1.163	283,66
VII.	Egyéb ráfordítás	76	171	95	125,00
A.	Üzemi/tüzleti tev. eredménye	-242	-1.973	-1.731	-715,29
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0,00
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	0	0	0	0,00
C.	Adózás előtti eredmény	-242	-1.973	-1.731	-715,29
X.	Adófizetési kötelezettség	56	80	24	42,86
D.	Adózott eredmény	-298	-2.053	-1.755	-588,93

- Az eredménykimutatás vizsgálatának fő célja volt annak megállapítása, hogy helyesen tartalmazza-e a vállalkozás eredménye elszámolásának levezetését. Az ellenőrzés során kitértünk
 - a vállalkozás tevékenységéből származó eredmény levezetésére, valamennyi bevételének, illetve kiadásának alakulására,
 - a költségeket tagolásuknak megfelelően áttekintettük.

A tételek sorba vételénél az alátámasztottságokról elsősorban a főkönyvi könyvelés alapján győződünk meg:

- az értékesítési forgalom az alaptevékenységnek megfelelően került elszámolásra, annak helyességét megállapítottuk, s hogy a megfelelő árbevétel számlán került kimutatásra,
- a kimenő – bejövő számlák vizsgálatát szúrópróbaszerűen végeztük,
- a költség, ráfordítás és bevétel főkönyvi számlalapok tartalmát a kapcsolódó számlatételekkel is egyeztettük,
- az eredménykimutatás szerkezet szerinti bontása megfelelő, az elszámolt bevételek és költségek – ráfordítások a Társaság tevékenységének megfelelően alakultak.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye -1.973 eFt veszteség. A pénzügyi műveletek között nem kerültek elszámolásra tételek, így az adózás előtti eredmény maradt -1.973 eFt veszteség.

A társasági adó 80 eFt összegben került megállapításra.

A vállalkozás adózott eredménye -2.053 eFt veszteség, amely megegyezik a források között kimutatott adózott veszteség tárgyévi összegével.

5. Kiegészítő melléklet hasznosítása, ellenőrzése a könyvvizsgálat során

A kiegészítő melléklet a számviteli törvényben előírt kimutatásokból áll. A könyvvizsgálat a különböző témák vizsgálatánál a táblázatokból hasznos információkhoz jutott. A kimutatások több egyeztetési lehetőséget nyújtanak a mérleg és az eredménykimutatás vizsgálatához. A fő összefüggések tekintetében meggyőződünk a táblázatok helyességéről, adatainak pontosságáról.

Általános információk a beszámolóhoz – szakaszban bemutatásra került a gazdálkodó helyzete.

Az általános információkat követően részletesen kitértek a különböző elemzésekre: közöttük a mérlegtételek és az eredménykimutatás érték adatainak magyarázatára. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések tartalmazzák a befektetett eszközök bruttó értékének és a halmozott értékcsökkenés alakulását, a forgóeszközök, követelések alakulását, a saját tőke változását és a kötelezettségek bemutatását.

A pénzügyi helyzetét vizsgálva megállapítható, hogy a Társaság kötelezettségeit megbízhatóan teljesítette. A pénzügyi helyzet megítélését segítik a likviditási mutatók.

E mutatók a pénzeszközöket és a követeléseket, mint forgóeszközöket állítják szembe a rövid lejáratú kötelezettségekkel.

I. Klasszikus likviditási mutató:

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} = \frac{1.678 \text{ eFt}}{3.170 \text{ eFt}} = 0,53$$

ami azt mutatja, hogy nem biztosít elegendő fedezetet a forgóeszközök állománya a rövid lejáratú kötelezettségeként kimutatott adósság szolgálatára.

$$\text{Eszközhatékonyág} = \frac{\text{adózott eredmény}}{\text{teljes eszközállomány}} = \frac{-2.053 \text{ eFt}}{19.550 \text{ eFt}} = -10,50 \%$$

$$\text{Saját tőke jegyzett tőke aránya} = \frac{\text{saját tőke}}{\text{jegyzett tőke}} = \frac{-221 \text{ eFt}}{3.000 \text{ eFt}} = 7,37 \%$$

$$\text{Befektetett eszközök fedezettsége} = \frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} = \frac{-221 \text{ eFt}}{17.872 \text{ eFt}} = -1,24 \%$$


A kedvezőtlen mutatók az előző évhez képest tovább romlottak.

A Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. vagyoni helyzetét tükrözi, hogy a mérleg fordulónapjáig az összes eszközérték állománya 4.031 eFt-tal csökkent.

Budapest, 2018. április 27.



dr. Benedek József
kamarai tag könyvvizsgáló
004709

 Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 113004032-41
Bszl: 10404065
30611068-63330000