

Savaria Történelmi Karnevál Közhasznú Közalapítvány

9700 Szombathely, Kossuth L. u. 1-3.

A szervezet törvényeszkéi nyilvántartási száma: 18-01-0000017

ÁTVILÁGÍTÁSI JELENTÉS

2015.

II. kötet

A jelentés: 40 számozott oldal
Függelék, Mellékletek, táblázatok 21 db összesen 51 számozott oldal + 2 oldal jegyzék



Szerteczki Józsefné
Igazságügyi könyvszakértő
(Szakértői ig.sz.: 4758)

A jelentés 2 eredeti példányban készült.
1 pld. a megrendelő
1 pld. a szakértő

Székesfehérvár, 2015. július 15.

Készítette: Szerteczki Józsefné igazságügyi könyvszakértő
Szakértői ig. száma: 4758

TARTALOMJEGYZÉK

I. A Közalapítvány gazdálkodása, vagyoni helyzete	3
1.) Mérleg adatok, összetétele, változása	3
2.) A vagyon elemei és azok változása	7
A. ESZKÖZÖK	7
a.) Befektetett eszközök.....	7
Immateriális javak, tárgyi eszközök	8
Befektetett pénzügyi eszközök	11
Észrevételek, javaslatok	11
b.) Forgóeszközök	15
Készletek	15
Észrevételek, javaslatok	18
Követelések	19
Észrevételek, javaslatok	22
B. FORRÁSOK	22
a.) Saját tőke.....	22
b.) Kötelezettségek	23
Észrevételek, javaslatok	26
3.) Közhasznú eredménykimutatás, összetétele, változása.....	27
C. KÖZHASZNÚ BEVÉTELEK	27
a.) Kapott támogatások	27
b.) Közhasznú tevékenység bevételek	30
c.) Közhasznú tevékenység egyéb bevételei.....	30
D. VÁLLALKOZÁSI BEVÉTELEK	30
Megállapítások, javaslatok	31
E. RÁFORDÍTÁSOK (Közhasznú és vállalkozási megosztás szerint)	31
F. EREDMÉNY (Közhasznú és vállalkozási)	32
II. A Közalapítvány költségvetése	33
1.) A Közalapítvány 2014. évi költségvetése	33
2.) A „Savaria Történelmi Karnevál” 2014. évi költségvetése.....	34
Észrevételek, javaslatok	35
III. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem, költségek szabályszerű elszámolása	36
Észrevételek, javaslatok	36
IV. A Karnevál megszervezésére irányuló megbízási rendszer	37
V. ÖSSZEGZŐ JAVASLATOK	39
Mellékletek, Táblázatok, Függelék II.	

I. A Közalapítvány gazdálkodása, vagyoni, pénzügyi helyzete

I.) Mérleg adatok, összetétele, változása

A mérleg adatokat 2010. évtől dolgoztuk fel, hogy látható legyen az eszközökben, forrásokban, végbement változás.

Mérlegadatok: A tétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban					Megoszlás %
	2010.év	2011.év	2012. év	2013.év	2014.év	
ESZKÖZÖK						
A. Befektetett eszközök	23 718	62 086	55 252	46 868	37 577	37%
<i>I. Immateriális javak</i>	278	187	150	150	432	
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	20 290	58 749	51 952	46 718	37 145	36%
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	3 150	3 150	3 150	0	-	
B. Forgó eszközök	40 945	70 612	44 989	59 006	64 958	63%
<i>I. Készletek</i>	24 800	30 322	30 296	30 179	31 024	30%
<i>II. Követelések</i>	14 491	34 080	9 109	24 014	20 428	20%
<i>ebből: Vevők</i>	678	986	2 569	7 741	8 450	8%
<i>III. Értékpapírok</i>					-	
<i>IV. Pénzeszközök</i>	1 654	6 210	5 584	4 813	13 506	13%
C. Aktív időbeli elhatárolások	9	30	49	10	38	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	64 672	132 728	100 290	105 884	102 573	100%
FORRÁSOK						
D. Saját tőke	63 055	112 426	80 004	47 933	60 711	59%
<i>I. Induló tőke</i>	18 651	18 651	18 651	18 651	18 651	18%
<i>II. Tőkeváltozás/Eredmény</i>	42 101	44 403	93 775	61 353	29 282	29%
<i>III. Lekötött tartalék</i>						
<i>IV. Értékelési tartalék</i>						
<i>V. Tárgyévi eredmény Közhasznú tevékenységből</i>	1 664	39 720	-22 284	-21 354	10 332	10%
<i>VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből</i>	639	9 652	-10 138	-10 717	2 446	2%
E. Céltartalékok						
F. Kötelezettségek	1 617	20 302	20 286	57 675	41 489	40%
<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>						
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>						
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1 617	20 302	20 286	57 675	41 489	40%
<i>ebből: Szállítók</i>	-596	17 795	20 286	55 535	37 489	37%
G. Passzív időbeli elhatárolások		0	0	276	373	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	64 672	132 728	100 290	105 884	102 573	100%

A mérleg adatokból látható, hogy a tárgyi eszközök értékében jelentős, 38,5 millió Ft-os növekedés történt 2010. évről 2011. évre beruházásból (fejlesztésből) eredően. A növekedést saját forrás biztosította. A kötelezettségek mértékét meghaladó volt a követelések, pénzeszközök növekedése. Jelentős tartalékkal rendelkezett az év végére a Közalapítvány. A következő években 2012, 2013 évben lecsökkent a forgóeszközök aránya és értéke is az elő évhez, ugyan akkor megnőtt az idegen forrás, a rövid lejáratú kötelezettségek aránya és összege is. Mindkét év veszteséges volt, és 2013 végére már közel 58 millió Ft-os rövid lejáratú tartozást, - döntően a szállítókkal szemben - sikerült felhalmozni.

A Közalapítvány 2012. és 2013-as években 64 millió Ft tőkevesztést szenvedett el a veszteséges gazdálkodás miatt. A kötelezettségek megugrottak, a szállítói állomány 56 millió Ft-ra duzzadt. A

kötelezettségek 37 millió Ft-os növekedésével szemben a forgóeszközök 12 millió Ft-tal csökkentek ugyanezen időszak alatt. Ez a negatív változás összeadódik a cash-flow-ban, arra csökkentőleg hatott. Látható volt, hogy a Közalapítvány pénzügyileg nem működik stabilan, rossz a pénzügyi helyzete.

A mérleg szerint a rövid lejáratú kötelezettségeket a rövid lejáratú forgóeszközök 2013. év végére 1 millió Ft-tal haladták meg, tehát a nettó forgótőke összege 1 millió Ft. (!) A téves készlet besorolás miatt korrigált érték ezzel szemben -27 millió Ft (!) a 2014. év nyitásakor, tehát a tényleges nettó forgótőke összege negatív. Ezzel a nettó adóssággal indult a 2014. év gazdálkodása.

Az év végére a pénzügyi helyzet nem javult, a nettó forgótőke -5 millió Ft-ra változott a korrigált készletértékkel számolva. A mérleg számok alapján ez az érték +23 millió Ft, ami nem igaz. Az előző évekről áthúzódó adósság a tárgyévre megszavazott és elfogadott önkormányzati támogatásból került kiegyenlítésre évről-évre.

Az előző évhez képest 2014. évben a 42,6 millió Ft-tal több támogatást kapott a Közalapítvány az Önkormányzattól és a központi költségvetéstől. Az, hogy nem tudta helyreállítani a fizetőképességét 2014. évben a többlet támogatások, többlet bevételek ellenére, annak okai a tárgyévi gazdálkodásban keresendők. A Közalapítvány 2014. évben (is) túlköltekezett. Látható az adatokból, hogy a Közalapítvány pénzügyileg nem működik stabilan, rossz a pénzügyi helyzete.

Likviditás:

Likviditási ráta:

	Adatok: ezer Ft-ban				
	2010.év	2011.év	2012. év	2013.év	2014.év
Forgóeszköz+ Aktív időbeli elhatárolások	40 954	70 642	45 038	59 016	64 996
Kötelezettség + Passzív időbeli elhatárolások	1 617	20 302	20 286	57 951	41 862
Likviditási ráta (forgó+aktív/köt.+passzív)	25,3	3,5	2,2	1,0	1,6

Azt mutatja, hogy 1.000 Ft kötelezettségre 2014-ben 1.600 Ft forgóeszköz jutott. Torzítja a mutatót a hibás készlet besorolás. A készletek nagy hányada ugyanis nem mutatható ki a forgóeszközök között. (Tévesen a karneváli ruhák és eszközök itt lettek megjelenítve a tárgyi eszközök helyett.)

A szakértői vizsgálat során 2014. évre korrekciót végeztem a készletekre vonatkozóan, és a likviditási rátát 2014. évre a következőképpen számoltam ki:

Átmeneti mérleg

Megnevezés	2019. év	2018. év
B. Forgóeszközök	64 958	36 675
Likviditási	31 023	2 747
Illikviditások	33 935	33 928
- pénzügyi eszközök	33 935	33 928
- pénzeszközök	-	-
C. Aktív időbeli elhatárolások	38	38
Forgóeszközök Aktív időbeli elhatárolások	64 996	36 713
Külsőforrások Passzív időbeli elhatárolások	91 867	41 867
Likviditási ráta (forgó=aktív/köv./ passzív)	1,6	0,9

Nemzetközileg a 2-es mutató az elfogadott, de mindenképpen jó feltűni ennek szükségesség, legalább 1,2.

Likviditási gyorsráta:

	2019. év	2018. év	2017. év	2016. év
Forgóeszközök	40 948	20 042	41 939	59 006
Követelések	24 366	49 422	29 296	20 170
Forgóeszközök/Követelések	16 145	10 290	14 693	29 337
Rövid lejáratú követelések	1 517	29 102	29 286	31 189
Likviditási gyorsráta:	10,6	2,0	0,7	0,8

(számítás: Forgóeszköz -> követelék/ Rövid lejáratú követ.)

A likviditási gyorsráta egy pontosabb (finomabb) értéket mutat a likviditási rátahoz képest. A likviditási gyorsráta a kötelezettségek teljesítésére felkészítet nyújtó rövid lejáratú eszközöknek csak egy szűkebb körét veszi figyelembe, a likviditási forrás szempontjából szigorúbb követelményeket támaszt. Azon szükséges a Közalapítványnál inkább ezt kiszámolni, mert a kimutatott készletmennyiség nem valós, a készletek döntő hányada nem értékesítési célú, hanem a tevékenységet hosszú távon szolgálja, de ez nem jelentette meg a pénzügyi beszámolóban.

Az 1 alatti érték nem megfelelő, a kötelezettségek teljesítéséhez szükséges, hogy a magasabb likviditási forrás eszközök (vevők és a pénzeszközök) önmagukban is fedezet nyújtsanak a kötelezettségekre. A bevételmentes befizethetősége nem teljes ezért a korrigált értékkel is kiszámoltam a likviditási gyorsráta.

Korrigált likviditási gyorsráta (létes követeléssel eszközökkel a forgóeszköz értéke)

Adatok: ezer Ft-ban

	2014. év	2014. év korrigált
Forgóeszközök	64 958	62 462
Készletek	31 024	31 024
Forgóeszközök-készletek	33 934	31 438
Rövid lejáratú kötelezettségek	41 489	41 489
Likviditási gyorsráta:	0,82	0,76

Látható, hogy a 41.489 ezer Ft rövid lejáratú kötelezettség rendezésére 10 millió Ft-tal kevesebb, mindössze 31.438 ezer Ft rövid lejáratú eszköz (pl. vevőkövetelés és pénz) áll rendelkezésre. Ez a helyzet komoly likviditási gondokat eredményez.

