



SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS  
JEGYZŐJE



Aláíró: Szombathely Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala  
(2023. 11. 27. 15:32:19)

Iktatószám: 1047-14/2023.

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése  
és intézkedési terv elfogadása

Szabó Tibor Úr  
Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.  
Ügyvezető Igazgatója

Szombathely

Tisztelt Igazgató Úr!

Tájékoztatom, hogy a 2023. évi önkormányzati ellenőrzési terv ütemezésének és az 1047-5/2023. iktatószámú ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.-nél „A leltározás szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata” című ellenőrzést, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Tájékoztatom továbbá, hogy a fentiekben hivatkozott ellenőrzés vonatkozásában már megküldött intézkedési tervet elfogadom.

Felhívom szíves figyelmét, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 46. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is. Ha az intézkedési tervben szereplő egyes feladatok végrehajtási határideje a tárgyévén túlmutat, a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követően az (1) bekezdésben foglaltak szerint kell eleget tenni.

A beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a Bkr. 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet. A 45. § (5) bekezdése lehetőséget biztosít arra, hogy az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal – a határidő lejártát megelőzően – határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról a költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt is.

Szombathely, 2023. november „27.”

Tisztelettel:

/: Dr. Károlyi Ákos:/  
jegyző

Telefon: +36 94/520-100  
KRID: 628508398  
Web: www.szombathely.hu





**SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS**  
**POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA  
9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3.

Iktatószám: 1047-13/2023.

|                              |
|------------------------------|
| Jóváhagyom                   |
| Név: Dr. Andorné Fodor Ágnes |
| Aláírás:                     |
| Dátum: 2023. november 24.    |

|                                                                |
|----------------------------------------------------------------|
| A jelentést és az elkészített intézkedési<br>tervet elfogadom: |
| Név: Dr. Károlyi Ákos                                          |
| Aláírás:                                                       |
| Dátum: 2023. november „24.”                                    |

#### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a „Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.-nél  
a leltározás szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata”  
című belső ellenőrzési vizsgálathoz

Szombathely, 2023. november 24.

# I./AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

|                                                           |                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>                    | Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Iroda                                                 |
| <b>A vizsgálat célja:</b>                                 | Annak megállapítása, hogy a társaságnál a leltározás szabályozottsága és gyakorlata megfelel-e a jogszabályban foglaltaknak. |
| <b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>                         | Weöres Sándor Színház Nonprofit Kft.                                                                                         |
| <b>Az ellenőrzés típusa:</b>                              | Szabályszerűségi ellenőrzés                                                                                                  |
| <b>Az ellenőrzés tárgya:</b>                              | A leltározás szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata                                                                 |
| <b>Vonatkozó jogi háttér:</b>                             | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet         |
| <b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>    | Tételes vizsgálat                                                                                                            |
| <b>Ellenőrzött időszak:</b>                               | 2020-2022. év                                                                                                                |
| <b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>                        | 2023. október 2-től 2023. november 10-ig                                                                                     |
| <b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>            | 2023. október 2-től 2023. november 10-ig                                                                                     |
| <b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>              | 75                                                                                                                           |
| <b>Vizsgálatvezető:</b>                                   | Dr. Andorné Fodor Ágnes/megbízólevél száma:1047-2/2023.                                                                      |
| <b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>    | Romek Hajnalka / megbízólevél száma: 1047-3/2023.<br>Lipi Mónika /megbízólevél száma:1047-4/2023.                            |
| <b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b> | Szabó Tibor ügyvezető igazgató<br>Tóth András gazdasági igazgató                                                             |



## II./VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a társaságnál a leltározás szabályozottsága és gyakorlata megfelel-e a jogszabályban foglaltaknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

A társaság 2021. február 1. napján léptette hatályba **Leltárkészítési és Leltározási szabályzatát**. A szabályzat tartalmazza a leltározásra vonatkozó általános jogszabályi előírásokat, a leltározás célját, módját, a leltározásban közreműködők feladatait és felelősségi köreit. A leltár kiértékelését, a hiányok és többletek rendezését előírták. A szabályzat melléklete tartalmaz alkalmazható iratmintákat, azok kötelező jelleggel történő használatát nem írták elő.

