

**BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTER**

2013 APR 15

Ülés száma: 1159-9 /2013.
Iktatószám: 1179-121 /2013.
Az ülés időpontja: 2013. április 24.

ELŐTERJESZTÉS

**A PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság
2012. évi beszámolójának az elfogadásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A gazdasági társaságokról szóló 2006. IV. törvény, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a képviselő-testület, mint alapító ellenőrzést gyakorol a gazdasági társaság felett. Ennek keretében a gazdasági társaságnak beszámoló készítési kötelezettsége van az eltelet gazdasági év eredményéről.

A gazdasági társaság a rá nézve irányadó egyszerűsített éves beszámolót elkészítette és azt a jelen előterjesztés mellékleteként a tulajdonos elé terjeszti elfogadásra.

A könyvvizsgáló a számviteli nyilvántartást és a könyvvezetést rendben találta, ezért a 2012. évi beszámolót elfogadásra javasolta.

A PALOTA-15 Kft. Felügyelő Bizottsága a beszámolót megtárgyalta és azt a könyvvizsgálói jelentés alapján a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolta.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Képviselő-testület által elfogadott, a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőire vonatkozó Vezetői Javadalmazási Szabályzat 5.1.1. b) pontja értelmében az ügyvezető alapbérének felülvizsgálatáról a Képviselő-testület a társaság éves beszámolójának elfogadásával egyidejűleg dönt. Ennek a kötelezettségnek eleget téve javaslom a Képviselő-testületnek, hogy az ügyvezető alapbérért a jelenlegi szinten tartsa meg.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés mellékletét képező beszámoló megvitatására és elfogadására.

B u d a p e s t, 2013. április „12„



László Tamás
polgármester

- Mellékletek:
1. A társaság 2012. évi mérlege
 2. Eredménykimutatás
 3. Teljességi nyilatkozat
 4. Eredmény és jövedelmezőség
 5. Lényegesség

- 6. Független könyvvizsgálói jelentés
- 7. Záró vezetői levél
- 8. Felügyelő Bizottság határozata

Témafelelős: Polgármesteri Kabinet.....

Egyeztetésre megküldve: Közgazdasági Főosztály

Bizottságok: KKESB PJB SZCSTB TVÉKB
 X

Jegyzői láttamozás: 2013. április „12”, Aláírás:

Meghívandók: ügyvezető, FEB tagok, könyvvizsgáló

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. megállapítva, hogy a mérleg eszköz-forrás főösszegének egyező állománya 2012. december 31-én **80.335** e Ft, mérleg szerinti eredménye **891** e Ft, valamint figyelembe véve a könyvvizsgáló jelentését, és a felügyelő bizottság határozatát, a **PALOTA-15 Kft. 2012. évi beszámolóját és annak mellékleteit elfogadja.**

Felelős: polgármester

Határidő: 2013. április 24.

2. a PALOTA-15 Kft. mérleg szerinti eredményét az eredménytartalékba helyezi, azt a Kft. fejlesztési célra használhatja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2013. április 24.

3. felülvizsgálatot követően, Juhász Márton ügyvezető alapbérét 2013. január 1-jei hatállyal az érvényes munkaszerződése 6. pontjában foglalt összegben tartja fenn.

A határozatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

[Jogszabályi hivatkozás: a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 23.§ (5) bekezdése, a számvetelről szóló 2000. évi C. törvény 4.§ (1) bekezdése, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény]

**Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalk
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG
2012.12.31**

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1.	A. Befektetett eszközök (02.+03.+04.sor)	22 870	26 479
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		132
3.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	22 870	26 347
4.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
5.	B. Forgóeszközök (06.+07.+08.+09.sor)	70 493	46 732
6.	I. KÉSZLETEK	1 380	8 056
7.	II. KÖVETELÉSEK	22 688	17 000
8.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
9.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	46 425	21 676
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	3 514	7 124
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+05.+10.sor)	96 877	80 335

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
12.	D. Saját tőke (13.+14.+15.+16.+17.+18.+19.sor)	70 639	71 529
13.	I. JEGYZETT TŐKE	22 900	22 900
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
15.	III. TŐKETARTALÉK	17 000	17 000
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	15 733	30 738
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
18.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
19.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	15 006	891
20.	E. Céltartalékok		
21.	F. Kötelezettségek (22.+23.+24.sor)	25 506	7 821
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
23.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
24.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	25 506	7 821
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	732	985
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25.sor)	96 877	80 335

Keltetés: , 2013. május 31.

**Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalk
EGYSZERŰSÍTETT EREDMÉNYKIMUTATÁS
2012.01.01 - 2012.12.31**

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	136 312	203 971
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		5 746
III.	Egyéb bevételek	35 949	72 853
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	18 935	52 286
V.	Személyi jellegű ráfordítások	130 287	221 293
VI.	Értékcsökkenési leírás	6 994	6 154
VII.	Egyéb ráfordítások	1 396	1 884
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	14 649	953
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	660	439
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	122	501
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	538	-62
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	15 187	891
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások	181	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	-181	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-C.+/-D.)	15 006	891
XII.	Adófizetési kötelezettség		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-E.-XII.)	15 006	891
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	15 006	891

Keltezés: , 2013. május 31.

Teljeségi nyilatkozat

A PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1151 Budapest, Bogáncs u 10. Cégjegyzékszám: 01 09 913290 Adószám: 14644775-2-42) Társaság 2012. december 31. beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a 2000. évi C. törvénnyel ("Számviteli Törvény") való megfeleléséről véleményt alkothasson, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a beszámoló megbízható képet ad a cég nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről, hű és valós képet mutat.
 2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Ön rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önt, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
 3. a.) Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azok részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli számviteli folyamatok rendszerében.
b.) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
A szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során e szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
- Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
 - a.) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegére kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
 - b.) Támogatási szerződések, a nonprofit kft valamennyi szerződése, illetve azok teljesítésének igazolása.
 6. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.

b) Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

7. Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

8. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek ügyleteit.

9. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

10. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

11. A mérleg kelte utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.

Budapest, 2013. április 8.

Tisztelettel:

PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt
Felelősségű Társaság
Ügyvezető Igazgatója

Gál Ákos
Gazdasági Igazgató

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2011.12.31	2012.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	14 649	953
Pénzügyi műveletek eredménye	538	-62
Rendkívüli eredmény	-181	
Adózás előtti eredmény összesen	15 006	891
Adózott eredmény	15 006	891
Mérleg szerinti eredmény	15 006	891

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	$\frac{14\,649}{136\,312} = 10,75\%$	$\frac{953}{203\,971} = 0,47\%$
	Ért. nettó árbevétele		
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	$\frac{15\,006}{70\,639} = 21,24\%$	$\frac{891}{71\,529} = 1,25\%$
	Saját tőke		
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény	$\frac{15\,006}{96\,877} = 15,49\%$	$\frac{891}{80\,335} = 1,11\%$
	Teljes eszközállomány		

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2011.12.31 ezer Ft	%	2012.12.31 ezer Ft	%
Nettó árbevétel	136 312		203 971	
Saját termelésű készletek állományváltozása			5 500	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke			246	
Bruttó árbevétel (termelési érték)	136 312		209 717	
Egyéb bevétel	35 949		72 853	
Összes árbevétel	172 261	100	282 570	100
Anyagköltség	8 179	5	15 512	5
Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 895	5	20 330	7
Egyéb szolgáltatások értéke	1 304	1	2 719	1
Eladott áruk beszerzési értéke			7 436	3
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	557		6 289	2
Anyagjellegű ráfordítások összesen	18 935	11	52 286	19
Béreköltség	94 740	55	174 035	62
Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 934	20	12 957	5
Bérbírlékok	613		34 301	12
Személyi jellegű ráfordítások összesen	130 287	76	221 293	78
Értékcsökkenési leírás	6 994	4	6 154	2
Egyéb ráfordítások	1 396	1	1 884	1
Összes költség és ráfordítás	157 612	91	281 617	100
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	14 649	9	953	