A Közalapítvány éves gazdálkodási eredményei az elmúlt években:

adatok ezer Ft-ban

A tételek megnevezése	2011. év			2012. év			2013. év			2014. év		
	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	Összesen	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	Összesen	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	Összesen	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	Összesen
Értékesítés nettó bevétel	149 962	40 039	190 001	78 705	35 819	114 524	88 188	44 614	132 802	131 728	37 966	169 694
Egyéb bevétel	789		789	28		28	702	-	702	667		667
Összes bevétel	150 751	40 039	190 790	78 733	35 819	114 552	88 890	44 614	133 504	132 395	37 966	170 361
- alapítótól	115 000		115 000	35 000		35 000	45 000		45 000	75 000		75 000
- támogatások	13 770		13 770	9 710		9 710	13 861		13 861	14 234		14 234
ebből: közhasznú tevékenység bevétel	21 092		21 092	7 995		7 995	8 827		8 827	9 744		9 744
1. Anyagjellegű ráfordítás	91 725	24 362	116 087	79 616	36 221	115 837	88 793	44 566	133 359	100 209	28 738	128 947
2. Személyi jellegű ráfordítás	14 199	3 771	17 970	11 445	5 207	16 652	11 525	5 784	17 309	11 541	3 309	14 850
3. Értéksökkenési leírása	4 355	1 157	5 512	8 213	3 737	11 950	8 228	4 129	12 357	9 068	2 600	11 668
4. Egyéb ráfordítás	582	154	736	1 738	790	2 528	1 687	846	2 533	1 219	349	1 568
5. Pénzügyi műveletek ráfordítása	170	45	215	5	2	7	11	6	17	26	7	33
6. Rendkívüli ráfordítás												
Összes ráfordítás	111 031	29 489	140 520	101 017	45 957	146 974	110 244	55 331	165 575	122 063	35 003	157 066
ebből: közhasznú tevékenység ráfordítása	111 031		111 031	101 017		101 017	110 244		110 244	122 063		122 063
Adózás előtti eredmény	39 720	10 550	50 270	22 284	10 138	32 422	21 354	10 717	32 071	10 332	2 963	13 295
Adófizetési kötelezettség ⁴		898	898				0	0		0	517	517
Közhasznú tevékenység eredménye	- 89 939			- 93 022			- 101 417			- 112 319		
Tárgyévi eredmény	39 720	10 550	50 270	22 284	10 138	32 422	21 354	10 717	32 071	10 332	2 963	13 295

A bevételek nagysága lényegében az önkormányzati támogatástól függ. A vállalkozási bevételek nagysága nem mutat olyan ingadozást, mint a közcélu bevételeké.

2.) A vagyon elemei és azok változása

A. ESZKÖZÖK:

A Közalapítvány vagyonát képező eszközökben a legjelentősebb változás a tárgyi eszközök, a követelések értékében és a pénzeszközök nagyságában történt. A változás kisebb mértékű a készletek esetében, viszont kiemelkedően magas értéket mutat folyamatosan a vizsgált években.
Részletesen:

a.) Befektetett eszközök:

A tétel megnevezése	2010.év	2011.év	Változás (2012./2011.) %	adatok ezerFt-ban			Változás (2014./2013)%
				2012. év	2013.év	2014.év	
<i>I. Immateriális javak</i>	278	187	67%	150	150	432	288%
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	20 290	58 749	290%	51 952	46 718	37 145	80%
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	3 150	3 150	100%	3 150	0	-	
Befektetett eszközök	23 718	62 086	262%	55 252	46 868	37 577	80%

Immateriális javak, tárgyi eszközök:

Az analitikus nyilvántartás szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök és befejezetlen beruházás összes nettó értéke 37.577 ezer Ft, egyező a 100 ezer Ft feletti immat.javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával.

Külön nyilvántartás készült a 100 ezer Ft alatti kisértékű eszközökről, valamint a „kapott kisértékű eszközökről”, amelyek azonban nem tartalmaznak értéket, csak eszköz felsorolását és db számot.

A 2014. évben a könyvelés tartalmaz eszközök selejtezéseket.

(Lásd: Immateriális javak, tárgyi eszközök listát 2014. 12.31-i állapot szerint 1. számú mellékletként, valamint 1. számú táblázatként)

Kapott kisértékű eszköz lista 2. számú mellékletként,

Kisértékű eszközök selejtezése 2014. évi lista 3. számú mellékletként.)

Az analitikus nyilvántartás szerinti eszközesoportonként az immateriális javak, tárgyi eszközök értéke 2014. december 31-én a következő:

Megnevezés	Bruttó érték	Adatok Ft-ban	
		Öngy. elsz. écs	Nettó érték (sztv.)
1131. Vagyon értékű jogok	547 479	115 513	431 966
1311. számítástechnikai eszközök	783 908	755 961	27 947
1321.	56 040 666	25 018 610	31 022 056
1411. összesen	23 019 718	17 944 305	5 075 413
1421. összesen	3 015 660	2 515 660	500 000
Egyéb Összesen	941 592	851 496	90 096
Immat.javak, tárgyi eszközök összesen	84 349 023	47 201 545	37 147 478
+ Befelejtlen beruházás:			
2014.év: kerítés tervezés:	80 000		80 000
2010.év nyitó: árvízvédelem:	350 000		350 000
Immat.javak, tárgyi eszközök (befelejtlen beruházással)	84 779 023	47 201 545	37 577 478

Immateriális javak

A könyvszerinti érték nem jelentős. Tartalmilag a 2014-ben végrehajtott weboldal fejlesztés és a védjegyoltalomból áll.

Az immateriális javak között került kimutatásra a Savaria Történelmi Karnevál apportként, alapításkor kapott védjegyoltalma 150 ezer Ft értéken.

SAVARIA TÖRTÉNELMI KARNEVÁL elnevezésre és emblémára vonatkozó védjegy a Magyar Szabadalmi Hivatal (MSZH) 170 326 lajstromszámú 2002. május 16-ai határozatban a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata jogosult javára van bejegyezve.



A védjegyoltalmat a Közalapítvány alapító okirat szerint átvette, azt az alapító átadta. Az alapító okirathoz csatolt apportlista szerinti értéke 150.000 Ft. Az MSZH azonban mind a mai napig a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata neve mellett lajstromozta.

(Alapító okiratot lásd részjelentés 1. számú mellékletként)
(lásd: Apportlista 5. számú melléklet)

Alapító okirat A Közalapítvány vagyona és gazdálkodása (IV. fejezet)	
Megnevezés	Összeg Ft
1.) A Közalapítvány vagyona:	
- Az alapító által biztosított törzsvagyon 1.000 ezer Ft összegben - alaptőke	1 000 000
- a 2000. augusztus 25-27. között megrendezésre került Savaria Történelmi Karnevál jelmezei, kellékei, eszközei csatolt apportlista szerint	17 651 000
ebből a Savaria Történelmi Karnevál védjegyjogalom, szerzői jog	150 000
- a 2000. augusztus 25-27. között megrendezett Savaria Történelmi Karnevál - annak összes kiadással csökkentett - költségvetési előirányzat maradványa.	összege nincs rögzítve

Megvizsgáltam és megállapítottam, hogy a védjegyjogalmat 150 ezer Ft-tal a 17.651 ezer Ft összértékű apportlista tartalmazza. (lásd: apportlista 71. tétel).

A védjegyjogalom további 10 évre megújításra került 2011. március 17-én. A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala a 170 326 sorszám alatti megújított védjegyről a védjegyjogalmat 2020.06.08-ig kibocsátotta, mely ismét a Szombathelyi Önkormányzat javára van lajstromozva. (a megfizetett díj: 170.800 Ft, nem a Közalapítvány fizette meg.)
(Lásd Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala VÉDJEJYOKIRAT 4. számú mellékletként)

Jogi szakértői vizsgálatot követően szükséges dönteni, és valamely jogi megoldást keresni

- o jegyzett tőke értékét a védjegy apport értékével módosítani kell (150 000 Ft-tal csökkenteni)
- o a védjegyjogalmat a jogosult Közalapítvány javára átjegyeztetni
- o az apportból hiányzó vagyontárgyat pótolni más vagyontárggyal

Megjegyzem: A nyilvántartott érték amortizációja a jogosultsági időszakra nem került elszámolásra, az most is - tévesen - eredeti apport értéken szerepel a könyvekben.

A védjegyet a Közalapítvány mindez ideig használta, és használja ma is.

Költségvetési maradvány:

Az alapító okiratban a Savaria Történelmi Karnevál összes kiadásokkal csökkentett maradványa a Közalapítvány vagyonaként került meghatározásra.

A 2011. év Közhasznú beszámoló 3.3. pontja szerint:

„... a Szombathely Megyei Jogú Város 2001. évi támogatási összegébe beépítve érkezett, s a 2001. évi rendezvények lebonyolításához használta fel a Közalapítvány.” (Nem vizsgáltam az induló vagyon számviteli elszámolását a pénzmaradványra kiterjedően.)

Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök állományának értéke (nettó) 2010. évről 2011. évre jelentősen mintegy 3 szorosára növekedett a beruházásoknak köszönhetően.

2011. évben beszerzett jelentősebb értékű tárgyi eszközök:

2011. évben beszerzett jelentősebb eszközök			Adatok Ft-ban	
Megnevezés	Beszerzés dátuma	Bruttó érték	Göngy.elsz.écs	Nettó érték (sztv.)
Diadalív+anyag	2011.10.06	15 597 352	14 414 699	1 182 653
Vesta templom	2011.10.06	4 180 000	3 680 000	500 000
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2011.12.20	20 000 000	2 727 123	17 272 877
2011. évi eszköz beszerzés összesen		39 777 352	20 821 822	18 955 530

Vélhetően a mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős) fejlesztése, bővítése történt 2013. évben, melyet a tárgyi eszköz analitika külön kartonon vett nyilvántartásba tartalmi részletezés nélkül a következők szerint:

Megnevezés	Beszerzés dátuma	Bruttó érték	Göngy.elsz.écs	Nettó érték (sztv.)
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2013.12.02	4 900 000	317 359	4 582 641

A mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős) 2014. 12.31-i állapot szerinti adatai (2 db karton):

Megnevezés	Beszerzés dátuma	Bruttó érték	Göngy.elsz.écs	2014.12.31-ei nettó érték (sztv.)
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2011.12.20	20 000 000	2 727 123	17 272 877
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2013.12.02	4 900 000	317 359	4 582 641
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős) összesen		24 900 000	3 044 482	21 855 518

2014. évben beszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök közül jelentősebb a kezelésbe kapott, Aréna utca 1. szám alatti un. Témaparkban (TT) felépített Római konyha létesítmény. A saját rezsizs beruházás önköltségének kiszámítását, és dokumentálását nem tartalmazta az analitika, és a számviteli elszámolások. (pl. a ráfordított munkaidő és bér +járulékok felmerülését) (Lásd. tárgyi eszközök kartonok közül: 1241 fős mobil lelátó, diadalív, római konyha, értéknövelő beruházás 7. számú mellékletként)

A 2014. évben az immat.javak, tárgyi eszközök leírtsági foka mintegy 56 %-os, számítása a következő:

Immateriális, tárgyi eszközök	2014. év	Adatok ezer Ft
<i>Nettó érték</i>		37 145
<i>Bruttó érték</i>		83 559
<i>Elszámolt écs</i>		46 843
Használhatósági fok (%)	Nettó /bruttó érték	44%
Leftisági fok (%)	100-használhatósági fok	56%

Befektetett pénzügyi eszközök

A vizsgált 2010. és 2012. évek között a befektetett pénzügyi eszközök 3.150 ezer Ft volt, lekötött betétben. A pénzügyekötés 2013. évben megszűnt, még az Alapító okiratba foglalt 1 millió Ft törzstőke lekötése sem történt meg.

Észrevételek, javaslatok:

- A védjegyjogtalom az eszköz analitikájában 150 ezer Ft értékben szerepel, melyre 2014.12.31-ig nem történt meg az értékcsökkenés elszámolása. A védjegyjogtalom szerint a védjegyjogtalom végéig, azaz 2011. júniusáig ezt le kellett volna írni, erre értékcsökkenést kellett volna elszámolni.
- A védjegyjogtalom meghosszítására kiadott védjegyjogtalomban a Szombathelyi Önkormányzat a védjegy jogosultja, holott az Önkormányzat az appontlista tanúsága szerint azt átadta a Közalapítványnak.

Javasolom a védjegyjogtalom jogi és számviteli feltülvizsgálatát, rendezését.

