

**KŐBÁNYAI ZENEI STÚDIÓ Magyar Zeneművészek és Táncművészek  
Szakszervezete Művészeti Szakgimnáziuma**  
1103 Budapest, Cserkesz u. 39.


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

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2019. évi**

A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Budapest, 2020.05.11.



Képviselő



## I. Általános rész

### 1. Intézmény bemutatása

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

Törvényességi felügyeleti szerve:

Szakmai törvényességi felügyelet: Magyar Zeneművészek és Táncművészek Szakszervezete  
Általános törvényességi felügyelet: Budapest Főváros Kormányhivatala

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 2020.05.11.

Jelen beszámoló (a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és kiegészítő melléklet) a Sztv. 16. § (5) bekezdése szerint azokat az információkat tartalmazza, melyek a nyilvánosságra hozatal szempontjából fontosak.



## 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 adatszolgáltatáskor
Leltár-analitika egyeztetés	évente
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 különbözetelek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetelek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente

A könyvelést 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 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 alkalmaz.

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 kerül elszámolásra.



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.

Mérlegben kívüli egyéb tételek nincsenek.

### 1. Eszközök és Források összetétele

(e Ft)

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%
Immateriális javak	0	0%	0	0%
Tárgyi eszközök	2 570	15%	3 127	46%
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0%	0	0%
Készletek	706	4%	641	9%
Követelések	1 800	10%	1 820	27%
Értékpapírok	0	0%	0	0%
Pénzeszközök	12 196	70%	900	13%
Aktív időbeli elhatárolások	140	1%	348	5%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>17 412</b>	<b>100%</b>	<b>6 836</b>	<b>100%</b>
Induló tőke	0	0%	0	0%
Tőkeváltozás/Eredmény	-56 769	-326%	-58 447	-855%
Lekötött tartalék	0	0%	0	0%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-1 677	-10%	-8 168	-119%
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	0	0%	0	0%
Céltartalékok	0	0%	0	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	57 508	330%	56 908	832%
Rövid lejáratú kötelezettségek	17 171	99%	15 682	229%
Passzív időbeli elhatárolások	1 179	7%	861	13%
<b>Források összesen</b>	<b>17 412</b>	<b>100%</b>	<b>6 836</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>
Immateriális javak	264	0	264	0
Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok	26 337	0	26 337	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	1 097	66	107	990
Műszaki gépek, felszerelések	5 260	672	4 090	1 170
Egyéb berendezések, felszerelések	9 226	1 244	8 259	967
<b>Összesen</b>	<b>42 184</b>	<b>1 982</b>	<b>39 057</b>	<b>3 127</b>

**3. Követelések**

(e Ft)

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Munkavállalóknak folyósított előlegek	497
Egyéb elszámolások a munkavállalókkal	200
MSZSZ elszámolás	750
Szállítók	373
<b>Összesen</b>	<b>1 820</b>

**4. Pénzeszközök**

Pénztár	121 e Ft
Elszámolási betétszámla	779 e Ft

**5. Aktív időbeli elhatárolások**

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	13 e Ft
Költségek aktív időbeli elhatárolása	335 e Ft



**6. Kötelezettségek**

(e Ft)

Megnevezés	Összeg
Hosszú lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	56 908
Rövid lejáratú kölcsön (EJI Egyesület)	600
Szállítók	1 066
Levont szakszervezeti tagdíj	95
Jövedelem elszámolási számla	8 715
Személyi jövedelemadó	1 726
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	719
Nyugdíjbiztosítási járulék	848
Szociális hozzájárulási adó	1 432
Rehabilitációs hozzájárulás	369
Cégautó adó	33
Egyéb kötelezettség	79
<b>Összesen</b>	<b>72 590</b>

**7. Belföldi vevőkövetelés 2019.12.31-én nem szerepel nyilvántartásunkban****8. Belföldi szállítói tartozás 2019.12.31-én**

(e Ft)

Esedékesség	Egyenleg
Le nem járt	1 066
1-30 napja lejárt	0
360 napnál régebben lejárt	0
<b>Összesen</b>	<b>1 066</b>

A szállítói tartozás a mérlegkészítés napjáig kifizetve.

**9. Passzív időbeli elhatárolások**

Költségek passzív időbeli elhatárolása 861 e Ft.



### III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### Bevételek

Megnevezés	Bevétel (e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	3 094
Központi költségvetésből kapott támogatás	199 083
Egyéb bevétel	2 230
<b>Összesen</b>	<b>204 407</b>

#### Igénybe vett szolgáltatások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Utazási, kiküldetési költség	436
Bérleti díjak	401
Karbantartás, javítás költségei	1 666
Oktatás és továbbképzés költségei	17
Könyvelés, könyvvizsgálat költségei	2 881
Adminisztrációs szolgáltatások	8 212
Közmű díjak	1 246
Postaköltség	30
Telefon és internet költség	1 176
Rendezvények költsége	2 145
Programfrissítés, honlap karbantartás, webtárhely	1 433
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	1 510
<b>Összesen</b>	<b>21 153</b>

#### Egyéb szolgáltatások értéke

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Biztosítási díjak	745
Bankköltség	1 102
<b>Összesen</b>	<b>1 847</b>

#### Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Költségek (e Ft)
Adott támogatások	3 588
Állami költségvetéssel elszámolt adók	148
Egyéb ráfordítás	108
<b>Összesen</b>	<b>3 844</b>



**A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőség mutatószámai**

A befektetett eszközök aránya előző évben 14,76 % volt, tárgyévben 45,7 %.

A forgóeszközök aránya előző évben 84,44 % volt, tárgyévben 49,17 %.

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

A likviditási ráta értéke tárgyévben 21,43. (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)

A pénzeszközök értéke tárgyévben 900 e Ft, előző évben 12 196 e Ft volt.

A pénzeszközök értéke csökkent előző évhez képest 11 296 e Ft-tal.

A tárgyévi eredmény alaptevékenységből -8 168 e Ft.



## IV. Tájékoztató rész

### 1. Személyi jellegű ráfordítások

Az intézmény átlagos alkalmazotti létszáma 2019. évben 42 fő.

Tárgyévi bérköltség 141 826 e Ft.

Személyi jellegű egyéb kifizetések 2 666 e Ft.

Bérfárulékok összege 19 889 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 vezetője

Kovácsikné Falvay Edit

Beosztás: igazgató

### 5. A fenntartó képviselőjére jogosult személy

dr. Gyimesi László alelnök

Lakcím: 1133 Budapest, Kárpát u. 42. V. 20.