

8900. ZALAEGERSZEG, OLA UTCA 12. FSZT.2.

IM-KO KFT.

Zala Megyei Építész Kamara

Tárgy: tájékoztató a 2016. évi  
gazdálkodásról.

Zalaegerszeg

Kosztolányi u. 12.

Társaságunk a rendelkezésre bocsátott számlák, bizonylatok alapján elvégzett könyvelés adatai alapján elkészítette a Kamara **2016. évi gazdálkodásának értékelését**, melyről az alábbi összefoglaló elemzésben ad számot:

**2016. évi működés összesített adatai**

**A. Bevételek**

Bevételek	2015. évi tény Ft	2016. évi terv Ft	2016. évi tény Ft	Teljesítés	
				Bázishoz %	Tervhez %
<b>A. Bevételek</b>					
a/1. Tagdíjak	8.009.650	8.015.000	8.133.964	101,6	101,5
a/2. Szolg. díjak+bankkamat	1.397.829	1.400.000	1.431.441	102,4	102,2
a/3. 2015. évi tartalék	1.845.305	1.845.305	1.845.305	100,0	100,0
a./4 Tervezett ME támogatás	4.980.000	4.900.000	4.975.600	99,9	101,5
<b>Bevételek összesen</b>	<b>16.232.784</b>	<b>16.160.305</b>	<b>16.386.310</b>	<b>100,9</b>	<b>101,4</b>

**Rendelkezésre álló összes pénzeszköz 2016. évben 16.386.310**

**B. Kiadások**

b.1. Elnökség	342.900	462.000	470.000	137,1	101,7
b.2. Titkárság	4.380.375	4.500.000	4.731.206	108,0	105,1
b.3. Küldöttek		571.500	-	-	-
b.4. Építésfel. helyszínelés		200.000	376.300	-	188,2

b.5. Posta, telefon könyvelés frőszer,takarítás	808.185	800.000	1.038.535	128,5	129,8
b.6. Társasházi közös ktg.	124.080	110.000	223.144	179,8	202,8
b.7. MÉK. Tagdíjrészesedés	1.196.000	1.340.000	1.390.000	116,2	103,7
b.8. Utiköltség, szállás	432.963	600.000	585.720	135,3	97,6
b.9. Bizottságok	506.200	400.000	389.450	76,9	97,4
b.10. Bank, reprezentáció reklám, továbbképzés	211.167	1.200.000	1.948.092	-	162,3
<b>Tervezett kiadások össz.</b>	<b>8.001.070</b>	<b>10.183.500</b>	<b>11.152.672</b>	<b>139,4</b>	<b>109,5</b>

### **C. Beruházások**

Inmateriális javak, gépek berendezések	600.000	494.155	-	82,3
---	---------	---------	---	------

### **D. Áthúzódó kiadások, üggyvéd**

<b>NAV. ép.adó</b>	<b>3.348.237</b>	<b>3.481.908</b>	<b>-</b>	<b>104,0</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>14.131.737</b>	<b>15.128.735</b>	<b>107,1</b>	
<b>Tervezett tartalék</b>	<b>2.028.568</b>	<b>1.142.575</b>	<b>56,3</b>	

### **Nem tervezett egyéb ráfordítások**

Adott támogatás	115.000	-
<b>TÉNYLEGES PÉNZKIADÁSOK 2016. ÉVBEN</b>	<b>15.243.735</b>	

<b>Záró pénzeszközállomány</b>	<b>1.845.305</b>	<b>2.028.568</b>	<b>1.142.575</b>	<b>61,9</b>	<b>56,3</b>
<b>Tényleges záró pénzkészlet</b>			<b>1.142.575</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- ebből bankszámlán	704.935
- pénztárban:	437.640

A Kamara 2016. évi gazdálkodását még mindig jelentős mértékben befolyásolta a korábbi NAV vizsgálat eredményének áthúzódó fizetési hatása. A kapott fizetési halasztás összegét a Kamara a NAV felé a megadott határidőre teljesítette. Az adóhatóság az adótartozás behajtására indított végrehajtási eljárását – mivel a tartozás rendezésre került – 2016. december 15-i keltezéssel megszüntette.

Ugyanakkor a NAV 2016. november 11-től az egyes adókötelezettségek ellenőrzésére irányuló vizsgálatot ( iratbetekintést ) indított. Ennek következményeként az Elnökség határozata alapján 2013. 2014. 2015. évekre önellenőrzést hajtottunk végre, melynek során beérésítésre kerültek a korábban megkifogásolt számlák. Az önellenőrzés következményeként 2.965.275.- Ft adó és 132.922.- önellenőrzési pótlék keletkezett. A Kamara a jogszabályban előírt adónemekre fizetési halasztási kérelmet nyújtott be ( 1.556.497.- ), melynek elbírálása folyamatban van. Az önellenőrzés beadásának időpontjában az azonnal esedékes adók összegének jelentős részét át is utalta a Kamara.

Az adóhatóság 2017. március 21-i keltezéssel megküldte a Jegyzőkönyvet, melyben a vizsgált évekre vonatkozóan megállapítást nem tett.