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök	70 493	46 732
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{70\,493}{25\,506} = 2,76$	$\frac{46\,732}{7\,821} = 5,98$
Likviditási gyorsráta	Pénze.+értékp.+köv.	69 113	38 676
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{69\,113}{25\,506} = 2,71$	$\frac{38\,676}{7\,821} = 4,95$
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+értékp.	46 425	21 676
	Rövid lejáratú köt.	$\frac{46\,425}{25\,506} = 1,82$	$\frac{21\,676}{7\,821} = 2,77$
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	44 987 ezer Ft	38 911 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	Záró vevőállomány	13 367	6 610
	Átlagos napi árbevétel	$\frac{13\,367}{373} = 35,84$	$\frac{6\,610}{559} = 11,82$
Készletállomány napokban	Zárókészlet	1 380	8 056
	Átlagos napi ELÁBÉ	$\frac{1\,380}{20} =$	$\frac{8\,056}{20} = 402,80$

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2011.12.31	2012.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke	$\frac{70\,639}{25\,506} = 276,95\%$	$\frac{71\,529}{7\,821} = 914,58\%$
	Kötelezettségek		
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke	$\frac{70\,639}{22\,900} = 308,47\%$	$\frac{71\,529}{22\,900} = 312,35\%$
	Jegyzett tőke		
Befektetett eszközök	Saját tőke	$\frac{70\,639}{22\,870} = 308,87\%$	$\frac{71\,529}{26\,479} = 270,13\%$
	Befektetett eszközök		
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök	$\frac{22\,870}{70\,493} = 32,44\%$	$\frac{26\,479}{46\,732} = 56,66\%$
	Forgóeszközök		
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök	$\frac{22\,870}{96\,877} = 23,61\%$	$\frac{26\,479}{80\,335} = 32,96\%$
	Teljes eszközállomány		

A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA A VIZSGÁLAT BEFEJEZÉSEKOR
2012.12.31

MEGNEVEZÉS	Előző év ezer Ft	Tárgyév átkönyvelés után ezer Ft	Szokásos arányszám %	Választott arányszám %	Számított összeg ezer Ft
Mérlegfőösszeg	96 877	80 335	1,5 - 2,0	1,75	1 406
Árbevételei	136 312	203 971	1,5 - 2,0	1,75	3 569
Saját tőke	70 639	71 529	5,0 - 15,0	10,00	7 153
Szokásos vállalkozási eredmény	15 187	891	5,0 - 15,0	10,00	89
Adózott eredmény	15 006	891	5,0 - 15,0	10,00	89
Számított lényegesség					2 488
A könyvvizsgáló által megállapított lényegesség	0				2 500
Végrehajtási lényegesség			A lényegesség 50 - 75 %-a	70,00	1 750
Egyedileg jelentős tételek			A lényegesség 25 %-a	25,00	625
Átszorolandó tételek			A lényegesség 500 - 800 %-a	650,00	16 250
Egyértelműen elhanyagolható hiba			A lényegesség 0,5 %-a	0,50	13
Elfogadható hibás állítás (mintavételhez)			A lényegesség 50 - 75 %-a	70,00	1 750

Sajátos ügyletek és az azokra meghatározott végrehajtási lényegesség:

A döntések indoklása:

Független könyvvizsgálói jelentés

A PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Tulajdonosának

Elvégeztük a PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (1151 Budapest, Bogács u 10. Cégjegyzékszám: 01 09 913290 Adószám: 14644775-2-42) mellékelt 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **80.335 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **891 eFt nyereség** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a PALOTA-15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban bemutatott személyi jellegű ráfordítások elszámolása adókockázatot rejt. Az év során többször módosították a bérszámfejtés rendszerét.

Nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna könyvvizsgálatunk céljának elérése érdekében és nem voltak kielégítő könyvvizsgálói eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi bérszámfejtési tétel a megfelelően történt rögzítésre és kifizetésre. A bevallások önrevíziója folyamatban van. Kockázatot jelenthet egy esetleges munkaügyi és járulék adóellenőrzés, megállapítást tehet.

Budapest, 2013. április 8.

TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
1037 Budapest, Jutas u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001671

Varga Eszter Ágnes
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005050

**A Palota - 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit
Kft.
2012. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatához
kapcsolódó**

Záró vezetői levél

Készült:

**Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű
Társaság Tulajdonosa és a Felügyelő Bizottság részére**

Budapest, 2013. április 8.