- A vagyon részét képező - a 2000. augusztus 25-27. között megrendezett Savaria Történelmi Karnevál - annak összes kiadással esőkkontó - költségvetési előirányzat maradványa - összegszerűség nélkül került az alapító okiratba a vagyon részeként feltüntetésre. Annak a Közalapítvány induló vagyonában történő kimutatása - a beszámoló és főkönyvi könyvelés adatai szerint - nem történt meg (az induló vagyon az appont lista 17.651 ezer Ft és az 1.000 ezer Ft törzstőke összegével egyező).
- A főkönyvi könyvelésben történő elszámolását nem tudtam vizsgálni, tekintettel arra, hogy 14. éve, 2001. évben történt az alapítás, 2001. évben kellett a könyvekben rögzíteni.
- A Közalapítvány részére átadott appont lista szerinti eszközöknek a Közalapítvány könyveiben (tárgyi eszköz nyilvántartás, készlet) történő rögzítése módját, összegét főkönyvi könyvelési kontrozásai nem tartalmazza a dokumentum. (vagy nincs dokumentáció?) Nem találhatóak a könyvekben és az analitikus nyilvántartásokban sem azok a szellemi termékek, melyeket szintén appontként bocsátott rendelkezésre az alapító. (pl. Ludi Savariens szövegkönyv, Karnevál szignál, stb.). Megvizsgálandó, hogy ezen szellemi termékek a a korábbi formájukban, vagy megújított tartalmában léteznek-e.

Javasolom a főkönyvi könyvelés felülvizsgálatát, valamint annak önellenőrzéssel történő helyesbítését, tekintettel arra, hogy a számviteli jogszabály nem tartalmaz elévülési határidőt.

- A tárgyi eszköz analitika főkönyvi számlacsoportonként nem egyeztethető, és nem is egyezik csak összesített nettó értékben.
- A tárgyi eszköz analitika főkönyvi számlacsoport bontásai nem tartalmaznak számlacsoport megnevezést, vagy nem a főkönyvvel egyezően.
- Szükségesnek látom az immateriális javak kiegészítő jogvédelmét az üzleti titok területén, valamint a Karnevál megszervezésével kapcsolatos tapasztalatra, gyakorlatra. Gondolok itt pl. a szellemi termékek közé sorolandó know-how-ra (pl. a szervezési ismeret és tapasztalat a Történelmi Karnevál megszervezéséhez kapcsolódóan) Ennek hasznosítása (használat) ellenérték fejében történhet véleményem szerint harmadik személyek által, egyébként ingyenesen nyújtott szolgáltatás, melyet a számviteli törvény szerint piaci értéken el kell számolni, tehát értékkel kell, hogy bírjon. (A szellemi termékek dokumentálása mellett.)
- A know-how-ban rejlő értékkel való gazdálkodás, az érték meghatározása szükséges. (A know how hasznosítása fejében a jogosult díjat követelhet. Erre alapot a know how mint tulajdoni elem birtokkénti felfogása teremt).
- Főkönyvi számlacsoportok szerinti bontás a főkönyvi könyvelésben és az analitikában nem fedi azok tartalmát, Például: A 1321. számlacsoportnak az analitikában nincs neve, tartalma szerint Karneváli eszközök, római konyha, pénztárgép. A főkönyvi könyvelés szerinti név: Termelésben közvetlenül részt vevő járművek.

Tárgyi eszköz analitikus kimutatás		Adatok Ft-ban		Bruttó érték eltérés (analitika-főkönyv)
		Főkönyv		
Megnevezés	Bruttó érték	Megnevezés	Bruttó érték	
1131. Váyon értékű jogok	547 479	1131. Egyéb váyon értékű jogok	547 479	0
nincs		1141. Szoftvertermékek	173 375	-173 375
1311. számítástechnikai eszközök	783 908	1311. Termelő gépek, berendezések sorszám	783 908	0
1321.	56 040 666	1321. Termelésben közvetlenül részt vevő járművek	56 040 666	0
1411. összesen	23 019 718	1411. Üzemi gép, berendezés, felszerelés	23 019 718	0
1421. összesen	3 015 660	1421. Egyéb jármű	3 015 660	0
Egyéb Összesen	941 592	1441. Üzemkörön kívüli berendezés, felszerelés	699 495	242 097
Immateriális javak, tárgyi eszközök összesen	84 349 023	Immateriális javak, tárgyi eszközök összesen	84 280 301	68 722

- Tárgyi eszköz kartonok hiányosak:
 - o nincs leltári szám,
 - o nem tartalmazza, az eszközt szállító/gyártó nevét azonosíthatóan, vagy hiányos
 - o üzembehelyezésre vonatkozó adatok (kelte, okmányszáma) nincsenek feltüntetve,
 - o nincs üzembehelyezési okmány

- nem tartalmaz az eszközre vonatkozó azonosítókat, mely alkalmas lenne az eszköz egyedi azonosítására, (pl.: az eszköz mérete, teljesítmény adata, tartozékok, tömege, súlya, anyaga, minősége, pontos elnevezése),
 - nem tartalmazza a várható használati idő végét,
 - a leírás éveinek számát,
 - a tárgyi eszköz analitikus karton oldalszámát
 - a tao. törvény szerinti écs. besorolást,
 - hiányos a karton mögötti dokumentáció (számla nem minden esetben van csatolva).
 - gépjármű kartonról az alvázsám és motorszám hiányzik,
 - a kísértékű eszközök nyilvántartása hiányos, csak eszköz nevet és db számot tartalmaz (hiányzik az érték, az egyedi azonosító, eszköz fizikai tárolási helye, stb, ...),
 - az analitikus nyilvántartásban az eszközök főkönyvi szám alá történő besorolása számvitel szakmailag hibás.
 - A tárgyi eszköz kartonokból nem állapítható meg az adott eszköz fizikai tárolási helye.
- Abban az esetben, ha történt eszköz fejlesztés, felújítás, esetleg bővítés, az tévesen nem az adott tárgyi eszköz kartonon került kimutatásra, hanem külön kartonon. Ez megtévesztő, mert az eszköz bruttó-, nettó értékét nem lehet meghatározni. Abban az esetben, ha az eszköz felújítása megtörténik, nincs a részleges selejtezés a kartonra rávezetve.

Például:

Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős) 2 db tárgyi eszköz karton készült:

Megnevezés	Beszerezés dátuma	Bruttó érték	Göngy.els.z.écs	2014.12.31- ei nettó érték (sztv.)
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2011.12.20	20 000 000	2 727 123	17 272 877
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős)	2013.12.02	4 900 000	317 359	4 582 641
Mobil nézőtér (Fulgerit, 1241 fős) összesen		24 900 000	3 044 482	21 855 518

- A tárgyi eszközök nettó értéken a Közalapítvány teljes eszköz vagyonának több mint 50 %-át képezik, a beszerzési értékük megközelíti a 90 millió Ft-ot. A nyilvántartásuk ugyanakkor alkalmatlan a számbavételre, a beszámoló alátámasztására. A vagyon gazdálkodás dokumentális alapja nem megbízható. Az eszközök elszámolása, dokumentálása a sztv. vonatkozó előírásait teljes mértékben sértik (sztv. a számviteli alapelvek 14.§-től a 16.§-ig, az eszköz bekerülési értéke: sztv. 47.§-től az 51.§-ig, a mérlegben történő értékelés szabályai: 57.§-től az 59.§-ig).
Lásd az előírásokat a függelék II.-ben.
- A 2014.12.30-i dátummal készített leltárak egyeztetését nem végezte el a Közalapítvány az analitikus nyilvántartásokhoz. A leltár nem egyeztethető az analitikához, főkönyvhöz. A leltár felvétel dokumentációja nincs összhangban az analitikus nyilvántartással. (Igaz ez a helyiségenkénti leltárra is.)
- A leltározás ténye nincs felvezetve a kartonokra.
- A leltározás elrendelését, végrehajtását (a leltár felvétel módját, idejét, felelősöket, leltár ellenőröket, a leltár értékelését, stb.) nem, vagy hiányosan dokumentálták. A leltár értékelési eljárásait nem szabályozták a törvényi előírásoknak megfelelően.
(lásd még észrevételeimet a jogi szabályozottságról szóló részjelentésben.)

- Egészében az a véleményem, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartás alkalmatlan az eszközök azonosítására, az értékük alakulásának nyomon követésére, a főkönyvi könyvelés és az analitika egyeztetésére, a fizikai leltár felvételt követő egyeztetésre, azonosításra.
- Az új kuratóriumi vezetői tisztségviselői feladatok átvétele során készített leltár jegyzék szerinti tartalmát és értékét a könyveléssel egyeztetni hosszadalmas munka során sem tudtam.
Javasolom a leltár megismétlését oly módon, hogy az alkalmas legyen a számbavételre a könyveléssel való egyeztetésre is.
- **Javasolom** az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikáját számítógépre vinni, megfelelő szoftverrel az eszközöket nyilvántartásba (jelenleg kézi tárgyi eszköz kartonok és szövegszerkesztővel, vagy excelben készült a vonatkozó lista).
- **Javasolom felülvizsgálni** a tárgyi eszköz analitikus csoportosítását, mert az nem a számviteli törvénynek és a tényleges használatnak megfelelő. Egyéb eszközök között szerepelnek karneváli eszközök, melyeknek az üzemi eszközök között van a helye. A főkönyvi könyvelésben a számlacsoportokat is ennek megfelelően kellene megbontani (pl.: üzemi eszközök, karneváli eszközök, irodai eszközök, berendezések.)
- Az alapító okiratban foglaltak szerint az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott alaptőke 1 millió Ft összegét tartós betétben kell elhelyezni (IV. fejezet 1. pont) és a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartani.
Javasolom az 1 millió Ft lekötését, eleget téve az alapítói okirat előírásának.
- **Javasolom** a védjegyjog jogi rendezését a Közalapítvány és Önkormányzat között, figyelemmel az alapító okira (apportlista tartalmazza).
- **Javasolom** felülvizsgálni és helyesbíteni a főkönyvi könyvelésben a védjegyjog nyilvántartását (pl.: leírási kulcs, használat éve, bruttó érték).
- **Javasolom** az „árvízvédelem” néven könyvelt, 2010. évben nyitó befejezetlen beruhásként nyilvántartott 350.000 Ft összegű tétel felülvizsgálatát, annak tartalma és értéke szerint a könyvelés helyesbítését. (aktiválást, vagy selejtezést, átadását, stb.)
- **Javasolom** kidolgozni a vagyongazdálkodásra vonatkozó elképzeléseket, terveket. Véleményem szerint ide tartozhat az eszköz állomány karbantartása, pótlása, a fejlesztések és a tárgyi vagyon hasznosítása.
- Átsorolandók a számviteli törvény szerint - a jelenleg tévesen - a készletek között nyilvántartott karneváli jelmezek és kiegészítő eszközök.

b.) Forgóeszközök:

A 2014.12.31-i fordulónapi beszámoló szerint a forgóeszközök értéke 31.024 ezer Ft, az eszközvagyon 63 %-át teszi ki.

