

**MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ**  
1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Adószám: 18168781-1-42  
KSH-szám: 18168781-8532-599-01  
OM azonosító szám: 101746

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2017. évi**

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2018.04.24.

---

Képviselő

## I. Általános rész

### 1. Intézmény bemutatása

A MZTSZ KÖBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ tevékenységét 1998. évben kezdte meg.  
Székhelye: 1103 Budapest, Cserkesz u. 39.

Az intézmény alaptevékenysége: Szakmai középfokú oktatás (8532)

Az intézmény alapfeladata: szakgimnáziumi nevelés-oktatás  
felnőttoktatás

Az intézmény típusa: szakgimnázium

Az intézmény munkarendje: nappali, esti

Az intézmény fenntartója: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete  
székhelye: 1033 Budapest, Vörösvári út 101.

Az intézmény gazdálkodásának módja: a fenntartó által biztosított kereten belül önállóan gazdálkodó intézmény

Az intézmény jogállása: önálló jogi személy

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgáló részére a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásért, adótanácsadói szolgáltatásért, és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásért díj kifizetése nem történt.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A mérlegkészítés időpontja 2018.04.24.

Jelen beszámoló (a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete, kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak. A fontosságot a haszon-ráfordítás összevetésének elve alapján határoztuk meg.

## 2. Számviteli politika

Az intézmény számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy az intézmény beszámolója reálisan mutassa a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az év folyamán előforduló számviteli teendők ütemezése

Teendő	Ütemezés
Analitika-főkönyv egyeztetés	havonta
Főkönyvi kivonat készítés	negyedévente vagy adatszolg.kor
Leltár-analitika egyeztetés	minden leltározásnál
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	évente vagy kivezetéskor
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözete elszámolása	évente
Kerekítési különbözete elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

A beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.
- A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki.

Értékcsökkenési leírás módja:

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik.

Az értékcsökkenés tervezésekor az intézmény az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása:

A 100 000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték:

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

Az intézmény szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben bemutatásra kerül.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet az intézmény a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Az intézménynél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Az intézménynél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

## II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában és a megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

Mérlegen kívüli egyéb tételek nincsenek.

### 1. Eszközök és Források összetétele

(e Ft)

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%
Immateriális javak	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	3 312	23%	1 629	9%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	508	4%	778	4%
Követelések	4 615	33%	3 114	17%
Értékpapírok	0	0%	0	0
Pénzeszközök	5 501	39%	13 143	70%
Aktív időbeli elhatárolások	195	1%	86	0%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>14 131</b>	<b>100%</b>	<b>18 750</b>	<b>100%</b>
Induló tőke	0	0%	0	0
Tőkeváltozás/Eredmény	-82 993	-587%	-80 647	-430%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0
Értékelési tartalék	0	0%	0	0
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	2 346	17%	23 877	127%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0
Céltartalékok	0	0%	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	77 558	549%	58 108	310%
Rövid lejáratú kötelezettségek	16 303	115%	15 821	84%
Passzív időbeli elhatárolások	917	6%	1 591	9%
<b>Források összesen</b>	<b>14 131</b>	<b>100%</b>	<b>18 750</b>	<b>100%</b>

**2. Immateriális javak és Tárgyi eszközök értékének alakulása**

(e Ft)

<b>Immateriális javak és Tárgyi eszközök nettó értékének alakulása</b>				
<b>Megnevezés</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Tárgyévi értékcsökkenés</b>	<b>Halmozott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
Telek, telkesítés	0	0	0	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 336	1 053	26 336	0
Egyéb építmények	0	0	0	0
Üzemkörön kívüli ingatlan	0	0	0	0
Üzemi (üzleti) gépek felszerelések	4 140	848	2 730	1 410
Irodai, igazgatási berendezések, felszerelés	5 774	6	5 555	219
Üzemkörön kívüli berendezések	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>36 250</b>	<b>1 907</b>	<b>34 621</b>	<b>1 629</b>

Kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése: 710 e Ft

**3. Követelések**

(e Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Elszámolás társszervezetekkel	2 525
Egyéb elszámolások, rehabilitációs hozzájárulás	589
<b>Összesen</b>	<b>3 114</b>