A helyi szabályozás hosszan részletezi a leltározásra vonatkozó általános jogszabályi előírásokat, emiatt nehezen áttekinthető. A szabályzatban nem rögzítették egyértelműen a társaságra vonatkozó helyi sajátosságokat, helyenként egymásnak ellentmondó megállapításokat tartalmaz a jelentésben foglaltak szerint. A szabályzat a leltározási tevékenység lefolytatásához nem ad kellő alapot. Az ellenőrzés javasolja a Leltározási szabályzat átdolgozását a helyi sajátosságok figyelembevételével.

Jelen ellenőrzés során a 2021. évi leltározás dokumentációjának tételes ellenőrzésére került sor. A mennyiségi leltárfelvétel több szempontból sem felelt meg a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltaknak, melyek a jelentésben részletezésre kerültek.

A 2021. évi mérlegben kimutatott eszközök és források értékét az egyes analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetésével, illetve a leltár adataival támasztották alá. A leltározás során készített egyeztető kimutatások a számviteli adatok helyességét alátámasztották, az egyes mérlegtételek értékelése megtörtént.

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

### III./RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 69. § (1) bekezdésének előírása alapján a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Számv. tv. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A Számv. tv. 169. § (1) bekezdésének az előírása szerint a beszámolót alátámasztó leltárt és az ahhoz kapcsolódó bizonylatokat 8 évig kell megőrizni.

A leltárkészítés módszereinek megválasztása alapvetően attól függ, hogy a vállalkozó az eszközeiről, illetve azok forrásairól év közben milyen nyilvántartást vezet. A Számv. tv. 69. § (3)-(5) bekezdéseinek az előírásai szerint a leltárt el lehet készíteni a folyamatosan, naprakészen vezetett nyilvántartások alapján, ennek hiányában az üzleti év fordulónapjára vonatkozó mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás, illetve egyeztetés alapján.

Mennyiségi felvétellel történhet a leltározás legalább háromévenként azoknál az eszközöknél, amelyekről a vállalkozó folyamatosan, naprakészen vezet mennyiségi nyilvántartásait. A csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél minden üzleti év mérlegfordulónapjára kötelező a leltározást egyeztetéssel elvégezni.

A leltárral szemben támasztott alapvető követelmények a következők:

- a teljesség, vagyis a leltár tartalmazza a vállalkozás valamennyi eszközét és forrását;
- a valódiság, vagyis a leltárnak a valóságot - az eszközöknek a leltározás során fellelt, illetve a mérlegfordulónapon meglévő tényleges mennyiségét és helyesen megállapított értékét - kell tükröznie;
- a világosság, ami szerint a leltárnak áttekinthetően, leltározási helyenként és ezen belül fajta, típus, méret és minőség szerinti részletezéssel kell tartalmaznia az eszközöket, forrásokat;
- a tételesség, vagyis a leltárban az előbbi részletezettség mellett kell az egyedi értékelés elvének érvényesülnie;
- az ellenőrizhetőség.

Az ellenőrizhetőség követelményéhez az is hozzátartozik, hogy a mérleget alátámasztó leltárnak az egyértelmű azonosításhoz szükséges jelöléseket (megnevezés, méret, minőség, cikkszám, nyilvántartási szám, teljes értékű vagy csökkentett értékű stb.) is tartalmaznia kell.

A társaság 2021. február 1. napján léptette hatályba **Leltárkészítési és Leltározási szabályzatát**. A szabályzat tartalmazza a leltározásra vonatkozó általános jogszabályi előírásokat, a leltározás célját, módját, a leltározásban közreműködők feladatait és felelősségi köreit. A leltár kiértékelését, a hiányok és többletek rendezését előírták. A szabályzat melléklete tartalmaz alkalmazható iratmintákat, azok kötelező jelleggel történő használatát nem írták elő.

A helyi szabályozás hosszan részletezi a leltározásra vonatkozó általános jogszabályi előírásokat, emiatt nehezen áttekinthető. A szabályzatban nem rögzítették egyértelműen a társaságra vonatkozó helyi sajátosságokat, helyenként egymásnak ellentmondó megállapításokat tartalmaz az alábbiak szerint:



A szabályzat 7. oldalán a következő megállapítás szerepel: *„Gazdálkodó szervezetünk a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, ezért mennyiségi felvétellel történő leltározást az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan minden évben végez.”*

