

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft.

iktatószám:

ellenőrzés azonosító száma: 1/2025

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2024. évre vonatkozó Egyszerűsített éves beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt
alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzéséről**

Készítette: Szabó Andrea belső ellenőr

Zalaegerszeg, 2025. május 4.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szerv:	Szabó Andrea egyéni vállalkozó
A vizsgálat tárgya és célja:	Tárgya: 2024. évre vonatkozó Egyszerűsített éves beszámoló megfelelése, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése Célja: annak megállapítása, hogy a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikák a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el
Ellenőrzött szervezet:	Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2000. évi C törvény a számvitelről
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, összehasonlítás, elemző eljárás
Ellenőrzött időszak:	2024.évi beszámolóval lezárt időszak
Ellenőrzés időtartama:	2025.03.24-04.25.
Vizsgálatvezető:	Szabó Andrea (regisztrációs szám: 5115943) 1/2025
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Tóth Balázs Károly ügyvezető, Dr. Bocsi Andrea ügyvezető

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés tervnek megfelelően elvégeztem a 2024.évi Egyszerűsített éves beszámoló, valamint az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások megfelelőségének ellenőrzését.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaim a következők:

Az ellenőrzést adatbekérés útján, elsősorban az ellenőrzés tárgyához, céljához és időszakához kapcsolódó dokumentációk alapján és helyszíni ellenőrzéssel, az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végeztem.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elegendő, megbízható, érdemi és hasznos ellenőrzési bizonyítékokkal támasztottam alá.

Az ellenőrzés megállapításainak bizonyítására felhasználtam:

- az eredeti okirat, amely a gazdasági esemény elsődleges okirata, bizonylata;
- a másolat, amely az eredeti okirat szöveghű, hitelesített másolata;
- az informatikai rendszerben rögzített, feldolgozott, onnan lekérdezéssel paraméterek, illetve szűrési feltételek beállításával nyerhető adat.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a társaság 2024. évi beszámolója és az azt alátámasztó leltárak és analitikák megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.

Átlagos jelentőségű megállapításokat az ellenőrzés nem tesz.

Csekély jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tesz.

Intézkedési terv készítést igénylő javaslatot az ellenőrzés nem tesz.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ügyvezetővel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: „megfelelő”

III./

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: Sztv.) foglaltak szerint 2024.12.31. fordulónappal, megfelelő részletezettséggel és könyvvizsgálói jelentéssel 2025. április 25-i dátummal, határidőben készítette el a beszámolóját.

A beszámoló elkészítéséért felelős személy a képzési kötelezettséget teljesítette, a mérlegképes regisztráció dokumentációját bemutatta.

Az elkészített 2024. évi Beszámoló aláírásai megfelelőek.

A Társaság 2024. évi Egyszerűsített éves beszámolójának részei:

- Mérleg „A” változat
- Eredménykimutatás összköltség eljárással
- Kiegészítő melléklet
- Közhasznúsági melléklet

A Sztv. 4 § (1) bekezdése minden vállalkozás számára kötelezően előírja az üzleti év könyveinek zárását követően a beszámoló elkészítését.

Mérleg adatok:

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

	Tétel megnevezése	2023.	2024.
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.+29.sor)	707 912	690 358
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	1 700	1 087
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	706 212	689 271
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)		
29	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS		
30	B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54.sor)	374 134	235 968
31	I. KÉSZLETEK (32.-37.sorok)	2 041	3 653
38	II. KÖVETELÉSEK (39.-46.sorok)	219 355	73 439
47	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53.sorok)		
54	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56.sorok)	152 738	158 876
57	C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sorok)	8 976	2 727
61	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+30.+57.sor)	1 091 022	929 053

MÉRLEG Források (passzívák)

	Tétel megnevezése	2023.	2024.
62	D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72.sor)	330 444	331 032
63	I. JEGYZETT TŐKE	234 900	234 900
65	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
66	III. TŐKETARTALÉK	79 000	79 000
67	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	47 249	16 544
68	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
69	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
72	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-30 705	588
73	E. Céltartalékok (74.-76.sorok)		
77	F. Kötelezettségek (78.+83.+93.sor)	36 365	45 113
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82.sorok)		
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93.sorok)		
94	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95.-106.sorok kiv.96.)	36 365	45 113
107	G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110.sorok)	724 213	552 908
111	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107.sor)	1 091 022	929 053

Eredménykimutatás adatok:

	Tétel megnevezése	2023.	2024.
I	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	219 021	161 966
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+/-04.)		
III	Egyéb bevételek	380 890	456 015
IV	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	318 319	254 661
V	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	289 997	336 100
VI	Értékcsökkenési leírás	24 467	24 370
VII	Egyéb ráfordítások	7 954	5 372
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-40 826	-2 522
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	10 123	3 110
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	2	
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	10 121	3 110
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	-30 705	588
X	Adófizetési kötelezettség		
X/1	Halasztott adókülönbözet		
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.-X/1.)	-30 705	588

A mérleg és a mérleget alátámasztó analitika vizsgálata

A társaság 2021. január 1. napjától hatályos Leltározási szabályzata 1. pontja szerint:

„A számviteli törvény előírása szerint az év végi záráshoz olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a gazdálkodónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A számviteli törvény "A mérlegkételemek alátámasztása leltárral" cím alatt a leltárra és a leltározásra vonatkozóan az alábbi szabályokat írja elő:

(1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg kételemek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.”

A belső ellenőrzés valamennyi kért dokumentumot megkapott, amely alapján a mérlegkételemek és azok analitikáját egyeztette.