A forgóeszközök összetételét a következő táblázat mutatja:

A tétel megnevezése	2010.év	2011.év	adatok ezerFt-ban				
			Változás (2012./2011.) %	2012. év	2013.év	2014.év	Változás (2014./2013.) %
I. Készletek	24 800	30 322	122%	30 296	30 179	31 024	103%
II. Követelések	14 491	34 080	235%	9 109	24 014	20 428	85%
ebből: Vevők	678	986	145%		7 741	8 450	109%
III. Pénzeszközök	1 654	6 210	375%	5 584	4 813	13 506	281%
B. Forgóeszközök összesen	41 623	70 612	170%	44 989	59 006	64 958	110%

Készletek

Készlet leltár szerinti megnevezés	Összesen db	Összeg Ft	Megjegyzés
TTP	85	1 795 800	a leltár 37 sorból áll, megjegyzésként minden sor tartalmazza, hogy a Honvéd bajtársi egyesületnek ideiglenesen átadva
Karakter jelmezek	180	9 127 633	5 lap, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Római felnőtt	479	4 078 276	2 lap 40 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Római gyermek	85	248 161	8 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Kiegészítők	107	449 615	12 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Népvándorlás jelmezei	299	2 833 810	34 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Kiegészítők	182	433 200	26 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Középkor	357	6 708 077	36 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Kiegészítők	175	546 900	20 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Kortalan jelmezek	123	1 813 350	10 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Kiegészítők	56	82 480	14 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Századfordulós	6	165 640	3 sor, db szám, megnevezés, cár, érték oszlopokkal
Értékeik + bizomány:	6 577	2 741 037	154 sor, megnevezés, cár, maradék és összesen oszlopokat tartalmaz. A 154 sorból 46 sor mellé feltűntetésre került " bizományba " megjegyzés, mely tételeknek nincs c.ára és összesen értéke
Összes készlet érték:	8711	31 023 979	

(Lásd: 6. számú melléklet a Közalapítvány készlet leltára)

A Főkönyvi könyvelés szerint a készletek bontása a következő:

226 JELMEZEK	24.974.947
<u>227 KELLÉKEK</u>	<u>3.307.995</u>
22 EGYÉB ANYAGOK összesen	28.282.942
261 ÁRUK BESZERZÉSI ÁRON	2.741.037
2 KÉSZLETEK	31.023.979

Bizományba adott készletek (árúk):

A 2014.12.31-i Közalapítvány által leltározott készletek között leltározott bizományba adott készletek, a következők:

Megnevezés	Idő beszám	Munkák	Összesen
Honlapok	635	19	birományba 12 005
Busseball sapka	635	1	birományba 635
Női top környakos mozaikos	2032	29	birományba 28 928
Lányka környakos mozaikos top	1651	20	birományba 47 879
Fű környakos legiós póls	1651	26	birományba 42 926
Fű környakos katona póls	1651	8	birományba 13 208
Fű környakos mozaikos	1651	2	birományba 3 302
Vöröskőz	1143	5	birományba 5 715
Kézvívó	635	1	birományba 635
Kendő mozaikos	889	110	birományba 97 790
Mászortáska Mozaikos	889	39	birományba 24 671
Szatyó	1143	58	birományba 66 294
Fű mozaikos ing S	2032	3	birományba 6 096
Fű mozaikos ing L	2032	10	birományba 20 320
Fű mozaikos ing XL	2032	17	birományba 34 544
Fű mozaikos ing XXL	2032	14	birományba 28 448
Fű legiós ing g	2032	1	birományba 2 032
Fű legiós ing M	2032	3	birományba 6 096
Fű legiós ing L	2032	7	birományba 14 224
Fű legiós ing XL	2032	4	birományba 8 128
Fű legiós ing XXL	2032	4	birományba 8 128
Fű környakos legiós póls M	1778	6	birományba 10 668
Fű környakos legiós póls L	1778	6	birományba 10 668
Fű környakos legiós póls XL	1778	7	birományba 12 446
Fű környakos legiós póls XXL	1778	8	birományba 14 224
Hűtőmagnes			birományba 0
Ermés	550	25	birományba 13 750
Katonas	550	5	birományba 2 750
Iserim	500	12	birományba 6 000
Székesgyűházi		0	birományba 0
Nagyvárosi lakona		0	birományba 0
Kétszobos lakona		2	birományba 0
Szombathely		2	birományba 0
Mezaikos		5	birományba 0
Képeslap-Szombathelyi Fű tér	30	73	birományba 2 310
Képeslap-Székesgyűházi Pápai Pá	30	10	birományba 300
Képeslap-Ferences Templom	30	17	birományba 510
Képeslap-Romkerti	30	14	birományba 420
Katonas pohár (esetleg pohár)	160	0	0
Kislegény Nagy Adám - Restenyvalban		20	birományba
Kislegény Nagy Adám - képeslap		102	birományba
Pápai (Kukuvin falakból) - saját		2	birományba
Szent István kard (Kukuvin falakból)		4	birományba
Székely régi képes lapokon Pápai		1	birományba
Szombathely - Toroneli sáta a város		10	birományba
Vallomás az Országból		17	birományba
Tör (Kukuvin falakból) - saját		1	birományba
Részösszesen (egységárral rendelkező tételek értéke)		743	586 110

A bizományba adott készlet az értékciikk és bizomány elnevezésű készlet csoportba került kimutatásra, melynek készlet értéke 2.741 ezer Ft, de a bizományba adott készleteknek nincs egységára, vagy nincs értéke, ezért ezek nem szerepelnek a leltárban értékkel.

Azon tételek esetében ahol db és egységár is szerepel, 586.110 Ft a bizományba adott készlet érték. (Lásd a 4. számú mellékletként csatolt készlet leltárba)

Észrevételek, javaslatok:

- A bizományba átadott készletek értéke nem szerepel a főkönyvi könyvelésben készletként, de bizományossal szembeni követelésként sincs nyilvántartva.
A Közalapítvány tulajdonába levő készletek (akár a Közalapítványnál, akár idegen helyen tárolt) leltár szerinti értékét ki kell mutatni a könyvekben készletek között.
- Véleményem szerint a készletek közül a karneváli jelmezek (1614 db) és azok kiegészítői (520 db) nem tartoznak a számviteli törvény szerint a készletek (egyéb anyagok) közé:

Karneváli jelmezek	1614	26 770 747
Kiegészítők	520	1 512 195
Összesen	2134	28 282 942

- A készletek között kimutatott egyéb anyagnak elnevezett karneváli jelmezek és kiegészítők egyedi vizsgálatot igényelnek, ahhoz, hogy továbbértékesítési céllal, vagy a karneváli rendezvények során tartósan (1 évnél hosszabban) szolgálják a Közalapítvány céljait.

Karneváli jelmezek és kiegészítők összesen	2134	28 282 942
Értékcikk + bizomány	6577	2 741 037

Az értékciikk és a bizományba adott áru sorolandó a készletek közé (6577 db).

- A TTP készlet leltárban 1.795.800 Ft értékben szerepel összesen 85 db eszköz (un. Fekete Sereg ruhák és kiegészítők) A használó Honvéd Bajtársi Egyesület, illetve a használó egyesületi tagok által nincs igazolva azok megléte, valamint az sem, hogy mióta tart az ideiglenes használat és az eszközöknek milyen a fizikai állapota. A beszerzéshez kapcsolódóan sincs információ (pl. beszerzési áráról és értékelésről).
(Lásd a 4. számú mellékletként csatolt készlet leltárban)
- hiányos a leltár dokumentáció
 - o leltár felvétele helye, ideje,
 - o leltározók,
 - o egyedi azonosítók nincsenek feltüntetve,
 - o nincs jelölve az apportba kapott készlet,
 - o nincsenek jelölve az ingyenesen átvett, vagy ajándékba kapott eszközök.
 - o nincs dokumentálva a leltár értékelés módja,
 - o hiányzik a bizományosnak átadott tételek készlet értéke.
 - o a bizományba adott áruk leltára a bizományos által aláírt dokumentációval nincs alátámasztva.

- A készletek kezelését megbízási szerződés alapján vállalkozó végzi (tárolás, tisztítás, javítás, pótlási igények felmérése, beszerzés). Ugyanez a vállalkozó végzi a készletek leltározását. Ez összeférhetetlen tevékenység. Nem leltározhatja az eszközöket, aki kezel.
- Javasolom a nyilvántartott készlet tételeinek felülvizsgálatát, átsorolását, a tételek beszerzéséhez (apportálásához) tartozó dokumentumok összefésülését és a vonatkozó előírások figyelembevételével azok elkülönítését.
- Javasolom az eszközök mozgásának, a 'készlet' pontos meghatározáshoz az RFID egyedi azonosítást. (Radio Frequency IDentification automatikus azonosításhoz és adatközléshez használt technológia, melynek lényege adatok tárolása és továbbítása RFID címkék és eszközök segítségével.)
A nyomtatott lista alapján nem lehet, vagy csak nagyon nehezen és hosszasan lehet egy ruhadarabot beazonosítani. Az egyedi RFID címkével ez egyszerűen megoldható a ruhához tartozó kiegészítőkkel együtt. Mivel egyediek az azonosítók, ezért minden egyes ruhadarabról és eszközről megmondható, hogy kinél és mikor voltak. Így az esetleges hibákért, koszolódásért és sérülésért is előbb lehet megállapítani a felelőst, erre a lehetőség czáltal megteremtődik.

Követelések:

Követelések jogcíme	2013.év	2014.év	
	Összeg Ft		
Vevők	7 741 000	8 449 000	
NKA még nem utalt támogatás		2 400 000	
Elszámolásra adott előleg	50 000		
Beruházásra adott előleg	25000		
szolgáltatásra adott előleg	2 300 000		
Áfa elszámolás	2 452 000	1 747 582	
468. Áfa kiutalási igény	11 446 000	7 831 000	9 578 582
Egyéb követelés összesen	16 273 000	11 978 582	
Követelés összesen	24 014 000	20 427 582	

Az egyéb követelések között 2014. 12.31-ei fordulónapon mintegy 9.579 ezer Ft az ÁFA adónemben fennálló követelés.

Folyamatban van 2013. év és a 2014. 1. negyedévéét érintően NAV vizsgálat ÁFA adónemre kiterjedően.

A 2013. évi vevő követelés 7.741 ezer Ft, a 2014. évi 8.449 ezer Ft. A 2014. évi vevőkövetelésekből kétes követelésként került a főkönyvi könyvelésbe kimutatásra 2.496 ezer Ft. A kétes követelésként kimutatott 2.496 ezer Ft-ból 2.153 ezer Ft a Gasztropuccs Kft-vel szembeni követelés.

Vevők:

A 2014.12.31-i fordulónapi vevő követelések partnerenként a következők:

2014. év	Adatok Ft-ban		Jogcím	
	Vevők neve	Összeg Ft		Fiz. határidő
	Epcos Elektronikai Kft	1 905 000	2014.12.31	reklám felület biztosítása
	Fulgerit Kft	3 492 500	2014.12.31	reklám felület biztosítása
	GA-BA Kft	101 600	2014.12.08, 2015.01.05	bérleti díj
	GYSEV	157 000	2014.12.15	belépőjegy
	Second Hand Kft	297 357	2014.08.12	jutalék
	Belföldi vevők:	5 953 457		
	Gast Pannónia Kft	31 250	2010.12.31	bérleti díj
	Gasztropuccs Kft	2 153 196	2012. év	bérleti díj
	Parázs-Varázs Bt	108 204	2013.08.24	bérleti díj
	Pointer Food&Média Kft	203 200	2013. év	bérleti díj
	Kétes követelések:	2 495 850		
	Vevők összesen	8 449 307		

Az összes vevő követelés mintegy 30 %-a problémás. Ellenőriztem a Gasztropuccs Kft cég helyzetét a nyilvános cégadatokból, melyből látható, hogy kettő bírósági végrehajtás is hatályos ellene 2013. évtől.

33 A bírósági végrehajtás adatai

33/1 A végrehajtás elrendelésének időpontja: 2013.01.07.

A végrehajtás ügyszáma: 6634135116

A végrehajtást elrendelő megnevezése: APEH Vas Megyei Adóigazgatósága Hátralékkezelési Osztály

A végrehajtás megkezdéséről szóló értesítés kiállításának időpontja: 2013.02.04.

Bejegyzés kelte: 2013.02.04.

Hatályos: 2013.02.04. (CK – 2013.03.21.) – ...

33/2 A végrehajtás elrendelésének időpontja: 2013.12.10.

A végrehajtás ügyszáma: 32014/Ü/71279/2013/2.

A végrehajtást elrendelő megnevezése: Dr. Demeterné dr. Osváth Anikó közjegyző (4025 Debrecen, Bajcsy-Zsilinszky

u. 1-5. II/10.)

A végrehajtás megkezdéséről szóló értesítés kiállításának időpontja: 2013.12.10.

Változás időpontja: 2013.12.10.

Bejegyzés kelte: 2013.12.11.

Hatályos: 2013.12.10. (CK – 2013.12.27.) – ...

A számviteli elszámolásokban nem találtam adatot, hogy a követelésre értékvesztés elszámolásra került volna a számviteli törvény szerint. A Közalapítványtól kapott információk szerint az étterem bérlője a szerződés megszűnését követően eszközöket hagyott a bérlményemben.
A követelés behajthatatlansága esetén megfelelő dokumentumok birtokában a követelést ki kell vezetni.