A 12. oldalon a „13.02.01. Leltárkészítésünk általános szabályai” címszó alatt pedig az alábbiak találhatóak: *„Azon eszközök és források esetében, melyekről a Vállalkozás a számviteli alapelveknek megfelelő, folyamatos és naprakész mennyiségi nyilvántartást vezet, és a mennyiségi nyilvántartás értékben a főkönyvi könyvelés adataival megegyezik – ha a jelen szabályzat másképp nem rendelkezik – háromévente szükséges mennyiségi felvétellel meggyőződni a leltárba kerülő adatok valóságáról, egyebekben elegendő a mennyiségi nyilvántartás adatainak egyeztetése (leltárkészítés egyeztetéssel).”*

A 20. oldalon a következő megállapítás szerepel: *„A gazdálkodó szervezet döntése szerint 3 évente végez tényleges leltározást (mennyiségi felvétellel) és évente él a nyilvántartásokkal való összehasonlítás módszerével.”*

Fentiek alapján a helyi szabályozás a leltározási tevékenység lefolytatásához nem ad kellő alapot. Az ellenőrzés javasolja a Leltárkészítési és Leltározási szabályzat átdolgozását a helyi sajátosságok figyelembevételével.

A vizsgált időszakban 2021. évben került sor mennyiségi leltárfelvételekre. A leltározási feladatok lefolytatását a 2021. november 25-én kiadott Leltározási utasítás írta elő, amelyet a társaság vezetője adott ki. Elkészült a leltározási ütemterv is, melyben meghatározásra kerültek a leltározási körzetek, a leltározási bizottság tagjai, valamint a mennyiségi leltárfelvétel időpontja. A leltározásban résztvevők részére elkészítették a megbízóleveleket. A leltározás fordulónapja 2021. december 31. napja volt. A tényleges mennyiségi felvételekre 2021. december 10 - 12. napokon került sor.

A társaság a leltárfelvételi íveket **Excel táblázatban** készítette el, amely az egyeztető leltár követelményeinek felel meg, ezért a tényleges mennyiségi felvételt alátámasztó **munkapéldányt** is átadta az ellenőrzés részére.

Az **Excel táblázatban** elkészített leltárfelvételi ívek tartalma teljes-körűen nem felel meg a Leltározási szabályzat előírásainak. A helyi szabályozás szerint *„a leltározásban felhasznált bizonylat szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatnak minősül, ezért a leltárfelvételi ívek, nyomtatványok beszerzésekor, előállításakor a sorszámozás folyamatosságát ellenőrizni kell”*. A társaság által benyújtott dokumentumok sorszámot nem tartalmaznak, a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylat követelményeinek nem felelnek meg. A szabályzat előírásai alapján a leltárfelvételi íveknek tartalmaznia kell a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölését, a használt nyomtatványon azonban csak a társaság neve és címe szerepel. A leltározás pontos dátuma nem állapítható meg, mivel a leltárfelvételi íveken a következő szerepel: *„Leltározási időszak: 2021. december 10-12. Kelt: 2022. január 5.”* A leltározási ütemterv szerint a leltározásra 2021. december 10-12. napokon került sor. A leltárfelvételi íveket a leltározó és a leltárellenőr aláírásukkal hitelesítették a Leltárkészítési és Leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelően.

A leltározás szűrőpróba-szerű ellenőrzéséről jegyzőkönyvet csatoltak. A leltárkülönbözetéről 2022. január 30. napján jegyzőkönyv készült, amelyben rögzítették, hogy a leltározás hiányt vagy többletet nem állapított meg, a leltár a társaság 2021.12.31. napi mérlegét alátámasztja.

A Leltárkészítési és Leltározási szabályzat szerint *„a leltár összesítése a leltározási körzetenként elkészülő leltárfelvételi ívek alapján történik”*. A leltározási ütemtervben a leltározási körzetek meghatározásra kerültek, a leltárfelvételi ívek azonban nem körzetenként készültek. Excel táblázatban elkészített leltárfelvételi ívek a saját beszerzésű tárgyi eszközök állományáról, a díszletállományról és a Táruk (Jelmeztár, Kelléktár, Fodrászat) állományáról készültek.



A saját beszerzésű tárgyi eszközök állományáról készített leltárfelvételi íven beszerzési idő alapján (2008.03.03.-2021.12.17), a legkorábban beszerzett eszközöktől indulva, folyamatosan kerültek rögzítésre az eszközök, a díszletállományok és a Táruk állományának leltározása egyrészt színdarabok (pl. A Padlás díszlet, A Falu rossza díszlet 2016., Dühös ember kellék, Chicago kellék stb.) szerint, másrészt csoportosan (pl. dobogó 6 db kamaraterembe, szék 6 db, tükör 2 db stb.), illetve egyedileg (pl. ágy, festékszóró, kesztyű, stb.) történt.

