

A Hévízi TV Nonprofit Kft. 2010. I. félévi gazdálkodása könyvvizsgálói jelentéssel

A Hévízi Televízió 2010. évi üzleti terve a szinten tartást célozta meg, melyben az előző évi bázissal csaknem azonos értékeken szerepeltek a tételek. Ezt egyrészt a gazdasági válság piacra gyakorolt hatásai indokolták, másrészt az, hogy a közszolgálati műsorok finanszírozását alapjaiban befolyásoló önkormányzati megrendelés összege immár harmadik éve változatlan értéken maradt.

Az üzleti tervben megfogalmazott küldetés az volt, hogy a társaság teljesítse hírszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettségét, megőrizze azt a foglalkoztatotti létszámot, mellyel biztosítható a működés minden szegmense - az adások elkészítése, a képűjság szerkesztése, a műsorok internetre kerülése, a honlap hírek szolgáltatása, reklámanyagok készítése. Ezekhez a feladatellátásokhoz kellett hozzárendelni azt a gazdálkodási gyakorlatot, mely biztosítja a likviditás megőrzését, az anyagi stabilitást. Az együttes célokat az első félévben sikerült megvalósítani.

A műsorkészítés fennakadás nélkül zajlott, a megszokott adásrendben. Elkészítettük a híradókat, melyekben helyet kaptak a legfontosabb helyi közéleti események. Beszámoltunk a kistérségi társulás üléseiről, tudósítottunk a szomszédságunkban lévő tagtelepülések kiemelkedő rendezvényeiről stb. Elkészültek a hagyományos tematikus műsorok, köztük a kulturális élet eseményeit figyelemmel kísérő Mozaikok, a Hévízgyógyfürdő helyzetét bemutató Látoga-Tó, valamint „...Az élet forrása”, a marketing egyesület műsora. Az önkormányzat valamennyi soros és rendkívüli ülését közvetítettük. A törvény előírásainak megfelelően láttuk el feladatainkat a tavaszi, parlamenti választások lebonyolítása során.

A belvárosi rekonstrukció kapcsán sajnos nem sikerült olyan szintű tájékoztatást adnunk, mint korábban terveztünk. Az önkritikai mellett azonban meg kell jegyezni, hogy a gyenge teljesítmény nem csak rajtunk múlt. A hiányérzetet szerencsére csökkentették azok a nyilvános önkormányzati ülések, melyeken a részletkérdések, határidő-módosítások stb. rendre témaként szerepeltek.

A korábbi évektől teljesen elűtő tapasztalatot jelentett, hogy a nyár közepe a szokásos mozgalmas és színes időszak helyett eseményszegény lett.

A társaság a legjobb adósok közé tartozik, hiszen beérkező számláinkat határidőre kiegyenlítjük, a béreket a rögzített napokon folyósítjuk és az államháztartás felé is minden befizetésnek határidőre eleget teszünk. Az év első felében átmeneti fizetési nehézségek sem jelentkeztek. A társaság a legtakarékosabb módon működik, s ennek köszönhetően folyamatosan rendelkezésre állnak azok a pénzeszközök, melyek mellett nem kell hozzányúlni a tőketartalékra biztosított összeghez. Ezt lekötött számlán tartjuk nyilván. A tartalékok segítik hozzá a társaságot a mérleg egyensúlyban tartásához. A rendelkezésre álló pénzeszközök ugyanis nem jelentenek mindig olyan szabad forrást, amit a műsorkészítésre vagy a kisebb eszközpótlásra felhasználhatnánk. Amennyiben ezekhez a pénzeszközökhöz hozzányúlunk, úgy a mérleg egyensúlya megbomlik.

A társaság gazdálkodási adatainak ismertetése az egyszerűsített éves beszámolóval azonos formában készült, így a mérleg aktívái és passzívái mellett az eredménykimutatás táblázataiban szerepelnek a könyvelt tételek.

Az 1. és 2. számú melléklet a mérleg adatait tartalmazza, mely összességében tükrözi a pénzügyi egyensúly állapotát, ám egyes tételeinél nem értelmezhető a félévi időarányosság elve. A mérlegből az egyik legfontosabb tétel a saját tőke helyzete. Mint a 2. számú melléklet 19. sorából kiolvasható az érték kedvező helyzetet mutat, hiszen lényegesen az elvárt összeg felett van. A 29. soron szereplő mérleg szerinti eredmény az év első felében ugyancsak pozitív értéket mutatott.