Készítették: Triász-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Tanácsadó Kft. munkatársai

Vizsgált szervezet:

Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság székhely:

1151. Budapest, Bogáncs u 10.

Vizsgálatot végezte:

Varga Eszter bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 005050)

Bakos Rózsa bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 006536)

A vizsgálathoz tartozó legfontosabb jogszabályok:

- a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- 1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Vizsgálat jogi alapja:

A kedvezményezett és a TRIÁSZ-AUDIT Kft. között létrejött szerződés

Vizsgálatunkhoz adatot szolgáltatottak:

- Juhász Márton Ügyvezető
- Gál Ákos gazdasági igazgató
- Kovács Judit pénzügyi munkatárs

A vizsgálat módszere: A főkönyvi kivonat, valamint az azt alátámasztó analitika
Tételes vizsgálata,
Beszámoló véglegesítése előtt javasolt korrekciók konzultációja

A vizsgálat dokumentációs tanúsítása: az adatszolgáltatók teljességi nyilatkozatot
adtak

A könyvvizsgálat tervezésénél - tekintettel a Palota 15 Rehabilitációs és közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság mérleg főösszegére és bevételére – a lényegességi küszöbértéket 2.500eFt-ban, végrehajtási lényegesség 1.750eFt, az egyedileg jelentős tétel alsó határát 625eFt-ban határoztuk meg. Vezetői levelünkhöz csatoljuk számszaki elemzésünket.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Elvégeztük a Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján.

A pénzügyi kimutatások véleményezése során könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtjuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtjuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e lényeges hibás állításoktól.

A Kft-nél zajló folyamatokat megválasztásunkat követően végigkísértük, 5 évközi vezetői levélben jeleztük észrevételeinket.

A) Szabályszerűségi, rendszerbeli megállapítások

Cégjegyzékszám: 01-09-913290

Cégforma: Korlátolt felelősségű társaság

A cég székhelye: 1151. Budapest, Bogánics utca 10.

A létesítő okirat kelte: 2009.02.01.

A cég tevékenysége: Máshová nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül, közfoglalkoztatás (Közhasznú)

A cég jegyzett tőkéje:

➤ Pénzbeli hozzájárulás 22.900.000,- Ft

A 2012.10.26-tól tőkeemelés történt

A képviselőre jogosult adatai:

Juhász Márton (an: Ónodi- Szabó Zsuzsanna)

A képviselőre jogosult tisztsége: ügyvezető (vezető tisztségviselő)

Jogviszony kezdete: 2012/11/17

Jogviszony vége: 2014/10/31

A felügyelőbizottsági tagok adatai

➤ Csete István

➤ Szűcs Istvánné

➤ Kovács Istvánné

Statisztikai számjele: 14644775-8899-572-01

A cég adószáma: 14644775-2-42

Cégformától függő adatok, tag adatai:

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat (100%)
H-1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

A társaság beszámoló készítési kötelezettségének a 2000. évi C. tv. előírásainak megfelelően tesz eleget. Egyszerűsített éves beszámolót készít, üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét „A” összköltség eljárással határozza meg. A Kft adatszolgáltatásait mind a Cégbíróság, mind az adóhatóság felé teljesítette.

A mérleg és eredménykimutatás alapját képező főkönyvi kivonat a tételes főkönyvi kartonállomány összesített rendszere.

B) Mérleg

A befektetett eszközök nettó értéken az értékcsökkenés szabályszerű elszámolását követően, leltárral alátámasztva került a beszámolóba 26.479eFt összegben.

A társaság a fordulónapon 8.056eFt készlettel rendelkezett.

A követelések fordulónapi értéke 17.000eFt. A vevőkkel szembeni követelés analitikával alátámasztott. A belföldi vevői követelések 89,7%-a, a külföldi vevőkövetelések 56,21%-a folyt be a vizsgálatunk idejéig. Fentiek alapján a beszámolóban kimutatott vevőkövetelés értéke megalapozott és elfogadható.

