

emailben írtam!
COVID

Vezetői levél

A Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft.

2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatához

A Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft. tulajdonosának és vezetésének

Elvégeztem a Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft., (a továbbiakban Társaság) 2019. évi beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatomat, amelynek célja a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. A vizsgálat során az annak elvégzéséhez szükséges mértékben és területeken áttekintettem a Társaság könyvviteli módszereit és a hozzájuk tartozó belső kontrollokat. Az ilyen irányú tevékenységem nem volt teljes körű, így nem foglalta magában a Társaság teljes belső kontrolling rendszerének az átvizsgálását.

A Pécsi Horvát Színház Nkft. 2020. április 1-i dátummal elkészítette a társaság 2019. éves gazdálkodásáról szóló számszaki (mérleg és eredmény-kimutatás) és szöveges beszámolóját, amelyben az eszközök és források egyező főösszege 59.560 eFt, és az adózott tárgyévi eredmény 11.609 eFt veszteség. A beszámolóban szereplő tételeket egyeztettem a főkönyvi kivonattal, és az analitikus nyilvántartásokkal, valamint kellő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyes gazdasági események bizonylatolása és elszámolása megfelelő rendszerben és szabályosan történik-e.

Mint azt Önök is tudják, a megfelelő belső ellenőrzési és kontrolling rendszer fenntartása a cégvezetés felelőssége, ugyanakkor a tulajdonos kötelessége, hogy a gazdálkodásról folyamatosan szolgáltatott adatok ismeretében megtegye azokat a szükséges intézkedéseket, amelyek elengedhetetlenek ahhoz, hogy a társaság működése folyamatos és színvonalas legyen a következő időszakban is.

Az alábbiakban összefoglalom a vizsgálat során keletkezett észrevételeimet és javaslataimat, valamint kérdéseimet. Kérem, szíveskedjenek válaszukban a tervezett intézkedéseket ismertetni, illetve az észrevételekre válaszolni. Amennyiben nem értenek egyet felvetéseimmel, a válaszban szíveskedjenek ezt megindokolni. Észrevételeimet olyan pontokra korlátoztam, melyekről a fent említett módon bizonyosságot szereztem, és amely témák véleményem szerint jelentősen befolyásolják a Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft. jövőbeni gazdálkodásának pénzügyi hátterét.

1. észrevétel

Adózott eredmény (2019. évi veszteség)

Mint az látható a beszámolóból, a társaság 2019. évben 11.609 eFt veszteséget mutatott ki, melynek fő okai egyrészt a saját bevételek jelentéktelen nagysága, másrészt a tulajdonosi támogatás elmaradása.

Hatások: a társaság saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent, (2.252 eFt). Felhívom a Tisztelt Tulajdonos figyelmét arra, hogy a következő években fokozottan figyeljenek a saját tőke/jegyzett tőke arányára, mert egy további veszteséges időszak szükségessé teszi a társaság tőke injekcióját.

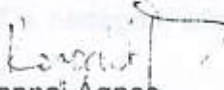
2. észrevétel

A színház az Anna utcai ingatlanban működik, mely ingatlan a társaság tulajdonosának vagyonkezelésében van. A Horvát Színházzal a tulajdonos Horvát Önkormányzat a vizsgálatom idejéig még nem kötött szerződést arra vonatkozóan, hogy a Horvát Színház Nonprofit Kft. milyen címen és feltételekkel használhatja azt. Felhívom a T. Tulajdonosok figyelmét arra, hogy az erre vonatkozó szerződést mielőbb kösse meg a Színházzal.

T. Tulajdonosok és T. Cégvezetés!

Kérem, hogy a fentiekkel kapcsolatban adott válaszaikat, észrevételeiket, részemre írásban szíveskedjenek eljuttatni!

Pécs, 2020. április 3.


Rappai Ágnes
Könyvvizsgáló