A 2014.12.31-i nyitott követelések 2015.06.30-ig történő befolyásaVevők:

2014.12.31 Vevők neve	Adatok Ft-ban		2015.06.30-ig	
	Összeg Ft	Kiegyenlítés dátuma	Kiegyenlítés Összege	Kiegy. Mód (kp/utalás/komp.)
Epcos Elektronikai Kft	1 905 000	2015.02.06	1 905 000	utalás
Fulgerit Kft	3 492 500	2015.04.15	3 492 500	komp.
GA-BA Kft	101 600	2015.01.13,01.15	101 600	utalás
GYSEV	157 000	2015.01.14	157 000	utalás
Second Hand Kft	297 357	2015.07.01	297 357	komp.
Belföldi vevők:	5 953 457		5 953 457	
Cast Pannónia Kft	31 250			
Casztopuccs Kft	2 153 196			
Parázs-Varázs Bt	108 204			
Pointer Food&Média Kft	203 200			
Kétes követelések:	2 495 850			
Kiegyenlítés összesen			5 953 457	
Nyitott összeg	2 495 850			

Egyéb követelések:

Követelések jogcíme	2014.év	2015.06.30-ig		Kiegy. Mód (kp/utalás/komp.)
	Összeg Ft	Kiegyenlítés dátuma	Kiegyenlítés Összege	
NKA még nem utalt támogatás	2 400 000	02.11,04.17	400E Ft, 2.000E Ft	utalás
Áfa elszámolás	1 747 582			
468. Áfa kiutalási igény	7 831 000	2015.04.07	7.819.000	utalás
Egyéb követelések	11 978 582			
Kiegyenlítés összesen			10 219 000	
Nyitott összeg	1 759 582			

A fordulónapi összes követelés és kiegyenlítése:

Összes követelés	20 427 889
Kiegyenlítés összege	16 172 457
A 2014.12.31-i fordulónapi összes követelésből	
2015.06.30-ig még nyitott követelés	4 255 432
(ÁFA követelés és a Kétes vevőkövetelés)	

A 2014.12.31-i fordulónapon nyilvántartott 20.428 ezer Ft követelésből 2015.06.30-ig befolyt 16.172 ezer Ft, nyitott követés 4.255 ezer Ft (ÁFA követelés és a kétes vevőkövetelések)

Észrevételek, javaslatok:

- Gasztropuccs Kft a 2014.12.31-i beszámolóban és analitikában nyilvántartott tartozása összesen 2.153.166 Ft.
A Közalapítvány 2/2013. (III.4) számú Kuratóriumi határozata szerint a Gasztropuccs Kft tulajdonát képező berendezéseket adott át, a szakértői felmérés szerint 527.494 Ft összegben, mely összeg a tartozásba beszámításra kerül.
A fenti határozat végrehajtása nem történt meg, a tartozás összege és az eszközök számviteli főkönyvi és analitikus nyilvántartásba vétele nem szerepel a könyvekben.
- A főkönyvi könyvelésben kétes követésként nyilvántartott tételekre a partnerenkénti minősítés végrehajtása, értékvesztés elszámolása és jogi intézkedés szükséges.

B. FORRÁSOK

a.) Saját tőke

A tétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban						
	2010.év	2011.év	Változás 2012/2011. %	2012. év	2013.év	2014.év	
D.Saját tőke	63 055	112 426	178%	80 004	47 933	60 711	
<i>I. Induló tőke</i>	18 651	18 651	100%	18 651	18 651	18 651	
<i>II. Tőkeváltozás/Eredmény</i>	42 101	44 403	105%	93 775	61 353	29 282	42 060
<i>V. Tárgyévi eredmény Közhasznú tevékenységből</i>	1 664	39 720	2387%	-22 284	-21 354	10 332	
<i>VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből</i>	639	9 652	1510%	-10 138	-10 717	2 446	
Összes tárgyévi eredmény	2 303	49 372	2144%	-32 422	-32 071	12 778	
Tőke változás %-a (tárgyévi eredm + tőkeváltozás)/saját tőke	70%	83%		77%	61%	69%	

A Közalapítványt a Szombathelyi Önkormányzat alapította, az induló tőkéje 18.651 ezer Ft, melyből 1 millió Ft törzsvagyon (pénzbeni) és 17.651 ezer Ft apport (lista szerint).

Alapító okirat A Közalapítvány vagyona és gazdálkodása (IV. fejezet)	
Megnevezés	Összeg Ft
1.) A Közalapítvány vagyona:	
- Alapító által biztosított törzs vagyon 1.000 ezer Ft összegben - alaptőke	1 000 000
- a 2000. augusztus 25-27. között megrendezésre került Savaria Történelmi Karnevál jelmezei, kellékei, eszközei esatolt apportlista szerint	17 651 000
Induló tőke összesen	18 651 000

A Közalapítvány alaptőkéje 1.000.000 Ft, melynek a rendelkezésre bocsátása – a Közalapítvány 2001 évi alapítása ellenére – csak jóval később, 2013.03.26-án történt meg, a főkönyvi könyvelés szerint banki utalással. A jelentés elkészítése során megvizsgált 2011., a 2012.években a főkönyvi kivonat 332. Jegyzett, meg nem fizetett tőke főkönyvi kartonon tartalmazta az 1.000.000 Ft-ot követelésként. A meg nem fizetett tőke tényét és összegét a 2011. évi közhasznú beszámoló, a 3.1. Alaptőke fejezete tartalmazza.

(lásd még a vagyonnal (apporttal) kapcsolatos észrevételeimet az eszközök fejezetben)

b.) Kötelezettségek:

A Közalapítvány 2014. évi összes kötelezettsége 41.489 ezer Ft, teljes egészében rövid lejáratú kötelezettség.

A Közalapítvány összes kötelezettségét 2010. és 2014. évek között és annak növekedését a következő táblázatban foglaltam össze:

A tétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban						Változás 2014./2013. %	2014. összetétel %
	2010.év	2011.év	Változás 2011./2010. %	2012. év	2013.év	2014.év		
Összes kötelezettség	1 617	20 302	1256%	20 286	57 675	41 489	72%	
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1 617	20 302	1256%	20 286	57 675	41 489	72%	
<i>ebből: Szállítók *</i>	-596	17 795	-2986%	20 286	55 535	37 489	68%	90%

* 2010. év szállítók: tartozik egyenleget mutat, azaz követelés/túlfizetés jellegű.

A 2014. évben az összes kötelezettsége 41.489 ezer Ft, jogcímenként a következő:

2014. év		
Megnevezés	Összeg Ft	2014. összetétel %
Szállítók	37 489 386	90%
Kölcsön Mérei Tamás	1 300 000	3%
TAO	517 000	1%
SZJA	278 000	1%
SZOCHÓ	470 000	1%
Illeték	10 000	
Helyi adók	709 250	2%
Jövedelem elszámolási	368 163	1%
Nyugdíj - és EB alap Köt.	321 000	1%
Szakképzési hj.	27 000	
Egyéb kötelezettség	4 000 413	10%
Rövid lejáratú kötelezettségek	41 489 000	100%

A szállítókkal szembeni kötelezettség 37 %-a az összes forrásnak, és az összes kötelezettség mintegy 90 %-a.

(Lásd 2014.12.31-i nyitott szállítói kötelezettségeket partnerenként az 2. számú táblázatban)

A jelentősebb szállítói kötelezettségek 31.006 ezer Ft, az összes szállítók 83 %-a. Partnerenként a következő táblába foglalom össze:

Szállító neve	Összeg Ft	Megjegyzés	Megoszlás %
Fulgerit Kft	9 080 500	Építés, bontás	24%
Dekomark Kft	3 541 860	Építés, bontás	9%
Multi Job	3 342 652	munkaerőkölcsönzés	9%
Szombathelyi VGV	2 672 976	hulladék szállítás	7%
Vasi Vill.	2 392 934	vill.munkák	6%
Papp Művek Papp László	1 532 000	bérleti díj	4%
OMSZ	1 493 700	Mozgó és gyalog?	4%
Kenter Ker. Kft	1 091 692	szervezés	3%
Judith Melief	1 033 725	előadói díj	3%
Hangadó Produceri Iroda	944 880	rendezvény szervezés	3%
Szabadfi Gergely	898 385	Építés, bontás	2%
Decor Lab Kft	889 000	Építés, bontás	2%
Artisjus	885 330	jogdíjak	2%
Pannon Lapok	635 000	Hírdetés	2%
Marcus Security	571 500	zöldterület kezelés	2%
Részösszesen	31 006 134		83%
Szállítók összesen	37 489 386		100%

A szállítók (és egyben vevők között 3.492.500 Ft-tal) is szereplő Fulgerit Kft az Opten cégtárban nyilvántartott 2015. 07.01-i adataiban a következő bejegyzés található:

Adószám: 22928832242

A cégjegyzésre jogosult(ak) és a tulajdonos adatai: Vajda Magda (an: Pálandor Ilona) 6000 Kecskemét,

FULGERIT Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	
1064 Budapest, Podmaniczky utca 57. 2. em. 14.	
Cégjegyzékszám: 01 09 960944 Adószám: 22928832-2-42	
Bejegyzés dátuma: 2010.09.01.	
34 A biztosítási intézkedés adatai	
jan.34.	A biztosítási intézkedés időpontja: 2014.03.28.
	Az intézkedés ügyszáma: 18000/124-1417/2012.bü.
	Biztosítási intézkedés a Be. 160 alapján
	Az intézkedést elrendelő hatóság: Vas Megyei Rendőr Főkapitányság Büntügyi Igazgatóság Büntügyi Osztály
	Az intézkedésről szóló határozat kelte: 2014.03.28.
	Változás időpontja: 2014.03.28.
	Bejegyzés kelte: 2014.04.09.
	Hatályos: 2014.03.28. - ...
febr.34.	A biztosítási intézkedés időpontja: 2015.01.22.
	Az intézkedés ügyszáma: 34 B 361/2014/11.
	Az intézkedést elrendelő bíróság: Szombathelyi Városi Bíróság
	A Mt. 202.§-a szerinti büntügyi zrtől.
	Az intézkedést elrendelő hatóság: Szombathelyi Járásbíróság
	Az intézkedésről szóló határozat kelte: 2015.01.22.
	Változás időpontja: 2015.01.22.
	Bejegyzés kelte: 2015.02.20.
	Hatályos: 2015.01.22. - ...

A 2014.12.31-i fordulónapi kötelezettségek 2015.06.30-áig történő pénzügyi rendezése:Szállítók:

A Közalapítványtól kapott adatok szerint (mely adatok nem pontosak, még folyamatban van azok egyeztetése) a kötelezettség összege:

2014.12.31-i szállítói kötelezettség	37 489 386 Ft
Kiegészítés összege	23 405 162 Ft
A 2014.12.31-i fordulónapi összes kötelezettségből 2015.06.30-áig még nyitott tartozás	14 084 224 Ft

(Lásd 2014.12.31-i nyitott szállítói kötelezettségek és kiegyenlítése partnerenként az 4. számú táblázatban)

Egyéb kötelezettség:

A Közalapítványtól kapott pénzügyi információk szerint a 2014.12.31-i egyéb kötelezettségek kiegyenlítése teljes összegében megtörtént 2015.06.30-ig

Megnevezés	Összeg Ft	Kiegyenlített és dátuma	Kiegyenlítés Összege	Kiegy. Mód (kp/utalás, komp.)
Kölsön Mérei Tamás	1 300 000	2015.01.12	1 300 000	kp
TAO	517 000	2015.05.20	517 000	utalás
SZJA	278 000	15.04.07,04.	278 000	átvez.+utalás
SZOCHÓ	470 000	15.04.07,04.	470 000	átvez.+utalás
Illeték	10 000	2015.04.07	10 000	átvez.+utalás
Helyi adók	709 250	2015.01.22	709 250	utalás
Jövedelem elszámolási	368 163	2015.01.09	368 163	utalás
Nyugdíj- és LB alap Köt.	321 000	15.04.07,04.	321 000	átvez.+utalás
Szakképzési hj.	27 000	2015.04.07	27 000	átvez.
Egyéb kötelezettség	4 000 413		4 000 413	

Észrevételek, javaslatok:

- Az aktuális szállítói tartozások naprakész tisztázása és rendszerbe foglalása és összegzése és kategóriákba való besorolása. A pénzügyi forrásoktól függően megállapodás, „csődegyezség” létrehozása a hitelezőkkel.
- A kötelezettség vállalás előtt reális források, bevételek felmérése (költségvetés, kötelezettségvállalási szabályzat).
- A pénzügyi terv készítése, mely az üzleti terv legfontosabb része, nélküle lehetetlen a biztonságos működés.
- Létfontosságú, hogy a döntéshozó(k) tisztában legyenek egyrészt a Közalapítvány napi gazdasági helyzetével, másrészt azzal, hogy milyen anyagi eszközök állnak rendelkezésre, és ezekkel szemben milyen kiadások állnak. (Ezt a pénzügyi terv mutatja meg.*)

*A vállalatok pénzügyeinek „bibliájaként” ismert és használt Brealey-Myers: Modern vállalati pénzügyek című műben a szerzőpáros igen találóan közelíti a pénzügyi tervezést, utalva annak komplex jellegére (Brealey – Myers: Modern vállalati pénzügyek PANEM 1996. 439. oldal):

„A tevé olyan, mint egy bizottság által aprólékosan megtervezett ló. Ha a vállalat minden egyes pénzügyi döntését külön-külön hozná, akkor ennek egy pénzügyi tevé lenne az eredménye. Ezért az okos vezetők a befektetési és finanszírozási döntések együttes hatását gondolják végig. Ezt a folyamatot pénzügyi tervezésnek, eredményét pedig pénzügyi tervnek nevezzük.”