**4. Pénzeszközök**

Pénztár 4 e Ft  
 Elszámolási betétszámla 13 139 e Ft

**5. Aktív időbeli elhatárolások**

Költségek aktív időbeli elhatárolása 86 e Ft

**6. Kötelezettségek**

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	58 108
Rövid lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	600
Elszámolás a munkavállalóval szemben	100
Levont szakszervezeti tagdíj	119
Szállítói kötelezettség	537
Jövedelem elszámolási számla	8 035
Személyi jövedelemadó	1 729
Egészségügyi hozzájárulás	133
Egészségbiztosítási járulék	883
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 170
Szociális hozzájárulási adó	2 409
Cégautó adó	13
Egyéb kötelezettség	93
<b>Összesen</b>	<b>73 929</b>

Az EJI Egyesülettel szembeni kötelezettség 18 850 e Ft-tal csökkent a tárgy évben.

A 2012. december 31. előtt kapott 18 200 e Ft támogatás 2017. évben szakmai-közösségi támogatás összegéből, 650 e Ft pedig pénzügyileg lett rendezve.

**7. Belföldi vevő követelés 2017.12.31-én nem szerepel nyilvántartásunkban****8. Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2017.12.31-én**

(e Ft)

Esedékesség	Bruttó összeg	Teljesített	Egyenleg
Le nem járt	537	0	537
1-30 napja lejárt	0	0	0
360 napnál régebben lejárt	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>537</b>	<b>0</b>	<b>537</b>

**9. Passzív időbeli elhatárolások**

Költségek passzív időbeli elhatárolása 1 591 e Ft.

### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### Az egyéb bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Központi költségvetésből kapott támogatás	206 306
Szakmai, közösségi támogatás	18 200
Egyéb bevétel	15
<b>Összesen</b>	<b>224 521</b>

#### Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	349
Bérleti díjak	311
Karbantartás, javítás költségei	1 870
Hirdetés, reklám költségek	159
Oktatás és továbbképzés költségei	359
Szakkönyv, folyóirat	7
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	2603
Közmű díjak	1 264
Postaköltség	20
Telefon és internet költség	1 749
Ügyvédi, közjegyzői díj	5
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	2 420
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	4 528
<b>Összesen</b>	<b>15 644</b>

#### Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	690
Bankköltség	1 019
<b>Összesen</b>	<b>1 709</b>

#### Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	2 030
Állami költségvetéssel elszámolt adók	160
Egyéb ráfordítás	5
<b>Összesen</b>	<b>2 195</b>



---

## A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai

A befektetett eszközök aránya előző évben 23,43% volt, tárgyévben 8,69%.

A forgóeszközök aránya előző évben 75,18% volt, tárgyévben 91%.

Az előző évhez képest az összes eszközön belül a forgóeszköz aránya növekedett.

A likviditási ráta értéke tárgyévben 1,08. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,83. (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

Likvid eszközök aránya az előző évben 0,11 a tárgyévben 0,23 volt.

A pénzeszközök értéke tárgyévben 13 143 e Ft, előző évben 5 501 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke növekedett előző évhez képest 7 642 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből 23 877 e Ft.

## **IV. Tájékoztató rész**

### **1. Személyi jellegű ráfordítások**

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 2017. évben 43 fő.  
Tárgyévi bérköltség 133 336 e Ft.  
Személyi jellegű egyéb kifizetések 2 706 e Ft.  
Bérfelrakatok összege 28 677 e Ft.

### **2. Beszámoló elkészítése**

A számviteli információs rendszer kialakítását, könyvelést külső cég végzi.  
Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Tancsik Krisztina  
NGM regisztrációs száma: 186658

### **3. Könyvvizsgáló adatai**

A könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy: Makláriné Radics Eszter  
Kamarai nyilvántartási száma: 003260  
Könyvvizsgáló cég: Auditem Kft. (székhely: 1182 Budapest Brassó u. 6/B)  
Nyilvántartási száma: 002477

### **4. Az intézmény képviselőjére jogosult személy neve**

Kovácsikné Falvay Edit intézményvezető

### **5. A fenntartó képviselőjére jogosult személy neve**

dr. Gyimesi László főtitkár  
Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát u. 42. V. 20.