A gazdálkodás rendjét illusztráló mérvado adatokkal a 3. számú mellékletben szereplő eredménykimutatás szolgál. Ebben a bevételek és a kiadások állnak szemben egymással, hogy illusztrálják a társaság pénzügyi egyensúlyának állapotát.

A tételek részletezése és indoklása:

Értékesítés nettó árbevétele: 7.193 eFt

Az időarányosan várható érték alatt marad, ám az év fele az a fordulópont, mely több hosszútávú szerződésünknek is a teljesítési határidejét jelenti. Miután a számlákat a teljesítést követően állítjuk ki, a bevétel is a következő hónapban jelentkezik.

Az árbevétel a kiszámlázott tételeket foglalja magába, arra való tekintet nélkül, hogy a valóságban kifizették-e szolgáltatás árát. Az adózás rendje azt is rögzíti, hogy a kiszámlázott tételek ÁFA-ját minden esetben be kell fizetni, akkor is, ha a bevétel nem realizálódott. Így nem csak az elmaradt díj okoz anyagi hátrányt, hanem adósságot is termel a kifizetetlen számla. Üzleti partnereink többségében megbízhatóak, fizetési elmaradások egyetlen céghez köthetőek. Itt azonban egyre rosszabb a helyzet. A városi honlapot kezelő társaság már az előző években is több hónapos késéssel egyenlített ki a számláinkat, idén viszont állandósultak a bajok. 2010-ben még egyetlen fillért sem utaltak át, mialatt mi az esedékes ÁFA-kat törlesztjük. A legutóbb a fizetési felszólításokat már a Polgármesteri Hivatal postázta, polgármester úr kísérelve. Akkor július végi számla-kiegyenlítésre tettek ígéretet, ám ez a mai napig nem történt meg. Polgármester úr valamint a kabinet vezetője egyaránt a jogi úton történő behajtásra tett javaslatot. Ennek hátránya, hogy csak ügyvédi közbenjárásra indítható el a folyamat, így a behajtott összeg egy részét az ügyvéd díjazására kell fordítani. Így azonban nagyobb az esély, hogy legalább az elmaradt bevétel egy részéhez hozzájutunk. Az sajnos nem jelent megoldást, hogy a szerződészegésre hivatkozva nem folytatjuk tovább a tevékenységet. A lépés teljesen jogos volna, ám a köz érdekét sértené és a várost érintené hátrányosan. Mind a hírrovat működtetésére, mind a programok folyamatos frissítésére, napi karbantartására szükség van. Ezt jól illusztrálja, hogy csak a honlapon és a Hévízi TV Képűjságban meghírdetett segélyakció eredménnyel járt. Egy Reziben élő, nincstelenné vált család ilyen felhívás nyomán jutott hozzá minden eszközhöz, ami a napi életvitelt lehetővé teszi.

A további bevételek terén a tervezett szinten állunk. A képűjság, a megrendelésre készített műsorok, reklámok mellett a kompetencia alapú oktatás bevezetéséhez valamint a Hévíz és Térsége Kamarai Tagok Kulturális Alapítványának nyertes pályázathoz kapcsolódó televíziós tevékenységet is elláttunk.

Jelenleg az prognosztizálható, hogy az értékesítés árbevételében év végére teljesíteni tudjuk az üzleti tervben megjelölt nagyságrendet.

Anyagjellegű ráfordítások: 1.976 e Ft

Időarányosan mind a tavalyi, mind a tervezett összeg alatt marad ez a kiadási tétel. Itt látszik legjobban a takarékoskodás. Az I. félévben karbantartásra egyáltalán nem költöttünk pénzt. A kompenzációs energiaszámlák a II. félévben jelentkeznek, ami növeli majd a költségeket, hiszen elhúzódott egy hideg tél és időközben növekedtek a szolgáltatások díjai. Anyagköltségre, köztük DVD-k beszerzésére, irodaszerekre, és energiára az első félévben mindösszesen 118 eFt-ot költöttünk. Könyvviteli szolgáltatások díja: 342 eFt volt, posta, telefon: 134 eFt, műsorszolgáltatási díj: 40 eFt, folyóirat: 10 eFt, vállalkozók által végzett szolgáltatás: 1.196 eFt stb. Az év második felében is változatlanul alacsony szinten kívánjuk tartani ezt a kiadási tételt, csak a legszükségesebb feladatok finanszírozására költünk.

