

Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft.

iktatószám:

ellenőrzés azonosító száma: 1/2026

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a 2025. évre vonatkozó Egyszerűsített éves beszámoló megfelelősége, a mérleg és az azt
alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzéséről**

Készítette: Szabó Andrea belső ellenőr

Zalaegerszeg, 2026. április 23.

I./**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

| | |
|---|---|
| Az ellenőrzést végző szerv: | Szabó Andrea egyéni vállalkozó |
| A vizsgálat tárgya és célja: | Tárgya: 2025. 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: | 2025.évi beszámolóval lezárt időszak |
| Ellenőrzés időtartama: | 2026.04.15-04.23. |
| Vizsgálatvezető: | Szabó Andrea (regisztrációs szám: 5115943) 1/2026 |
| Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: | Dr. Bocsi Andrea ügyvezető |

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Elvégeztem a 2025.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 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 2025. 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 2025.12.31. fordulónappal, megfelelő részletezettséggel és könyvvizsgálói jelentéssel 2026. április 22-i dátummal, határidőben készítette el a beszámolóját.

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

Az elkészített 2025. évi Beszámoló aláírásai megfelelőek.

A Társaság 2025. 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 | 2024. | 2025. |
|----|--|----------------|----------------|
| 1 | A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.+29.sor) | 690 358 | 674 559 |
| 2 | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok) | 1 087 | 611 |
| 10 | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok) | 689 271 | 673 948 |
| 18 | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok) | | |
| 29 | IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS | | |
| 30 | B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54.sor) | 235 968 | 206 891 |
| 31 | I. KÉSZLETEK (32.-37.sorok) | 3 653 | 5 021 |
| 38 | II. KÖVETELÉSEK (39.-46.sorok) | 73 439 | 52 046 |
| 47 | III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53.sorok) | | 5 659 |
| 54 | IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56.sorok) | 158 876 | 144 165 |
| 57 | C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sorok) | 2 727 | 12 290 |
| 61 | ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+30.+57.sor) | 929 053 | 893 740 |

MÉRLEG Források (passzívák)

| | Tétel megnevezése | 2024. | 2025. |
|-----|---|----------------|----------------|
| 62 | D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72.sor) | 331 032 | 325 714 |
| 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 | 16 544 | 17 132 |
| 68 | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | | |
| 69 | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | | |
| 72 | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 588 | -5 318 |
| 73 | E. Céltartalékok (74.-76.sorok) | | |
| 77 | F. Kötelezettségek (78.+83.+93.sor) | 45 113 | 47 615 |
| 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.) | 45 113 | 47 615 |
| 107 | G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110.sorok) | 552 908 | 520 411 |
| 111 | FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107.sor) | 929 053 | 893 740 |

Eredménykimutatás adatok:

| | Tétel megnevezése | 2024. | 2025. |
|----------|---|---------------|----------------|
| I | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.) | 161 966 | 162 565 |
| II | Aktivált saját teljesítmények értéke (03+/-04.) | | |
| III | Egyéb bevételek | 456 015 | 487 991 |
| IV | Anyagijellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.) | 254 661 | 248 958 |
| V | Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.) | 336 100 | 384 699 |
| VI | Értékcsökkenési leírás | 24 370 | 19 445 |
| VII | Egyéb ráfordítások | 5 372 | 8 895 |
| A | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | -2 522 | -11 441 |
| VIII | Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.) | 3 110 | 6 124 |
| IX | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.) | | 1 |
| B | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.) | 3 110 | 6 123 |
| C | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A./-B.) | 588 | -5 318 |
| X | Adófizetési kötelezettség | | |
| X/1 | Halasztott adókülönbözlet | | |
| D | ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.-X/1.) | 588 | -5 318 |

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 mérlegtételek 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 tételeinek 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 mérlegtételeket és azok analitikáját egyeztette.

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

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

A beszámolót alátámasztó leltár vizsgálata:

Immateriális javak leltára

Az immateriális javak főkönyvi nyilvántartás szerint nettó értéke 611 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 673.948 eFt, melyen belül az ingatlanok értéke 653.954 eFt, a műszaki gépek, berendezések értéke 12.190 eFt, az egyéb gépek, berendezések értéke 7.516 eFt. Beruházásra adott előleg 288 eFt. A fordulónapon befejezetlen beruházás nem szerepelt a társaság könyvelésében.

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 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 4.817 eFt volt. A készletre adott előleg fordulónapi értéke 204 eFt.

Követelések leltára

Követelések mérlegben szereplő értéke 52.046 eFt. Itt szerepelnek a mérlegben a

- vevőkövetelések 11.738 eFt ,
- kaució, előleg 20 eFt,
- adótúlfizetés és következő időszakban visszaigényelhető ÁFA 1.475 eFt,
- TAO támogatással kapcsolatban előírt követelés 38.605 eFt,
- szállítói túlfizetés/jóváírás 208 eFt.

Értékpapírok leltára

A forgatási célú értékpapírok értéke év végén 5.659 eFt volt.

Pénzeszközök leltára

A Kft év végén 1.117 eFt készpénzzel rendelkezett a házipénztárakban, melyek aláírt pénztárjelentéssel igazolásra kerültek.

Az elszámolási betétszámla és a lekötött bankbetét záró értéke megegyezik a záró főkönyvi kivonatban szereplő értékkel: 143.049 e Ft.

Aktív időbeli elhatárolások leltára

A bevételek aktív időbeli elhatárolása 8.135 e Ft, mely a tárgyévet megillető, de csak a tárgyévet követő évben realizálódott árbevétel tartalmazza.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 4.155 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 325.714 eFt. Értéke az előző évhez képest a 2025.évi veszteséggel (-5.318 eFt) csökkent.

Kötelezettségek leltára

A társaság év végén hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezett.

A rövid lejáratú kötelezettségek összege a mérlegben 47.615 eFt, mely tartalmazza

- a szállítókkal szembeni kötelezettségeket 11.682 eFt összegben,
- az adókötelezettségeket 14.961 eFt,
- a munkavállalói letiltást 219 eFt,
- következő időszakban fizetendő ÁFA összegét, mely 901 eFt,
- december havi munkabért 19.852 eFt.

Passzív időbeli elhatárolások leltára

A főkönyvi kimutatás szerint a bevételek passzív időbeli elhatárolásának értéke 520.411 eFt, melyből tárgyévet követő időszakra jutó árbevétel 93 eFt, a halasztott bevételek értéke 520.318 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 2025. évi Egyszerűsített éves beszámoló Kiegészítő Melléklete tartalmában megfelel az előírásoknak.

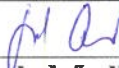
Közhasznúsági melléklet

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 2025. évi Közhasznúsági mellékletének tartalma megfelel az előírásoknak.

A belső ellenőrzés összesített véleménye alapján a Martonvásár Városi Közszolgáltató Nonprofit Kft 2025. évi Egyszerűsített éves beszámolóját „megfelelőnek” minősítette.

| |
|--|
| Zalaegerszeg, 2026. április 23. |
| Aláírás:  |
| Szabó Andrea belső ellenőr |