3.) Közhasznú eredménykimutatás, összetétele, változása:

C. KÖZHASZNÚ BEVÉTELEK:

Közhasznú bevételek részletezése 2014. év:

adatok ezer Ft-ban			
S.sz.	A tétel megnevezése	2014. év	Megjegyzés
A.	Összes közhasznú bevétel	132 395	
1.	Közhasznú működésre kapott támogatás	121 984	
	- alapítótól (9111.)	75 000	
	- egyéb támogatások -gazdálkodóktól, magánszemélytől (9114.)	14 190	
	-egyéb támogatások+ SZJA 1% (9114.)	44	
	Pályázati úton elnyert támogatás (912.)	32 750	
2.	Közhasznú tevékenység bevétel (913., 916.,917.)	9 744	Karnevál és Témupark belépőjegyek, étkezés továbbszámolás készlet többlet, kapott székek, szállítói tétel rendezés
3.	Fgyéb bevétel (96.,97.,)	667	

a.) Kapott támogatások

Kapott támogatások	Adatok ezer Ft-ban						
	2011.év	2012. év	Változás	2013. év	2014. év	Változás	Változás %
Önkormányzati költségvetés	115 000	35 000	- 80 000	45 000	75 000	30 000	167%
Központi költségvetés	100	5 000	4 900	20 500	32 750	12 250	160%
Gazdálkodók/szponzorok		9 710	9 710	13 861	14 178	317	102%
ebből: Magánszemélytől				260	200	- 60	77%
Társaságtól				13 601	13 978	377	103%
Pályázati úton elnyert támogatás	13 770	21 000	7 230				
SZJA 1 %				-	44		
Összesen	128 870	70 710	- 58 160	79 361	121 972	42 611	154%

2014. évben 54 %-kal magasabb volt a támogatás, mint az előző évben. Támogatás a korábbi éveket meghaladó mértékű volt, de a támogatás növekedése (+42,6 millió Ft) nem ellensúlyozta a 2012. év (32,4 millió Ft) és 2013. év (32,1 millió Ft) összesen 64,8 millió Ft veszteségét.

A Közalapítvány beszámolója alapján 2013. év és 2014. évben kapott támogatások részletei támogatónkénti kimutatása:

Kapott támogatások (91.)			2014. év		
Támogató neve	Támogatás összege Ft	Megosztás %	Támogató neve	Támogatás összege Ft	Megosztás %
<i>Szombathely MJV Önkormányzat</i>	45 000 000	57%	<i>Szombathely MJV Önkormányzat</i>	75 000 000	61%
<i>Nemzeti Kulturális Alap</i>	20 500 000	26%	<i>Nemzeti Kulturális Alap</i>	32 750 000	27%
<i>Duo Ker Kft</i>	50 000		<i>Duo Ker Kft</i>	50 000	
<i>Szerencsejáték Zrt.</i>	10 000 000		<i>Szerencsejáték Zrt.</i>	10 000 000	
<i>Delphi Hungary Kft.</i>	1 000 000		<i>Delphi Hungary Kft.</i>	1 000 001	
<i>BPW Hungária Kft</i>	500 000		<i>BPW Hungária Kft</i>	500 000	
<i>Vas i Niko Kft</i>	50 000		<i>Vas i Niko Kft</i>	50 000	
<i>Zoll Sped Kft</i>	200 000		<i>Zoll-Sped Kft</i>	200 000	
			<i>Nyugat-Pannon Nonprofit Kft</i>	500 000	
			<i>Zrt*</i>	177 597	
			<i>Vecsernyés Sándor</i>	200 000	
			<i>Jabil Global Services</i>	1 500 000	
<i>Berecki János</i>	260 000				
<i>Epcos Kft</i>	501 000				
<i>Főtéri Vagyonkezelő és Ingatlanforg. Kft</i>	300 000				
<i>Metro Kft</i>	400 000				
<i>Kövári és Tsa Kft</i>	500 000				
<i>Vas Megyei Keresk. és Iparkamara</i>	100 000				
<i>Egyéb támogatók</i>	13 861 000	17%	<i>Egyéb támogatók</i>	14 177 598	12%
			<i>SZJA 1 %</i>	44 028	
Összesen	79 361 000	100%	Összesen	121 971 626	100%

A következő táblázat a szerződések szerinti 2014. évben kapott támogatásokat tartalmazza:

Támogató neve	Szerződés dátuma	Szerződések		Megjegyzés
		Támogatás felhasználási cél	Támogatás összege Ft	
Szombathely MJV Önkormányzat	5 db	Savaria Történelmi Karnevál	75 000 000	
Nemzeti Kulturális Alap		Savaria Történelmi Karnevál	32 750 000	
Duo Ker Kft			50 000	aláírt nincs az iratanyagban
Szerencsejáték Zrt.	2014.08.12	Savaria Történelmi Karnevál meg	10 000 000	Adománylevél
Delphi Hungary Kft.	2014.08.18	Savaria Történelmi Karnevál	1 000 001	Támogatási megállapodás
Jabil Global Services Kft	2014.08.04	Savaria Történelmi Karnevál	1 500 000	Támogatási megállapodás
BPW Hungaria Kft	2014.07.28	Savaria Történelmi Karnevál	500 000	Támogatási megállapodás
Vasi Niko Kft	2014.07.28	Savaria Történelmi Karnevál	50 000	Támogatási megállapodás
Zoll-Sped Kft	2014.06.23	Savaria Történelmi Karnevál	200 000	Támogatási megállapodás
Nyugat-Pannon Nonprofit Kft	2014.08.21	Savaria Történelmi Karnevál	500 000	Támogatási megállapodás
Szombathelyi Erdészeti Zrt*	2014.08.21	Savaria Történelmi Karnevál	?	Természetbeni: 8 m3 tűzifa
* Rumi és Vidéke Takarékszövetkezet	2014....	Savaria Történelmi Karnevál	500 000	Nem aláírt a szerződés
**Berecki János	2014.08.18	Savaria Történelmi Karnevál	260 000	2014. évben nem könyvelt támogatásként

*Nem aláírt a szerződés, nem szerepel a főkönyvben támogatásként

**2014. évben nincs a főkönyvben támogatásként

- A szerződések között nem aláírt szerződés szerepel a Rumi és Vidéke Takarékszövetkezettel. Utalás nem történt, valószínűsítjük, hogy „meggondolta magát” a Takarékszövetkezet.
- Berecki János aláírta a támogatói szerződést, nincs a főkönyvi könyvelésben és banki utalás nem történt.
(Lásd: Támogatási szerződés 9. számú mellékletként)
- **Javasolom** megkeresni a támogatót és nyilatkoztatni.

A Szombathelyi Önkormányzat támogatásai:

A Szombathelyi Önkormányzat 2014. évben összesen 75 millió Ft összegű támogatásra kötött szerződést, melyeknek utalása meg is történt, a következők szerint:

Szombathely MJV Önkormányzat				
Megállapodás ikt.sz.	Szerződés dátuma	Támogatás felhasználási cél	Banki jóváírás dátuma	Támogatás összege Ft
61098-2/2014	2014.01.28	Savaria Történelmi Karnevál	2014.01.29	15 000 000
61487-2/2014	2014.03.31	Savaria Történelmi Karnevál	2014.04.03	15 000 000
61487-4/2014	2014.07.03	Savaria Történelmi Karnevál	2014.07.14	15 000 000
61487-5/2014	2014.08.19	Savaria Történelmi Karnevál	2014.08.19	10 000 000
61487-8/2014	2014.09.24	Savaria Történelmi Karnevál	2014.09.29	20 000 000
Összesen				75 000 000

b.) A közhasznú tevékenység bevételek részletezése főkönyvi könyvelés szerinti bontásban:

2. Közhasznú tevékenység bevétel (913., 916., 917.)		9 744 103
Fk.	Megnevezés	Összeg Ft
9131.	Karnevál belépőjegyek bevétele	9 513 363
9132.	Történelmi témapark belépőjegyek bevétele	23 622
916.	Étkezés továbbszámlázása	207 118

c.) A közhasznú tevékenység egyéb bevételei főkönyvi könyvelés szerinti bontásban:

3. Egyéb bevétel (96., 97.,)		667 187	
Fk.	Megnevezés	Összeg Ft	Megjegyzés
960	Kerekítés	1 259	?
9634	Költségek ellentételezésére kapott támogatás	11 663	?
9692.	Bonus visszatérítés	31 729	törölt szerződés?
9695.	Egyéb bevétel	532 330	készlet többlet, kapott székek, szállítói tétel rendezés
9741.	Kapott bankkamat	6 445	
976	Árfolyam nyereség	27 463	
977	Árfolyam nyereség opciós díjbevétel	56 298	?

D. VÁLLALKOZÁSI BEVÉTELEK:

Vállalkozási tevékenység bevételeinek részletezése főkönyvi könyvelés szerinti bontásban:

B. Vállalkozási tevékenység bevétele (92)		37 965 857	
Fk.	Megnevezés	Összeg Ft	Megjegyzés
921.	Bérleti díjak	31 163 197	
922.	Reklám bevétel	4 900 000	pl.: Epcos: 1.905 eFt, Fulgerit:3.492,5 eFt
923.	Nevezési díjak	220 756	
925.	Ruhakölsönzés	207 061	
926.	Közvetített szolgáltatás	204 000	pl.:áramdíj átalány
927.	Egyéb árbevétel	421 837	pl.: jutalékok bevétele
929.	Ajándéktárgyak, poharak bevétele	849 006	

Megállapítások, javaslatok:

- A támogatások főkönyvi könyvelése nem egységesen történt. (pl.: pályázati úton elnyert és költségvetési támogatások nyilvántartása különbözik az egyes évek között, információt még a részletes főkönyvi karton sem adott.)
- Szükséges az ingyenes szolgáltatások, a tárgyi támogatások (adott és kapott) kezelése, a számviteli nyilvántartásba vételük, dokumentálás kezelésük. (figyelemmel az ÁFA törvény vonatkozó előírásaira.)
- **Javaslom** a Közalapítvány bevételeinek, a közhasznú, az alaptevékenység és vállalkozási tevékenység elkülönített nyilvántartása szabályait, a számlarendjét újragondolni, figyelemmel a Közalapítvány alapító okiratában meghatározott cél szerinti tevékenységeire, valamint a számviteli szabályokra (lásd pl.: számviteli törvény, Civil törvény, 224/2000. és a 350/2011. Kormányrendelet.).

E. RÁFORDÍTÁSOK

A közhasznú és vállalkozási tevékenység költségeinek, ráfordításainak elkülönítése a főkönyvi könyvelésben nem történt meg. A közhasznú beszámolóban elkülönítésre kerültek a költségek a közcélú és vállalkozási tevékenység bevételeinek arányában, nem a tényleges felmerülés szerint. Minden évben a főkönyvi könyvelés adataiból készített a könyvelés egy kimutatást, melyben kiszámította az arányszámokat és az arányszám alapján megosztatta az éves ráfordításokat a közhasznú beszámoló tartalmának megfelelően.