A díszletek, jelmezek, kellékek színdarabok szerint történő számbavétele nem felel meg a jogszabályi elvárásoknak. A Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének előírása alapján a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Számv. tv. előírásai szerint megőrizni, amely **tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza** a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az így elkészített leltár nem felel meg a – jelentésben fentiekben már részletezett – leltárral szemben támasztott alapvető követelményeknek, azaz a teljesség, a valódiság, a világosság, a tételesség és az ellenőrizhetőség elvének.

A fenti hiányosságokra tekintettel az ellenőrzés fontosnak tartja a díszletek, jelmezek, kellékek leltározásának újragondolását a jogszabályi előírások figyelembevételével. Ez azért is nagyon fontos, mivel a műszaki gépek, berendezések között a színháztechnikai berendezések mellett jelentős a díszletek és jelmezek értéke.

A csoportosan nyilvántartott eszközök leltározása nem volt szabályos, tekintettel arra, hogy a „mennyiség” rovatban rendszeresen mindig 1-et írtak, pl. „eszköz megnevezése” oszlopban képkeret 3db szerepel, a „mennyiség” oszlopban 1.

A leltárfelvételi ívek alapján megállapítható, hogy az eszközök számbavétele nem volt teljes körű, az csak a műszaki gépek, berendezések (36.137 ezer Ft) és az egyéb berendezések (790 ezer Ft) körére terjedt ki, és nem tartalmazza a befejezetlen beruházások (856 ezer Ft) és az ingatlanok (9.496 ezer Ft) értékét.

A **csatolt munkapéldány** bútorok, egyéb; műszak; irodai informatikai eszközök; színésztársalgó; jegyiroda; öltöztetőtár; fodrástár; vizuáltechnika; fénytechnika; hangtechnika tagolásban készült. Tartalma nem felel meg a Leltározási szabályzat előírásainak, általában ugyanazokat a hiányosságokat tartalmazza, mint az Excel formában elkészített egyeztető leltár, továbbá a munkapéldányt többnyire nem írták alá a leltározásban résztvevők, valamint nem tartalmazza az eszközök nettó értékét.

A munkapéldány a mennyiségi leltárfelvétel során végzett egyeztetéseket (pipákat), illetve kiegészítő feljegyzéseket tartalmaz.

Az Excel táblázatban elkészített leltárfelvételi ívek szerkezetileg más tagolásban készültek, mint a munkapéldány (egyik sem a leltározási ütemterv szerinti leltározási körzetek szerint készült), így azok összehasonlítása nehézkes, időigényes. Az ellenőrzés szűrőpróba-szerűen kiválasztott néhány eszközt, amelyek mindkét leltárfelvételi íven szerepelnek, azonban arról nem tudott meggyőződni, hogy a két dokumentum adattartalma teljesen megegyezik.

A helyi szabályozásban foglaltaknak, mely szerint „a mennyiségi felvételt megszámlálással, vagy méréssel a nyilvántartásoktól függetlenül, a nyilvántartással való utólagos összehasonlítással kell végrehajtani.” egyik dokumentum sem felelt meg. Mindkét dokumentum csak egy „mennyiség” oszlopot tartalmazott, azok mindkét esetben géppel voltak kitöltve, nem rögzítették külön a könyv szerinti és a tényleges mennyiséget.



Az ellenőrzés javasolja a fentiek alapján a mennyiségi leltározás újragondolását. Ehhez feltétlenül szükséges a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével új Leltározási szabályzat készítése, és ezzel összhangban az eszközök tényleges mennyiségi számbavétele.

A 2021. évi mérleg alátámasztó leltárral kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

### **Az eszközök mérleg szerinti értéke: 245.131 ezer Ft**

#### **A. Befektetett eszközök összesen: 48.414 ezer Ft**

##### **I. Immateriális javak: 1.135 ezer Ft**

Az immateriális eszközök körében a leltározási feladatokat elvégezték.

