

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

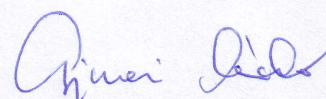
Adószám: 18168781-1-42  
KSH-szám: 18168781-8532-599-01  
OM azonosító szám: 101746

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2018. évi**

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2019.03.20.



---

Képviselő  
**MZTSZ KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ**  
Budapest, 1105  
Cserkesz u. 39.  
Asz.: 18168781-1-42

## I. Általános rész

### 1. Intézmény bemutatása

A MZTSZ KŐBÁNYAI 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 2019.03.20.

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 különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek 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.

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	1 629	9%	2 570	15%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	778	4%	706	4%
Követelések	3 114	17%	1 800	10%
Értékpapírok	0	0%	0	0%
Pénzeszközök	13 143	70%	12 196	70%
Aktív időbeli elhatárolások	86	0%	140	1%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>18 750</b>	<b>100%</b>	<b>17 412</b>	<b>100%</b>
Induló tőke	0	0%	0	0%
Tőkeváltozás/Eredmény	-80 647	-430%	-56 769	-326%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	23 877	127%	-1 677	-10%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0%
Céltartalékok	0	0%	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	58 108	310%	57 508	330%
Rövid lejáratú kötelezettségek	15 821	84%	17 171	99%
Passzív időbeli elhatárolások	1 591	9%	1 179	7%
<b>Források összesen</b>	<b>18 750</b>	<b>100%</b>	<b>17 412</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>Halmazott értékcsökkenés</b>	<b>Nettó érték</b>
Immateriális javak	264	146	264	0
Egyéb építmény, tulajdoni hányad	26 337	0	26 337	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	1 097	41	41	1 056
Műszaki gépek, felszerelések	4 594	688	3 418	1 176
Irodai, igazgatási berendezések, felszerelés	7 352	868	7 014	338
<b>Összesen</b>	<b>39 644</b>	<b>1 743</b>	<b>37 075</b>	<b>2 570</b>

**3. Követelések**

(e Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Elszámolás társszervezetekkel	1 800
<b>Összesen</b>	<b>1 800</b>

**4. Pénzeszközök**

Pénztár	336 e Ft
Elszámolási betétszámla	11 860 e Ft

**5. Aktív időbeli elhatárolások**

Költségek aktív időbeli elhatárolása 140 e Ft

**6. Kötelezettségek**

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	57 508
Rövid lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	600
Levont szakszervezeti tagdíj	118
Egyéb elszámolás	117
Szállítói kötelezettség	518
Jövedelem elszámolási számla	8 201
Személyi jövedelemadó	2 158
Egészségügyi hozzájárulás	1
Egészségbiztosítási járulék	881
Nyugdíjbiztosítási járulék	1 516
Szociális hozzájárulási adó	2 784
Cégautó adó	33
Egyéb kötelezettség	244
<b>Összesen</b>	<b>74 679</b>

**7. Belföldi vevő követelés 2018.12.31-én nem szerepel a nyilvántartásunkban****8. Belföldi szállítók összes nyitott számlája 2018.12.31-én**

(e Ft)

Esedékesség	Bruttó összeg	Teljesített	Egyenleg
Le nem járt	518	0	518
1-30 napja lejárt	0	0	0
360 napnál régebben lejárt	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>518</b>	<b>0</b>	<b>518</b>

**9. Passzív időbeli elhatárolások**

Költségek passzív időbeli elhatárolása 1 179 e Ft.

### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### Az egyéb bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Központi költségvetésből kapott normatív támogatás	213 956
Helyi önkormányzattól kapott támogatás	500
Egyéb bevétel	3 261
<b>Összesen</b>	<b>217 717</b>

#### Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	1 702
Bérleti díjak	511
Karbantartás, javítás költségei	865
Oktatás és továbbképzés költségei	19
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	3 856
Közmű díjak	1 454
Postaköltség	19
Telefon és internet költség	1 281
Rendezvények költsége	3 957
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	1 330
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	10 851
<b>Összesen</b>	<b>25 845</b>

#### Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	688
Bankköltség	1 131
<b>Összesen</b>	<b>1 819</b>

#### Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	1 000
Állami költségvetéssel elszámolt adók	160
Egyéb ráfordítás	1
<b>Összesen</b>	<b>1 161</b>



---

### A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai

A befektetett eszközök aránya előző évben 8,69% volt, tárgyévben 14,76%.

A forgóeszközök aránya előző évben 91% volt, tárgyévben 84,44%.

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

A likviditási ráta értéke tárgyévben 0,86. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A likviditási gyorsráta értéke tárgyévben 0,71. (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

Likvid eszközök aránya az előző évben 0,23 a tárgyévben 0,19 volt.

A pénzeszközök értéke tárgyévben 12 196 e Ft, előző évben 13 143 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke csökkent az előző évhez képest 947 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből – 1 677 e Ft.

## IV. Tájékoztató rész

### 1. Személyi jellegű ráfordítások

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 2018. évben 46 fő.  
Tárgyévi bérköltség 144 512 e Ft.  
Személyi jellegű egyéb kifizetések 2 079 e Ft.  
Bérfelrakások összege 27 739 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.