Jelentősen torzítja a vállalkozási tevékenység ráfordításai nagyságrendjét a %-os megosztás, ugyanis attól függ a nagyságrendje, hogy mekkora volt a támogatások nagyságrendje az egyes években.

(pl. 2014. évben nyereségesnek mutatja a vállalkozási tevékenységet, melynek oka a támogatási bevétel (támogatás) nagyságrendje, arányának növekedése.

A 2014. év közhasznú és vállalkozási tevékenység ráfordítását, megosztása szerint a következő tábla mutatja:

A tétel megnevezése	adatok eft-ban		
	2014. év		
	alaptevékenység	vállalkozási tevékenység	Összesen
Megosztási arány	77,70%	22,30%	100,00%
1. Anyagjellegű ráfordítás	100 209	28 738	128 947
2. Személyi jellegű ráfordítás	11 541	3 309	14 850
3. Értékesítési leírása	9 068	2 600	11 668
4. Egyéb ráfordítás	1 219	349	1 568
5. Pénzügyi műveletek ráfordítása	26	7	33
6. Rendkívüli ráfordítás	-	-	-
Összes ráfordítás	122 063	35 003	157 066
ebből: közhasznú tevékenység ráfordítása	122 063		

Fk.szám	Megnevezés	Összeg Ft	Megjegyzés
51	Anyagköltség	6 876 991	pl. energia, üzemanyag, nyomtatvány
52	Igénybevett szolgáltatások	120 433 043	pl. bérleti díjak, hirdetés, reklám, fellépői díjak, építés-bontás
53	Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 366 500	pl. bankköltség, biztosítás díjak
54-56	Bér és személyi jellegű kifizetések	14 850 506	bér, megbízási díj, járulékok, reprezentáció
57	Értékcsökkenés	11 667 607	
86	Egyéb ráfordítás	1 838 378	ELÁBÉ, értékvesztés, Le nem vont Áfa
87	Pénzügyi ráfordítás	33 344	árfolyam veszteség
	Összesen	157 066 369	

Az összes ráfordításból véleményem szerint a költségvetés tervezése, a kötelezettség vállalás rendje és a megfelelően kialakított nyilvántartások alapján jóval pontosabban meghatározható a vállalkozási tevékenység és az alaptevékenység költsége. Azokat a költségeket ill. ráfordításokat szükséges arányszámok szerint felosztani, melyek az egész Közalapítvány működését szolgálják, és nem köthetők a bevételekhez közvetlenül.

F. EREDMÉNY (Közhasznú és vállalkozási)

Eredmény levezetés		adatok ezer Ft-ban			
S.sz.	A tétel megnevezése	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
A.	Összes közhasznú bevétel	150 751	78 733	88 890	132 395
B.	Vállalkozási tevékenység bevétele (92)	40 039	35 819	44 614	37 966
C.	Összes bevétel	190 790	114 552	133 614	170 361
D.	Közhasznú tevékenység ráfordítása	111 031	101 017	110 244	122 063
E.	Vállalkozási tevékenység ráfordítása	29 489	45 957	55 331	35 003
F.	Összes ráfordítás	140 520	146 974	165 575	157 066

(Lásd: Közalapítvány eredmény levezetését 3. számú táblázatban)

Közhasznú eredmény

Közhasznú eredmény		adatok ezer Ft-ban			
S.sz.	A tétel megnevezése	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
A.	Összes közhasznú bevétel	150 751	78 733	88 890	132 395
B.	Közhasznú tevékenység ráfordítása	111 031	101 017	110 244	122 063
	<i>Tárgyévi közhasznú eredmény</i>	<i>39 720</i>	<i>-22 284</i>	<i>- 21 354</i>	<i>10 332</i>

Vállalkozási eredmény

Vállalkozási eredmény		adatok ezer Ft-ban			
S.sz.	A tétel megnevezése	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
C.	Vállalkozási tevékenység bevétele (92)	40 039	35 819	44 614	37 966
D.	Vállalkozási tevékenység ráfordítása	29 489	45 957	55 331	35 003
	<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>10 550</i>	<i>-10 138</i>	<i>-10 717</i>	<i>2 963</i>
	<i>Adófizetési kötelezettség</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>517</i>
	<i>Tárgyévi vállalkozási eredmény</i>	<i>10 550</i>	<i>-10 138</i>	<i>-10 717</i>	<i>2 446</i>

Véleményem szerint - az előzőekben kifejtett anomáliák miatt – nem a valós eredményt mutatja a két eredménykimutatás külön-külön. A felosztást nem a mérlegkészítéskor kellene végrehajtani, hanem a költségeket már a felmerülésük előtt 'címkézni' kellene a tevékenységi bevételeknek megfelelően.

II. A Közalapítvány költségvetése

1.) A Közalapítvány 2014. évi költségvetése

Savaria Közhasznú Közalapítvány 2014. évi költségvetései dátum szerint:

Készítési dátum	Adatok ezer Ft-ban	
	Összes bevétel	Összes kiadás
2014.01.28	155 000	155 000
2014.05.31	141 000	141 000

A 2014.01.28-án készített 155 millió összeget tartalmazó költségvetés részletei a következők:

Részletesen:		Adatok ezer Ft-ban	
Bevételek		Kiadások	
Jogcím/megnevezés	Összeg	Jogcím/megnevezés	Összeg
Önkormányzati támogatás	55 000	Személyi kiadások	18 500
Pályázat	25 000	Dologi költségek	4 500
Szponzori támogatás, reklám	27 000	Programok	40 000
ÁFA	6 500	Marketing	18 000
Saját bevétel Karnevál	38 000	Technika	60 000
Saját bevétel TTP és Aréna u. 8.	3 500	TTP, Aréna u.8. iroda (rezsi,dologi)	14 000
Összesen	155 000	Összesen	155 000

A tényleges 2014. év a beszámoló adatai alapján:

Összes bevétel:	170.361 ezer Ft.
Összes költség ráfordítás:	157.066 ezer Ft.

2.) A „Savaria Történelmi Karnevál” 2014. évi költségvetése

A Közalapítvány a költségvetés készítése során lényegesen nagyobb hangsúlyt fektetett az egyik kiemelt rendezvényének a „Savaria Történelmi Karnevál” költségvetésének készítésére, és annak folyamatos aktualizálására, mint a Közalapítvány egészének gazdálkodására. A tervezésben nem elég hangsúlyos a bevételek tervezése. A karneváli tervezés részleteit a helyszínelősek végezték, akik lényegében kiadási keretszámokat kaptak. A kiadási keretszámokba igyekeztek beleférni, ill. addig nyújtózni, vagy azt kitölteni, elkölteni.

Azt nem vizsgálta a Közalapítvány, hogy éppen akkora kiadásra van-e szükség a rendezvény lebonyolításához, mint az szokásos volt, vagy a kiadási keretbe fér. Az elkülönült helyszínelői rendszer nem biztos, hogy a rendezvény szempontjából költség, és bevétel hatékony is egyben. És itt nem tárgyalom az adójogi – áfa- kockázatokat, melyek ezzel a rendszerrel nehezen kezelhetők.

Savaria Történelmi Karnevál 2014. évi költségvetés változato

Adatok ezer Ft-ban		
Készítési dátum	Összes bevétel	Összes kiadás
2014.06.24	111 436	111 436
2014.08.14	126 436	126 436
2014.09.16	126 436	126 436

A Karnevál tényleges költség/ráfordítás a 2014. évről készített tételes kiadása analitikus kimutatás alapján: 117.151 ezer Ft.

A Karnevál tényleges költségei/ráfordításai költségcsoportonkénti bontásban következő:

Készült az excel táblába foglalt részletes kimutatásból

<i>Kiadás jogcíme</i>	<i>Összeg Ft</i>	<i>Megjegyzés</i>
Diákmunka	6 836 777	
Marketing	18 583 471	
Polgárőrök	561 414	megbízási díj
Biztonsági őrzés	7 347 458	
Hangtechnika	11 667 490	
Lelátó	4 064 000	
Takarítás	3 217 695	
Villanyszerelési munkák	6 436 273	
Mobil wc	1 851 500	
Technika	14 726 979	sátrak és sörpadok bérlete, Diadalív építés-bontás, mentőszolgálat, biztosítás, szállás, anyagok, szállítás hangosítás, kávé, élelmiszerek, stb.
Programok és kapcsolódó tételek	41 858 313	programok, hagyományörzős bemutató, fellépők, bemutatók
Összesen	117 151 370	

Észrevételek, javaslatok:

- A Közalapítvány teljes működésére érvényes költségvetés rendszeres és időbeni készítés (előző évben célszerű megtervezni a következő évet, melyet szabályozott keretek között
 - o időben (pl. negyedévente) felülvizsgálni és aktualizálni a tény és terv adatok figyelembevételével,
 - o egységes tartalommal,
 - o megfelelő részletezettséggel (költség/kiadáscsoportonként), és
 - o a Karnevál bevételeit, kiadásait (költségek, ráfordítások) elkülönítetten is.

(350/2011. Korm.rendelet 3. § (1) *A civil szervezet éves költségvetési tervét a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet alapján készített beszámoló tartalmi elemeinek megfelelően készíti el.*)

- Javasolom a közhasznú és a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódóan is a teljesítmény követelmények meghatározását, az alapítványi cél és a szakmai kritériumok alapján. Jelenleg és az elmúlt években bázis alapon történt a tervezés. (Részint a korábbi év bekerülési költségei, részint a kiosztott költségvetési keret alapján.)
- További javaslatom, hogy a jelentősebb összeget képviselő költségek/ráfordítások (pl. Karnevál rendezése esetén) hatékonyabb tervezése érdekében ajánlatok bekérése, pályáztatás (pl. Karneváli technika, vagy reklám költségek).
- Az elkülönült helyszínelősi rendszer újragondolását javaslom, kiemelten a bevételek, és a kiadások tervezése, az áfa kockázatok kezelése, és a racionális gazdálkodás érdekében (egyéb a IV fejezetben tárgyalt polgári jogi, és vagyoni jogi szempontok mellett).

III. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem, költségek szabályszerű elszámolása:

A bizonylati rendet és bizonylati fegyelmet, a tevékenységek, szolgáltatások teljesítésének dokumentáltságát szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlákon keresztül vizsgáltam.

számlaszám	szállító neve	számla dátuma	Jogcíme	nettó összeg Ft
WH1SA 5052102	SSD Solutions Kft	2014.09.05	rendezvényszervezés	1 237 000
YK2SA 6362397	SSD Solutions Kft	2014.08.25	rendezvényszervezés	5 450 000
YK2SA 6362395	SSD Solutions Kft	2014.08.15	rendezvényszervezés 1. részlet	2 500 000
YK2SA 6362397	SSD Solutions Kft	2014.08.25	végyszámla	5 450 000
DQ3SA 3333353	Vasi Vill Szer. Rt	2014.09.01	Karnevál villanyszerelés	1 884 200
VL1SA 0726989	Papp Művek	2014.08.25	Mobil lelátó bérlet végyszámla	3 200 000
F/14/568	Fulgrit Kft	2014.12.15	Diadalív bontás, tárolás	4 400 000
CO8SB 4508016	Szommer Ildikó EV	2014.03.31	PR és kommunikációs tev.	525 000
VSZ/6064	DPIX Kft.	2014.08.08	Szombathelyi Est különszám	2 836 820
2014/01519/FT	Multi Job Iskolaszövetkezet	2014.09.01	Egyéb gazdasági tev.	2 308 835

Észrevételek, javaslatok:

- A Közalapítvány érintő szerződések rendszerezése és nyilvántartásba vétele csak a szakértői vélemény elkészítéséhez szükséges irat előkészítéssel kezdődött meg (még folyamatban van).

Javaslom és szükséges azok teljeskörű és folyamatos nyilvántartásának vezetése, a szerződések folyamatos „gondozása”.