Az önellenőrzés által megállapított adók esetében a 2017. évi tervezés során feltétlenül számolni kell, a likviditásról nem is beszélve.

#### Bevételek elemzése.

Az egyes tételsorokat elemezve megállapítható, hogy a tagdíjbevételek mind a bázisidőszaki mind a tervezett adatot – ha csak kismértékben is- de meghaladták.

Nőtt a névjegyzéki díj, igazgatási szolgáltatási díjak és a banki kamatok összege is.

A Kamara gazdálkodási problémáit 2016. évben is nagymértékben segítette a Miniszterelnökségtől pályázat útján elnyert támogatás.

Év végén a rendelkezésre álló pénzeszközök összege 1.142.575.- Ft-ot tett ki.

#### Kiadások vizsgálata.

A NAV büntetés áthúzódó kiadási hatásait is figyelembe véve a lehető legvisszafogottabb költségekkel kalkulált a költségvetés, a legfontosabb kiadások kifizetését is a mindenkor rendelkezésre álló bevételi források határozták meg, mely nagymértékben függött a fentiekben említett pályázati forrás elnyerésétől.

A táblázat adatait vizsgálva megállapítható, hogy a tervezett kiadások 14.131.737.- Ft-ban lettek meghatározva, ezzel szemben a tényleges pénzkidás 15.128.735.- Ft-ot tett ki, ami 996.998.-Ft-tal ( 7,1 %-kal ) magasabb a tervezett értéknél.

Nem tervezett kiadásként 115.000.- Ft alapítványi és egyéb adományként került elszámolásra.

A tervezett költségsorokon szinte minden költségelemnél magasabb érték került kifizetésre a tervezettnél. A NAV által megkifogásolt sorokon a ténylegesen kifizetett összegek nagymértékben csökkentek ( ezt már egyébként a tervezés során is figyelembe vette az Elnökség ). A küldöttek, a bizottságok, az útiköltség sorokon mutatkoznak meg ezek.

A 2016-os költségvetési tervezet 2.028.568.- Ft-os „tartálékkal számolt”, ami sajnos nem tudott megvalósulni a már említett NAV által inkasszált összeg, illetve a további megfizetett adók miatt sem.

Mindezek együtt eredményezték azt, hogy **Kamara pénzvagyona 2016. december 31-én 1.142.575.- Ft-ot tett ki.**

#### **Mérlegkételemek elemzése**

Az Egyszerűsített éves beszámoló mérlegfősszege 4.168 eFt-ot tett ki 2016. évben.

Az elszámolt értékesítést is figyelembe véve **befektetett eszközei** a tárgyév végén 2.889 eFt-ot jelentettek, mely továbbra is irodahelyiségben és irodai berendezésekben jelenik meg, számítógépes eszközökben jelenik meg. Az év során 1 db notebook ( 189.900.- Ft ), 1 db Sinclair klímaberendezés ( 236.220.- ), továbbá 1 db SW office program került beszerzésre.

**Forgóeszközeinek** összértéke 1.143 eFt volt 2016. december 31-én, melyek teljes egészében pénzeszközök voltak.

**Rövidlejáratú kötelezettségei között** szállítókkal szembeni kötelezettség jelenik meg 127 eFt összegben, a maradék összeg a december havi bérek utáni adó és járuléktartozásokat tartalmazza.

A köztisztület a vizsgált gazdálkodási évet az előzőekben már többször említett okok miatt – 2.838 eFt eredménnyel zárta **zárta**, melynek következményeként **a saját tőke összege ugyanezen összeggel 3.741 eFt-ra nőtt.**

**Összességében a Kamara 2016. évi gazdálkodását, szakmai tevékenységét a 2015-ös mértékű NAV büntetés már nem fenyegette, de a fizetési halasztás áthúzódása a vizsgált évre még mindig jelentős hatással bírt. A költségekkel való takarékos gazdálkodás, továbbá az elnyert Miniszterelnökségi támogatás azonban hozzájárult ahhoz, hogy a gazdálkodási évet már eredményesen tudta zárni, a saját tőke aránya is „helyreállt” nem történt további tőkevesztés.**

**Az újabb adóterhet generáló önellenőrzés nagyságrendje azonban a 2017-es gazdálkodásra jelenthet újabb nagymérvű terhet**, melyet ismételten csak takarékos gazdálkodással, a kiadások jelentős csökkentésével illetve újabb pályázati összegek elnyerésével lehet csak megoldani.

A továbbiakban remélhetőleg nem merülnek fel hasonló problémák sem az adó sem más hatóság részéről, és a gazdálkodást, az elszámolást a mindenkor adó-, járulék és egyéb törvények szigorú betartásával folytatja tovább a kamara.

A kamara valamennyi jelentési, adatszolgáltatási kötelezettségének határidőre eleget tett Társaságunk és a kamara között folyamatos, jó kapcsolat van, a kötelező számviteli egyeztetések rendszeresek.

**Zalaegerszeg, 2017. április 3.**

Koczka Géza sk  
figyvezető