Az analitikus nyilvántartások szerepe, hogy biztosítsák a vagyon megővását, a tulajdon védelmét a könyvviteli nyilvántartások megalapozottságát és ezen túl kellő információt nyújtsanak a vezetői döntésekhez.

A társaság 2024. december 2-án és 2025. január 6-án kelt Leltározási ütemterveiben meghatározta a leltározás időpontját, helyszíneit, körzeteit, módszereit és a leltárfelelősöket. Ezen ütemtervek alapján történt a beszámolót alátámasztó leltár összeállítása.

A beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata:

Immateriális javak leltára

Az immateriális javak főkönyvi nyilvántartás szerint nettó értéke 1.087 eFt, mely megegyezik az analitikában szereplő értékkel.

Tárgyi eszköz leltár

A befektetett eszközök analitikus nyilvántartása megegyezik a főkönyvi könyvelés adataival. A tárgyi eszközök mérlegben szereplő értéke 689.271 eFt, melyen belül az ingatlanok értéke 659.064 eFt, a műszaki gépek, berendezések értéke 18.858 eFt, az egyéb gépek, berendezések értéke 11.349 eFt. A fordulónapon befejezetlen beruházás nem szerepelt a társaság könyvelésében.

A Társaság 2025. január hónapban leltározta a saját tulajdonában lévő és az idegen tulajdonban lévő, használatra átvett tárgyi eszközzeit és készleteit.

A leltározásra vonatkozóan a Sztv. és a társaság saját belső szabályzata is tartalmaz előírásokat. A Sztv. 14 § (5) bekezdése értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A Társaság szabályzata 2021.január 1. napjától hatályos, és részletesen szabályozza a leltárkészítési és leltározási tevékenységet.

A társaság a belső dokumentációjában foglalt dokumentumokat használta a leltározás során. Elkészítették a leltározási ütemtervet, a leltározási utasítást és kiadták a leltározásban részt vevők részére a megbízásokat.

Befektetett pénzügyi eszközök leltára

A Kft befektetett pénzügyi eszközökkel év végén nem rendelkezett.

Készletek leltára

Év végén az üzemanyagok, sportszerek és fenntartási anyagok értéke 3.653 eFt volt.

Követelések leltára

Követelések mérlegben szereplő értéke 73.439 eFt. Itt szerepelnek a mérlegben a

- vevőkövetelések 28.075 eFt ,
- kaució, előleg 100 eFt,
- adótúlfizetés és következő időszakban visszaigényelhető ÁFA 2.194 eFt,
- TAO támogatással kapcsolatban előírt követelés 43.070 eFt.

Pénzeszközök leltára

A Kft év végén 952 eFt készpénzzel rendelkezett a házipénztárakban, melynek ellenőrzése pénztárrovanccsal megtörtént.

Az elszámolási betétszámla és a lekötött bankbetét záró értéke megegyezik a záró főkönyvi kivonatban szereplő értékkel: 157.924 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások leltára

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 2.727 e Ft, mely a következő évekre jutó költségeket tartalmazza.

Saját tőke leltára

Az egyeztetéssel végzett leltár eredményeként a saját tőke eleminek értéke megegyezik a főkönyvi nyilvántartásban szereplő értékkel. A saját tőke mérlegben szereplő összege 331.032 eFt. Értéke az előző évhez képest a 2024.évi nyereséggel (588 eFt) nőtt.

Kötelezettségek leltára

A társaság év végén hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezett.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege a mérlegben 45.113 eFt, mely tartalmazza

- rövid lejáratú hitel (negatív bankszámlaegyenleg) 5 eFt,
- vevőtől kapott előleg 23 eFt,
- a szállítókkal szembeni kötelezettségeket 12.589 eFt összegben,
- az adókötelezettségeket 12.813 eFt,
- a munkavállalói letiltást 45 eFt,
- következő időszakban fizetendő ÁFA összegét, mely 3.755 eFt,
- december havi munkabér 15.883 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások leltára

A főkönyvi kimutatás szerint a költségek, bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke 552.908 eFt, melyből a tárgyidőszakra jutó költség 378 eFt, a halasztott bevételek értéke 552.530 eFt. Ezeket a tételeket az analitikus nyilvántartásokkal alátámasztották.

Az ellenőrzés során megállapítható volt, hogy a mérleg adatok a záró főkönyvi kivonattal, a mérleget alátámasztó leltárral és az analitikus nyilvántartásokkal megegyeznek, az adatok valódiságát alátámasztják.

Kiegészítő melléklet

Az éves beszámoló részeként kötelező a kiegészítő melléklet készítése is. A Sztv. 88-94/A §-ok írják le azokat az adatokat, melyeket a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2024. évi Egyszerűsített éves beszámoló Kiegészítő Melléklete tartalmában megfelel az előírásoknak.

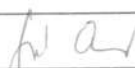
Közhasznúsági melléklet

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.) vonatkozó fejezetének megfelelően a nonprofit gazdasági társaságok is közhasznú jogállásúvá válhatnak. A Civil tv. 46. § (1) bekezdése szerint „*A közhasznú szervezet, valamint közhasznú szervezet jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.*”

A Társaság közhasznú tevékenysége: Sporttevékenység

A társaság 2024. évi Közhasznúsági mellékletének tartalma megfelel az előírásoknak.

A belső ellenőrzés összesített véleménye alapján a Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft 2024. évi Egyszerűsített éves beszámolóját „megfelelőnek” minősítette.

Zalaegerszeg, 2025. május 4.
Aláírás: 
Szabó Andrea belső ellenőr