- A bejövő számlákhoz tartozóan nagyrészt (tömegében) nincs teljesítést igazoló dokumentáció (teljesítés igazolás, szállítólevél).
- A bejövő számlák befogadását, a teljesítés elfogadását aláírással, nem igazolta a Közalapítvány részéről erre feljogosított személy.
- Szükségesnek tartom a könyvelésbe került számlák egyeztetését, teljes körűségének ellenőrzését.
- Jelen vizsgálat során nem tudtam megállapítani, hogy a befogadott számlák mögött a teljesítések szerződés szerűek-e (mennyiségben és minőségben megtörténtek-e teljesítések). Ennek vizsgálata meghaladja a jelen átvilágítás kereteit.
- Szükséges a könyvelésbe nyilvántartásba vett, költségként elszámolt összegek bizonylatainak a teljeskörű megőrzése (pl.: lásd fenti táblázat: hiányzó számlák) 8 évig.
Ez törvényi, jogszabályi kötelezettség (sztv. 169.§.)
(Lásd az sztv. törvényi előírások részleteit a Függelék II-ben).

Pl.: a következő számlák hiányoznak az iratanyagból:

Szállító	Könyvelési hivatkozás	Dátum	Összeg	Megjegyzés
DEKOMARK Kft	199	2014.09.01	270 910	építés, bontás
DEKOMARK Kft	200	2014.09.01	2 856 930	építés, bontás
DEKOMARK Kft	210	2014.09.01	414 020	építés, bontás
DEKOMARK Kft			3 541 860	
Kenter Ker és reklám Kft	1422571	2014.08.25	1 091 692	szervezés

- A számlák, könyvelési bizonylatok úgy kerültek a külső vállalkozó könyvelőhöz, hogy azokról nem állapítható meg, hogy a Közalapítvány érkeztette, a számlán szereplő jogcím szerinti teljesítést elfogadta. A gyakorlat az, hogy a számla beérkezését követően fénymásolásra került és az eredeti számla a könyvelésre átadásra. A számla igazolatlan másolata alapján történik a banki rögzítése.
- **Javaslom** és szükséges minden tételhez tartozóan a teljesítést igazoló dokumentáció. Javaslom továbbá, hogy már szerződés kötéskor kerüljön előkészítésre az a dokumentációs háttér, ami nélkül a számla nem igazolható és pénzügyileg nem teljesíthető. A szerződések tartalmazzák a teljesítést igazolás dokumentációs kötelezettségét, mely a benyújtás feltétele. Ennek kidolgozása szükséges.
- A számlákat szükségesnek látom a teljesítés igazolás dokumentumaival és a szerződéssel is felszerelni, (másolatban) tekintettel a nagyszámú partnerekre és a nagyszámú bejövő számlára. Az így felszerelt csomaghoz szükséges az utalványozás, a kifizetést megelőzően.
- A fenti bizonylati rend megteremtéséhez a kötelezettségvállalás rendjének kidolgozása szükséges.

IV. A karnevál megszervezésére irányuló megbízási rendszer

Az átvilágítás során nagy hangsúlyt fektettem abba, hogy rendszerezésre és nyilvántartásba kerüljenek a Közalapítvány szerződései. Nem vizsgáltam egyenként a szerződéseket, nyilvánvaló, hogy a lajstromba vett a 2014. évet érintő 423. db szerződés tételes áttekintése és vizsgálata meghaladja a jelen átvilágítási szerződés kereteit és célját is.

Mivel az I. kötetben kifejtettem azon véleményem miszerint a Karnevál szervezéséhez fűződő jogok és a Know-how is a Közalapítványé, ezért most gazdálkodási (árbevétel) és vagyoni (eszközök léte, értéke) számbavétel szempontjából kiemelek néhány lényeges szerződést. Ezek a szerződések elsősorban a Karnevál megszervezésére, és a lebonyolítására irányulnak, gyakorlatilag kulcsfontosságú szereplői a Történelmi Karnevál megrendezésének.

Karnevál helyszín felelősei, szervezői					
S.sz.	Név	Helyszín	Tárgya/Feladat	Megjegyzés	Munkaviszony
1.	Cseresies Rita	Bor utca	"Bor utca" programszervező, helyszínfelelősi, koordinálási, borverseny szervezési feladatok		Aysora Kulturális Központ rendezvény szervező, koordinátor
2.	Gombás Rita	Gyermek helyszín, Kalandvár, Történelmi Témapark és Felvonulás, tűzes játék	Programszervezés, Kalandvár, Történelmi Témapark és Felvonulás, "Karneváli hangulatkeltők" és a Tűzes játék, helyszínfelelősi, szervezési koordinálási feladatok		Városháza, közízüstviselő, pályázati ügyintéző
3.	Szabadi Zoltán	Ferences kert hagyományörzők, Felvonulás, Tűzes játék	Önkéntes	Nem kaptam szerződést	Ausztria
4.	Grünwald Stefánia	Nagy színpad	Nyilatkozata szerint programszervezés-előkészítés (Fórum színpad, nyitó program, Magna Cum Laude koncert)	Nem kaptam szerződést. NKA pályázat írásra van vállalkozói szerződés	Kemenes Vulkanpark Celldömlők
5.	Fandler András-Pinka Band Bt	Sórtér	Helyszínfelelősi, színpadtechnika		Polgármesteri Hivatal, Szent Márton Programiroda, Vas Megyei Múzeumok
6.	Bagáriné Viszket Katalain, Iberis 61, Bt	Művészetek utcája	Programszervező-helyszínfelelős		nem releváns
7.	Mérei Tamás	Átfogó személyi és technikai feltételek és kommunikáció sajtó, média	Hang- és fénytechnika, led falak, élő közvetítés, biztonság-, és vagyon védelem, takarítás, diákmunka, polgárőrség és rendőrség személy és technikai feltételek		
6.	Bagáriné Viszket Katalain, Iberis 61, Bt	Művészetek utcája	Programszervező-helyszínfelelős		nem releváns
7.	Mérei Tamás	Átfogó személyi és technikai feltételek és kommunikáció sajtó, média	Hang- és fénytechnika, led falak, élő közvetítés, biztonság-, és vagyon védelem, takarítás, diákmunka, polgárőrség és rendőrség személy és technikai feltételek		
8.	Szommer Ildikó		Karneváligazgató, PR marketing		

A szerződések ugyan tartalmaznak korlátozásokat a megszervezés, a lebonyolítás és minden más információ felhasználásának korlátozására és a titoktartásra, azonban általános korlátozások, és nem tartalmazzák ezek megsértésére vonatkozó szankciókat, vagy az arra vonatkozó jogszabályi hivatkozást. Nagyon jó példa erre, hogy 2015. évben a Karnevált megszervező Savaria Turizmus Nonprofit Kft ugyanezek személyekkel szervezi meg, mint vállalkozókkal a Karnevált. Ez sérti az alapító által létrehozott Közalapítvány céljait, veszélyezteti az eszközei hasznosulását és jogilag megkérdőjelezhető módon a know-how Közalapítvány engedélye nélküli és mindenféle szerződéses jogviszony nélküli, ingyenes felhasználását idegen vállalkozás által.

(Lásd: 8-tól a -15. számú mellékletek, valamint 5. számú táblázat)

A jogok felhasználásáért véleményem szerint ellenérték jár, 15 év munka és ráfordítás eredménye a létrehozott és kialakult tudásanyag. A Karnevál szervezési tapasztalatokat és eszközöket és rendszert maga az alapító Önkormányzat bocsátotta a Közalapítvány rendelkezésére és ezek a jogok a Közalapítványt illetik meg.

A Karnevál rendezvény szervezési, helyszínfelelősi szerződések 5. vagy 6. pontja:

„Vállalkozó tudomásul veszi, hogy a Karnevál szervezés kapcsán tudomására jutott szervezési, lebonyolítási, szerződésbeli információkat más személynek, szervezetnek át nem adhatja, azokat megőrzi,

a szerződés megszűnését követő 2 évig. A titoktartási kötelezettség nem vonatkozik a rendezvényvel kapcsolatban a médiának adott tájékoztató jellegű információkra. A média tájékoztatása csak a saját feladatkörében lehetséges.”

Javaslatok:

- További jogi vizsgálatot igényel a Karnevál szervezése során a helyszín felelősökkel kötött vállalkozási szerződések szerinti korlátozás, nevezetesen milyen jogalapra helyezkednek ugyanazon vállalkozók, ha más szervezet által kerül megszervezésre a Karnevál és abban hasonló, vagy ugyanazon szerepet vállalnak. Támasztható-e a Közalapítvány által megtérítési vagy kártérítési, vagy bármilyen jogalapra helyezett anyagi igény.
- Mivel a Karnevál megszervezéséhez kapcsolódó jogok és know-how a Közalapítványé megvizsgálendő, ezen jogok felhasználásával más vállalkozással szemben díjkövetelés megtérítési igény, vagy más anyagi igény támasztható-e.
- Ismertté vált, 2015. évben más szervezet végzi a Karnevál megszervezését. A Közalapítvány tulajdonában levő eszközök, készletek, jelmezek és egyéb jogok szerződésbe foglalása és használatukhoz kapcsolódó valamennyi kérdés tisztázása elengedhetetlen.

V. ÖSSZEGZŐ JAVASLATOK

A jelentésben megfogalmazott javaslatok mellett a következő átfogó javaslatokat teszem:

1. Véleményem szerint a Közalapítvány működtetésének a jelenlegi döntően megbízási és vállalkozási szerződéseken alapuló „önjáró”, elemeire bomlott részeit egységes kontrolált rendszerre szükséges szervezni.
2. A szervezet működésére és működtetésére, a gazdálkodásra vonatkozó szabályok tudatos végiggondolására és kialakítására van szükség anélkül, hogy túl szabályozottság és bonyolult szervezet jönne létre. A szabályozás ne akadályozza a hatékony működést és a hatékony gazdálkodást, ezért annak átgondolt, optimális rendszerbe foglalt kialakítását javasoljuk
 - o szervezet jól működő, rugalmas és egyszerű legyen,
 - o a feladatok és munkakörök hatékonyan segítsék a Közalapítvány cél szerinti tevékenységét,
 - o a szabályozottság átláthatóvá tegye, támogassa a működést, a vagyon védelmét és az ellenőrzést.
 - o egyszerű, a gyakorlati folyamatokat követő ügyviteli rend és számviteli szabályok kerüljenek kialakításra.
3. A Közalapítvány minden pontját átfogó ellenőrzési rendszert kell kialakítani. (folyamatba épített-, vezetői-, és független ellenőrzés).
4. A költségvetés tervezés rendszerét javaslom alakítani. (Lásd részletesen Jelentés I. kötete.)
5. Elengedhetetlen a számvitel újraszervezése és szabályozása. (A számvitel szabályozása teljes egészében hiányzik. Lásd még a Jelentés I. kötete)

6. Bevételek, ráfordítások

- bevételek munkaszámokra, projektekre való elszámolása
- bevételekhez tartozó költségek elkülönített elszámolása

7. Készletek

- készletek felülvizsgálata tárgyi eszközök közé történő átsorolása,
- döntés az önrevízióról, vagy a 2015-ös átsorolásról: vagyonvesztés előzetes kalkulációja szükséges (induló tőke: 18.561 ezer Ft, felhalmozott tőke: 42.060 ezer Ft. Az átsorolás a felhalmozott tőkét csökkenteni fogja az értékesökkenés felmerülésével),
- a készletekből való átsorolás miatti elszámolás hatását vizsgálni kell a közhasznú besorolás mutatóira kiterjedően is. (Önrevízió esetén a veszteség.)
- készletekből átsorolandó eszközök egyenkénti azonosíthatóságának megoldása leltározási feltételek megteremtése (pl. informatikai eszközökkel, eszközökre digitális azonosító).


8. Tárgyi eszközök és készletek nyilvántartása és elszámolása

- Tárgyi eszközök és készletek analitikus nyilvántartásának kialakítása a tárgyi eszközök leltári számokkal való ellátása, besorolásuk elveinek kialakítása és a besorolás elvégzése főkönyvi számonként (termelő eszközök, berendezések, járművek, ezen belül pl.: karneváli eszközök, egyéb berendezések, eszközök). A nyilvántartási rendszer kialakítását követően a fizikai leltár végrehajtása és számítógépre vitele könyvelési programba.

9. A fentieket kiszolgáló humánpolitika kialakítása és működtetése.

10. A Közalapítvány tulajdonát képező eszközök (köztük a Karnevál megszervezéséhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok) használatával összefüggő szabályrendszer és szerződéses rendszer kialakítása

Székesfehérvár, 2015. július 15.


Svarteczki Józsefné
Igazságügyi könyvszakértő

