

**KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY A PALOTASPORT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SPORTSZERVEZÉSI SZOLGÁLTATÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT. 2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL**

**A Palotasport Egészségügyi és Sportszervezési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. részére**

**A vizsgálat módszere és hatóköre**

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy a Palotasport Egészségügyi és Sportszervezési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóját vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról, megállapításainkról tájékoztassuk.

Megismertük a Megbízó működése szempontjából meghatározó szempontokat, a számviteli politika előírásait annak érdekében, hogy véleményt nyilváníthassunk. Ellenőriztük a megbízó működését, bevétel és költség szerkezetét, az egyes mérlegtételek alátámasztását.

Az elvégzett vizsgálat nem minősül könyvvizsgálatnak, könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatásnak minősül. (Kvt. 3.§ (2) b)

**Felhasználás korlátozása**

A jelentés más célra nem használható fel, kizárólag a Megbízó tájékoztatására szolgál, azt egészében vagy részleteiben idézni vagy harmadik személy részére rendelkezésre bocsátani csak a Megbízott előzetes írásbeli engedélyével lehetséges. Jelen megállapítás közzétételre nem alkalmas.

**Megállapítás**

Elvégeztük a Palotasport Egészségügyi és Sportszervezési Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának a 2022. január 27. dátummal kelt megállapodásunk szerinti felülvizsgálatát.

Az egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 331 127 E Ft, az adózott eredmény 3 191 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a 2023. december 31. fordulónappal készített egyszerűsített éves beszámoló lényeges hibát nem tartalmaz, észrevételeinkről az alábbiak szerint nyújtunk írásbeli tájékoztatást.

**Egyéb észrevételeink:**

- A Gál Gyula Sportcsarnokot a társaság vagyonekezelési szerződés alapján működteti. A szerződés kiköti, hogy a vagyonekezelő a felújításról, pótlólagos beruházásról az elszámolt értékcsökkenés mértékének megfelelően köteles gondoskodni. Az önkormányzat élve a Mőtv. 109. § (6) bekezdésben foglaltakkal a bevételben meg nem térülő értékcsökkenést elengedi. A vagyonekezelő feladata továbbá a vagyontárgyakban bekövetkező változások folyamatos nyomonkövetése, amelyről minden év december 31-i fordulónapra vonatkozóan adatot (elkészített leltárt) köteles szolgáltatni az önkormányzat felé tárgyévét követően február 15-éig. A beszámoló áttekintése során azt tapasztaljuk, hogy vannak időszakok, amikor nem kerülnek egyeztetésre az aktivált beszerzések, ami miatt a kötelezettség eltér a tárgyi eszközök között kimutatott vagyonekezelte eszközök bruttó értékétől. Javasoljuk 2024. év során egy módosított egységes szerkezetbe foglalt vagyonekezelési szerződés megkötését, amely alapján javasolt a társaságnál a tárgyi eszköztökezőben pontosan megjelölni az érintett eszközöket. Jelenleg az analitikus nyilvántartásban eszközzám alapján lehet beazonosítani azon eszközöket, amelyek vagyonekezelési szerződéssel érintettek, külön nem minden esetben kerültek megjelölésre.
- A szállítók fordulónapi analitikája alapján éven túli tartozás szerepel a nyilvántartásokban a Bakonykarszt Zrt. és Konzumgres Kft. felé. Javasoljuk az egyenleg egyeztetése érdekében felvenni az érintett partnerekkel a kapcsolatot.

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.  
Telefon: (36-88) 579-600  
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601  
E-mail: signator@signator.hu  
Internet: www.signator.hu

- A bérleti szerződések vizsgálatánál tapasztaltuk, hogy a szerződésben és számlában szereplő fizetési határidő eltér egymástól. Javasoljuk, hogy a számlában szereplő fizetési határidő a szerződésben kikötésre került napok alapján kerüljön rögzítésre.
- Számviteli politika aktualizálása kapcsán megjegyezzük, hogy egyrészt az egyedi beszerzési értékhatárt 100 ezer Ft-ról 200 ezer Ft-ra szükséges emelni, tekintve, hogy a könyvelésben is azt tekintik egyösszegben elszámolhatónak, másrészt a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás értékhatárai a Kiegészítő mellékletben leírtak szerint kerüljön rögzítésre az aktualizált szabályzatban.

Veszprém, 2024. április 15.



**Olma Frigyes**  
Ügyvezető igazgató

**SIGNATOR AUDIT**  
Könyvvizsgáló Kft.