##### **II. Tárgyi eszközök: 47.279 ezer Ft**

Az eszközcsoporton belül a befejezetlen beruházások értéke 856 ezer Ft, az ingatlanok nettó értéke 9.496 ezer Ft, mely a színházi ingatlanhoz kapcsolódó fejlesztéseket tartalmazza. A műszaki gépek, berendezések nettó értéke 36.137 ezer Ft, ebből legjelentősebb a színháztechnikai berendezések, díszletek és jelmezek értéke. Az egyéb berendezések nettó értéke 790 ezer Ft, elsődlegesen az irodai és igazgatási berendezéseket és eszközöket tartalmazzák. A mennyiségi leltárfelvétel a jogszabályi előírásoknak több szempontból sem felelt meg a fentiekben részletezettek szerint. A társaság által 2021. december 31-i fordulónappal elkészített leltár a befejezetlen beruházásokat és az ingatlanokat nem tartalmazza.

A nullás számlaosztályban került kimutatásra a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától üzemeltetésre átvett színház épülete és a hozzá tartozó telek értéke 1.276.580 ezer Ft összegben. Az egyeztető leltárt elkészítették 2021. december 31.-i fordulónapra vonatkozóan. Az önkormányzatnál 2022. évben folytattak le mennyiségi leltárfelvételt, így a társaságnak is 2022. évben kellett mennyiségi leltárfelvételt készíteni.

##### **III. Befektetett pénzügyi eszközök: 0 ezer Ft**

A vizsgált évben a társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

#### **B. Forgóeszközök összesen: 196.135 ezer Ft**

##### **I. Készletek: 1.473 ezer Ft**

A társaság készlet állománya az ajándéktárgyak értékét tartalmazza, ezek könyvek (1.228 ezer Ft), capuccinos szettek (135 ezer Ft), díszborítékok (110 ezer Ft). A készletek leltározását 2022. január 31-én mennyiségi felvétellel hajtották végre, a leltározás fordulónapja 2021. december 31. napja volt. A leltározás dokumentumait csatolták.

##### **II. Követelések: 17.859 ezer Ft**

- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők): 8.969 ezer Ft

A vevőkkel szemben támasztott követelések összege 8.969 ezer Ft volt, értékvesztés elszámolására nem került sor. Az év végi egyeztető feladatok ellátása során a vevők felé egyenlegközlő levelet küldtek ki, amelyet csatoltak a mérleg alátámasztásához a számlákkal és a vevői rendezetlen folyószámlával együtt.

- Adott előlegek: 510 ezer Ft

A raktárbérlethez és vízautomatához kapcsolódó kaució szerepel ezen a soron, amelyek egyeztetésére sor került.

- Egyéb követelések: 8.380 ezer Ft

Itt kerülnek kimutatásra az egyéb elszámolásokból adódó követelések összegei, így a munkavállalókkal, jegyirodával kapcsolatos elszámolások. Az egyéb követelések között jelentős tétel az ÁFA visszaigénylésből származó követelés összege, továbbá itt jelenik meg a szakképzési hozzájárulással, iparűzési adóval kapcsolatos elszámolás is. A kapcsolódó egyeztetési feladatokat elvégezték, azok dokumentálásra kerültek.

### III. Értékpapírok: 0 ezer Ft

A vizsgált időszakban a társaság értékpapírral nem rendelkezett.

### IV. Pénzeszközök: 176.803 ezer Ft

- Pénztár, csekkek. 493 ezer Ft

A társaság rendelkezik házipénztárral. Az év végi zárás során, december 28-án rovincsolási jegyzőkönyvön rögzítették a leltározást, a pénzkészlet megszámlolását. A pénzkészlet (492.510.-Ft) egyezőséget mutatott az utolsó forgalmi nap napi pénztárjelentés záró egyenlegével.

- Bankbetétek: 176.310 ezer Ft

A társaság az OTP Bank Nyrt-nél vezeti számláit, az elszámolási betétszámla év végi egyenlege 175.911 ezer Ft volt. Rendelkeznek még egy vállalkozói kártyaszámlával is, amely év végi egyenlege 399 ezer Ft. Az utolsó bankkivonat és a bank által kiállított számlaegyenleg igazolás a mérlegtételt alátámasztja, az egyezőséget mutat.

### C. Aktív időbeli elhatárolások. 582 ezer Ft

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 582 ezer Ft

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan összegeket mutatták ki, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A mérleg alátámasztásaként egyeztető leltárt mellékeltek.