Béreköltség: 4.826 e Ft

Az időarányos rész alatt van. A korábbi szerény, béren kívül adható juttatási szerkezet – a hidegétel-utalvány és az üdülési csekk a megadóztatás után - beépült a kollégák idej bérköltségébe. Az ügyvezetőnél csak a korábban adómentes 6.000 Ft –os étkezési utalvány összegével növelte a tulajdonos a 2010. évi munkabért. A társaság az előző éveknek megfelelő foglalkoztatotti létszámmal és szerkezetben működik. Statisztikai létszám: 3 fő. A bérköltség összegéből közel 1.000 eFt-ot tesznek ki az államháztartásnak befizetett járulékok.

Értékcsökkenési leírás: 546 eFt

A korábbi évek eszközbeszerzéseihez kapcsolódik. Miután a műszaki cikkek közül több a rövid leírási periódusba tartozik, ezeket a korábbi években már elszámoltuk, a fennmaradó összeg pedig csökken. Idén még sem kis- sem nagyértékű eszközöket nem vásároltunk. Amennyiben erre sor kerülhet, akkor az ÉCS összege növekszik. Egy társaság gazdálkodásának eredményességét jelentősen befolyásolja, hogy szolgáltatási áraiban érvényesíteni tudja-e az amortizáció-pótlást. Ez a tarifák növelésével járna együtt, amire a pillanatnyi gazdasági körülmények között nem látunk esélyt.

Egyéb ráfordítások: 127 eFt

Azóta, hogy az önkormányzat 0 ÁFA-s számlát fogad be a televíziós műsorok készítéséről, ennek a tételnek a legjelentősebb részét rendre a le nem vonható ÁFA adja. A jogszabályok szerint ugyanis arányosítanunk kell egymáshoz az ÁFA-s és nem ÁFA-s számlaforgalmat, s a matematikai képlet adja ki, hogy mekkora összegű ÁFA visszaigénylésére nem tarthatunk igényt. Az egyéb ráfordítások első félévi összegét teljes mértékben erre fordítottuk.

Üzemi tevékenység eredménye: - 282 eFt

Jelentősen az időarányos érték alatt marad, ami egyrészt a kiadások szűkebbre fogásával, másrészt a le nem vonható ÁFA és az ÉCS összegének alacsonyabb értékéből adódik.

Mérleg szerinti eredmény: 192 eFt

Az adózott és a mérleg szerinti eredmény az I. félév végére kedvezőbben alakult, mint amivel összességében a 2010 évi terv kalkulált.

A Hévízi Televízió Nonprofit Kft. könyvelését – a társaság megalakulása óta - a Héra 2000 Kft. könyvelőiroda végzi. A fenti adatok alapja a 2010. első hat hónapjának tételeit összesítő főkönyvi kivonat.


A társaság könyvvizsgálója Kiss Katalin, aki a könyvvizsgálói jelentés elkészítéséhez minden számviteli, pénzügyi nyilvántartásba és kimutatásba betekintett.

Tisztelt Képviselőtestület!

Kérem, hogy a fentiek alapján a Hévízi TV Nonprofit Kft. 2010. I. félévi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek!

Hévíz, 2010. augusztus 17.

Tisztelettel:


Partics Andrea
ügyvezető igazgató

Hévízi TV Nonprofit Kft.
4380 Hévíz, Széchenyi u. 29.
Adószám: 12785948-2-20
Számlaszám: Hévíz és Vidéke
Takarékszám: 74500114-10109612

1. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat
Eszközök (aktívák)

		adatok E Ft-ban		
Sor- szám	A tétel megnevezése	2009. évi teljesítés	2010. évi terv	2010. I. félévi teljesítés
a	b	c	d	E
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06.sor)	3.111	2.076	2.605
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése			
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	3.111	2.076	2.605
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
08.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
09.	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	3.978	3.411	4.102
10.	I. KÉSZLETEK			
11.	II. KÖVETELÉSEK	1.167	1.100	937
12.	11.sorból: Követelések értékelési különbözete			
13.	11.sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14.	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15.	14.sorból: Értékpapírok értékelési különbözete			
16.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	2.811	2.311	3.165
17.	C. Aktív időbeli elhatárolások			0
18.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+09.+17. sor)	7.092	5.487	6.710