A pénzeszközök között kimutatott 21.676eFt-os állományt alátámasztja az időszaki pénztárjelentés fordulónapi záró állománya, valamint a bankszámláról december 31-én készült kivonatok összege.

A Társaság jegyzett tőkéje 22.900eFt.

A tárgy időszak mérleg szerinti eredménye 891eFt (nyereség)

Az így kialakult saját tőke 71.529eFt.

Céltartalék képzése nem volt indokolt.

A társaságnak kizárólag rövid lejáratú kötelezettségei vannak, 7.821eFt összegben. Jelentősebb tételek: a bérfizetési kötelezettség és az aktuális adófizetési kötelezettség. Az adókat határidőben kifizették.

A társaság beszámolójában kimutatott a passzív időbeli elhatárolások végösszege: 985eFt, megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási kritériumainak.

C) Eredménykimutatás

Az értékesítés nettó árbevételeként kimutattak: 203.971eFt.

Az anyagjellegű ráfordítások körének besorolása megfelel a számviteli törvény előírásainak. A kiegészítő melléklet megfelelő mélységű bontásban mutatja be összetevőit. A könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvvel, valamint a beszámolóval összhangban van.

A személyi jellegű ráfordítások 221.293eFt döntő többségét a bérköltség, személyi jellegű kifizetések, valamint azok közterhei képezik.

A vizsgált időszakra elszámolt értékcsökkenési leírás összegét 6.154eFt vizsgálva megállapítottuk, hogy a költségelszámolás megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Az adózás előtti eredmény 891eFt. A társaság adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, így az adózott eredménye és a mérleg szerinti eredménye 891eFt, nyereség lett.

D) Kiegészítő melléklet

A Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazza azokat az információkat, amelyek segítik a tulajdonosnak a tájékozódást, illetve amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előír kötelező tartalomként.

III. Kockázatok

Mint Önök is tudják, a megfelelő belső ellenőrzési rendszer fenntartása a vezetés felelőssége.

A következő észrevételek áttekintését követően mérlegeljük a szükséges intézkedések megtételét.

- A Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság legnagyobb vevője az Önkormányzat. Kockázatot jelent az, hogy a cég kiszolgáltatott ennek a vevőjének.
- A cég tevékenysége jelentősen bővült. Az adminisztrációs feladatok megnövekedtek. Javasoljuk, hogy gondolják át a cég gazdasági folyamatait! Nyilvántartásaikban kövessék le a változásokat! A Társaság hatékony működése hosszú távon csak így biztosítható!
- Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban bemutatott személyi jellegű ráfordítások elszámolása adókockázatot rejt. Az év során többször módosították a bérszámfejtés rendszerét. Nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna könyvvizsgálatunk céljának elérése érdekében és nem voltak kielégítő könyvvizsgálati eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi bérszámfejtési tétel a megfelelően történt rögzítésre és kifizetésre. A bevallások önrevíziója folyamatban van. Kockázatot jelenthet egy esetleges munkaügyi és járulék adónem ellenőrzés, megállapítást tehet.
- A cég tevékenysége sokrétűvé vált. Az információs igény megnövekedett. Érdemes lenne munkaszámos nyilvántartást kialakítani! A munkaszámos könyvelés alkalmazásával lehetőség nyílna a bevételek és költségek elkülönítésére és kimutatására tevékenységenként, üzletáganként.

IV. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztük a Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2012. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján. Vizsgálatunk részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk a társaság könyvviteli módszereit és a megfelelő belső ellenőrzéseit, de nem vizsgáltuk ezeket tételenként.

A társaság 2012. december 31-re összeállított mérlegét 80.335eFt mérlegfőösszeggel hagytuk jóvá.

A könyvvizsgálat során a **Palota 15 Rehabilitációs és Közfoglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Független könyvvizsgálói jelentésünket a fentiek miatt hitelesítő záradékkal, - figyelemfelhívással- látjuk el!

Végezetül megköszönjük az Ügyvezető és a könyvelést végző munkatársak bizalmát és segítségét, melyet munkánkhoz nyújtottak.

Budapest, 2013. április 8.

Varga Eszter Ágnes
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005050
TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft
1037 Budapest, Jutas u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001671