## **Források mérleg szerinti értéke: 245.131 ezer Ft**

### ***D. Saját tőke: 164.308 ezer Ft***

A saját tőke a jegyzett tőkéből (15.000 ezer Ft), eredménytartalékból (117.051 ezer Ft) és adózott eredményből (32.257 ezer Ft) tevődik össze. A jegyzett tőke összege nem változott, 15.000 ezer Ft, amely 100%-ban az Önkormányzat tulajdonában van, a tulajdonosi körben változás nem történt. Visszavásárolt üzletrész nincs. A társaságnak lekötött tartaléka nincs. Az eredménytartalék a korábbi évek adózott eredményét tartalmazza (117.051 ezer Ft).

### ***E. Céltartalékok: 0 ezer Ft***

Céltartalékot a társaság 2021. évben nem képezett.

### ***F. Kötelezettségek: 53.517 ezer Ft***

#### **I. Hátrasorolt kötelezettségek: 0 ezer Ft**

A társaságnak 2021. december 31-én hátrasorolt kötelezettsége nem volt.

#### **II. Hosszú lejáratú kötelezettségek: 0 ezer Ft**

A társaságnak 2021. december 31-én hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt.

#### **III. Rövid lejáratú kötelezettségek: 53.517 ezer Ft**

- Vevőtől kapott előlegek: 3.691 ezer Ft

Ezen a mérlegsoron kerültek kimutatásra az egycélú utalványok, az egyeztetési feladatokat elvégezték.

- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók): 12.912 ezer Ft

Könyvelésükben a szállítói kötelezettségek egyenlege 12.912 ezer Ft volt. Az egyeztetési feladatokat elvégezték mérleg alátámasztásként a szállítói folyószámla rendezetlen tételeinek listáját és a számlákat csatolták.

- Kapott kaució: 667 ezer Ft

A vevőtől kapott kaucióhoz a Thea Club Kft-vel megkötött szerződést mellékeltek.

- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 36.247 ezer Ft

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összegéből 20.000 ezer Ft-ot tesz ki a központi költségvetésből pályázati úton szerzett támogatási előlegek összege, továbbá itt jelenik meg a korábban (még a COVID idején) kapott, de meg nem valósult, ezért biztosan visszafizetendő támogatás összege (1.800 ezer Ft), illetve az adók egyenlege 14.447 ezer Ft volt a mérleg fordulónapon. A mérlegtételt támogatói okiratokkal, főkönyvi és adószámla kivonatokkal támasztották alá.

**G. Passzív időbeli elhatárolások: 27.306 ezer Ft**

- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2.173 ezer Ft

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tartalmazza a mérleg fordulónapja után felmerült, de a mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeket, így a 2021. évi közüzemi díjakat, valamint a munkába járás útiköltség térítéseket. A mérleg alátámasztásaként egyeztető leltárt mellékeltek.

- Halasztott bevételek: 25.133 ezer Ft

A halasztott bevételek tartalmazzák a tárgyévben befolyt, kiszámlázott, de a következő év bevételeinek minősülő bérlet és jegybevétel elhatárolt összegét (19.985 ezer Ft), továbbá a működési pályázati támogatások még fel nem használt összegét (5.148 ezer Ft), amelyeket az SZJA kiutalásáról szóló NAV dokumentummal, főkönyvi kartonnal, támogatói okirattal, utókalkulációs kartonnal támasztottak alá.

Összességében megállapítható, hogy a mérlegben kimutatott eszközök és források értékét az egyes analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetésével, illetve a leltár adataival alátámasztották. A leltározás során készített egyeztető kimutatások a számviteli adatok helyességét alátámasztották, a mérlegkételemek értékelése megtörtént.

**IV./ INTÉZKEDÉSI JAVASLATOK**

1. Intézkedjen, hogy a Leltárkészítési és Leltározási szabályzat a helyi sajátosságok figyelembevételével átdolgozásra kerüljön.
2. Intézkedjen, hogy a tárgyi eszközök mennyiségi leltárlevétele során maradéktalanul érvényesüljenek a jogszabályban és a helyi szabályozásban foglaltak.

|                              |                              |
|------------------------------|------------------------------|
| Keltezés: 2023. november 24. | Keltezés: 2023. november 24. |
| Aláírás:                     | Aláírás:                     |
| Név: Dr. Andorné Fodor Ágnes | Név: Romek Hajnalka          |

|                              |
|------------------------------|
| Keltezés: 2023. november 24. |
| Aláírás:                     |
| Név: Lipi Mónika             |