2. sz. melléklet

MÉRLEG „A” változat
Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		2009. évi teljesítés	2010. évi terv	2010. I. félév teljesítés
a	b		C	d	E
19.	D	Saját tőke (20.+22.+23.+24.+25.+26.+29.sor)	3.074	2.571	3.266
20.	I.	JEGYZETT TŐKE	500	500	500
21.		20.sorból:visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
22.	II.	JEGYZETT,DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23.	III.	TŐKETARTALÉK			
24.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	- 4.916	- 5.122	- 5.324
25.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	7.898		7.898
26.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (27-28.sorok)			
27.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
29.	VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 408	- 205	192
30.	E.	Céltartalékok			
31.	F.	Kötelezettségek (32.+33.+34.sor)	1.103	1.053	1.026
32.	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1.103	1.053	1.026
35.		34.sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36.		34.sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	2.915	1.863	2.418
38.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (19+30.+31.+37. sor)	7.092	5.487	6.710

3. sz. melléklet

EREDMÉNYKIMUTATÁS
„A” változat

					adatok E Ft-ban	
Sor- szám	A tétel megnevezése	2009. évi teljesítés	2010. évi terv	2010. I. félév teljesítés		
a	b	c	d	E		
I.	Értékesítés nettó árbevétele	15.097	15.000	7.193	01.	
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke				02.	
III.	Egyéb bevételek	2	0	0	03.	
	III. sorból: visszaírt értékvesztés				04.	
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	4.788	4.850	1.976	05.	
V.	Személyi jellegű ráfordítások	9.808	9.750	4.826	06.	
VI.	Értékcsökkenési leírás	1.745	1.035	546	07.	
VII.	Egyéb ráfordítások	715	630	127	08.	
	VII.sorból:értékvesztés				09.	
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 1.957	- 1.265	- 282	10.	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	93	60	30	11.	
	VIII.sorból: értékelési különbözet				12.	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai				13.	
	IX.sorból:értékelési különbözet				14.	
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	93	60	30	15.	
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A.+B)	- 1.864	- 1.205	- 252	16.	
X.	Rendkívüli bevételek	1.456	1.000	444	17.	
XI.	Rendkívüli ráfordítások				18.	
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	1.456	1.000	444	19.	
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C.+D.)	- 408	- 205	192	20.	
XII.	Adófizetési kötelezettség				21.	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	- 408	- 205	192	22.	
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 408	- 205	192	23.	

Könyvvizsgálói jelentés
A Hévízi TV Nonprofit KFT
2010. I. f. évi vizsgálatáról

A KFT működésének és gazdálkodásának szabályozottsága biztosított. A működésre vonatkozó szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal és a belső működés rendjével.

A könyvelést a tárgyévben is könyvelő iroda végzi. A számvitel kialakítása és működése megfelel a belső szabályzatokban foglaltaknak, melyek összhangban vannak az Szt. előírásaival.

A KFT a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A KFT. 2010. évi gazdálkodására készített üzleti tervét a Hévízi Önkormányzat elfogadta.
A gazdálkodását ennek tükrében vizsgáltam

A KFT a tervezés során növekedést nem tervezett, részben a gazdasági válság piacra gyakorolt hatása miatt, részben az önkormányzati megrendelések finanszírozásának változatlan szinten maradása miatt.

A társaság nettó árbevétele 7.193 eFt volt, ami kismértékben elmarad az időarányosan tervezettől, de ezt számlázás technikai okok indokolják. Így valószínűsíthető, hogy a KFT az éves árbevételi tervét teljesíteni tudja.

A társaság rendkívül szoros és takarékos költséggazdálkodást folytat, valamennyi költség tekintetében a tervezetten belül maradt. Legjelentősebb a megtakarítás az anyagköltségek tekintetében.

A KFT növekvő árbevétel és szoros költséggazdálkodás mellett az I f évben 192 eFt eredményt ért el, szemben a bázis éves – 408 eFt és a tervezett éves – 205 eFt veszteséggel.

A KFT a költségvetési kötelezettségeit határidőre teljesítette. Gazdálkodásában likviditási problémák nem merültek fel.

Összeségében a nonprofit KFT I.f.évi gazdálkodását pozitívnak értékelem, a jelen gazdasági körülmények között is sikerült megőrizni stabilitását, sőt a szoros költséggazdálkodás mellett pozitív eredményt elérni.

2010.augusztus.16.



Kiss Katalin

Okl. könyvvizsgáló

KISS KATALIN

okl. könyvvizsgáló

8380 Hévíz

Dr. Babocsay u. 29/B II/8.

Könyvvizsgálói jelentés
A Hévízi TV Nonprofit KFT
2010. I. f. évi vizsgálatáról

A KFT működésének és gazdálkodásának szabályozottsága biztosított. A működésre vonatkozó szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal és a belső működés rendjével.

A könyvelést a tárgyévben is könyvelő iroda végzi. A számvitel kialakítása és működése megfelel a belső szabályzatokban foglaltaknak, melyek összhangban vannak az Szt. előírásaival.

A KFT a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A KFT. 2010. évi gazdálkodására készített üzleti tervét a Hévízi Önkormányzat elfogadta.
A gazdálkodását ennek tükrében vizsgáltam

A KFT a tervezés során növekedést nem tervezett, részben a gazdasági válság piacra gyakorolt hatása miatt, részben az önkormányzati megrendelések finanszírozásának változatlan szinten maradása miatt.

A társaság nettó árbevétele 7.193 eFt volt, ami kismértékben elmarad az időarányosan tervezettől, de ezt számlázás technikai okok indokolják. Így valószínűsíthető, hogy a KFT az éves árbevételi tervét teljesíteni tudja.

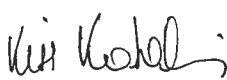
A társaság rendkívül szoros és takarékos költséggazdálkodást folytat, valamennyi költség tekintetében a tervezetten belül maradt. Legjelentősebb a megtakarítás az anyagköltségek tekintetében.

A KFT növekvő árbevétel és szoros költséggazdálkodás mellett az I f évben 192 eFt eredményt ért el, szemben a bázis éves – 408 eFt és a tervezett éves – 205 eFt veszteséggel.

A KFT a költségvetési kötelezettségeit határidőre teljesítette. Gazdálkodásában likviditási problémák nem merültek fel.

Összeségében a nonprofit KFT I.f.évi gazdálkodását pozitívnak értékelem, a jelen gazdasági körülmények között is sikerült megőrizni stabilitását, sőt a szoros költséggazdálkodás mellett pozitív eredményt elérni.

2010.augusztus.16.


Kiss Katalin
Okl. könyvvizsgáló

KISS KATALIN
okl. könyvvizsgáló
8380 Hévíz
Dr. Babocsay u. 29/B II/8.

Könyvvizsgálói jelentés
A Hévízi TV Nonprofit KFT
2010. I. f. évi vizgálatáról

A KFT működésének és gazdálkodásának szabályozottsága biztosított. A működésre vonatkozó szabályzatok összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal és a belső működés rendjével.

A könyvelést a tárgyévben is könyvelő iroda végzi. A számvitel kialakítása és működése megfelel a belső szabályzatokban foglaltaknak, melyek összhangban vannak az Szt. előírásaival.

A KFT a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezik.

A KFT. 2010. évi gazdálkodására készített üzleti tervét a Hévízi Önkormányzat elfogadta.
A gazdálkodását ennek tükrében vizsgáltam

A KFT a tervezés során növekedést nem tervezett, részben a gazdasági válság piacra gyakorolt hatása miatt, részben az önkormányzati megrendelések finanszírozásának változatlan szinten maradása miatt.

A társaság nettó árbevétele 7.193 eFt volt, ami kismértékben elmarad az időarányosan tervezettől, de ezt számlázás technikai okok indokolják. Így valószínűsíthető, hogy a KFT az éves árbevételi tervét teljesíteni tudja.

A társaság rendkívül szoros és takarékos költséggazdálkodást folytat, valamennyi költség tekintetében a tervezetten belül maradt. Legjelentősebb a megtakarítás az anyagköltségek tekintetében.

A KFT növekvő árbevétel és szoros költséggazdálkodás mellett az I f évben 192 eFt eredményt ért el, szemben a bázis éves – 408 eFt és a tervezett éves – 205 eFt veszteséggel.

A KFT a költségvetési kötelezettségeit határidőre teljesítette. Gazdálkodásában likviditási problémák nem merültek fel.

Összeségében a nonprofit KFT I.f.évi gazdálkodását pozitívnak értékelem, a jelen gazdasági körülmények között is sikerült megőrizni stabilitását, sőt a szoros költséggazdálkodás mellett pozitív eredményt elérni.

2010.augusztus.16.



Kiss Katalin

Okl. könyvvizsgáló

KISS KATALIN
okl. könyvvizsgáló
8380 Hévíz

Dr. Babocsay u. 29/B 11/8.