

**EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.**  
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.II.7. Tel.: 06-24-442-710

---

**Ellenőrzési jelentés az  
Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft.  
2012. évi  
mérlegbeszámolóinak  
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2013. 08.10.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet: Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A Kft. 2012. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége
- 3./Az ellenőrzés tárgya: 2012.évi beszámoló
- 4./ Az ellenőrzött időszak: 2012.év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja: 2013. július 01.– 2013. július 31.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1./ Munkaügy ellenőrzése

Mintavétellel ellenőrzésre került öt fő személyi anyaga. A személyi anyagok tartalmazzák a munkaszerződést, a Munka Törvénykönyv 75.§-a szerinti tájékoztatást, „Az igazolvány a társadalombiztosítási ellátásról” kiskönyvet, a munkaköri leírásokat és a bizonyítványok másolatát. Beküldték a dolgozók T1041-es munkaviszony bejelentőjét a NAV-hoz. A bérszámfejtés bizonylatai és az év végi bérkartonok lefűzésre kerültek.

A munkáltatói igazolás a biztosított nyilvántartásba vételéről DE905-ös számú tömbön vezetik, amelyből az első példány a dolgozóé, a második példány a munkáltatóé és a harmadik példány a tömbben marad. A nyugtatömbben több esetben benne volt a dolgozót megillető példány is:

- 409377-es sorszámu 2011.08.15. Nyulas Attiláné;
- 409378-as sorszámu 2011.08.16. Töröcsik Ferencné;
- 409379-es sorszámu 2011.09.13-án Horváth Józsefné;
- 409380-as sorszámu 2012.01.16-án Kulcsár Lászlóné;
- 409381-ews sorszámu 2012.09.17. Mészáros Lászlóné;
- 409384-es sorszámu 2013.01.15. Galambos Lászlóné.

A 1208A havi bevételeket határidőben beküldték a NAV-hoz és csatolták a NAV-tól visszaérkezett EBEV nyugtákat.

2012. évben a Kft. 40 fővel működött, ebből 38 fő fizikai s 2 fő szellemi foglalkozású volt.

### 2./ 2012. évi költségterv

2012.01.10-én az ügyvezető asszony a pénzügyi irodavezető részére pénzügyi koncepciót nyújtott be 2012. év vonatkozásában, amely tartalmazza a 2012. évre tervezett bevételeket és kiadásokat.

A Kft. feladatköre az Egészségház teljes üzemeltetése, az iskolai takarítás és karbantartás, az óvodai karbantartás, a városgazdálkodási feladatok (közterület használati díjak, árkok tisztítása, fűnyírás), a polgármesteri hivatal épületének a karbantartása.

### 3./ 2012. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Nonprofit Kft. egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 351.917 eFt.

A mérleg ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok során a mérlegben 337.401 eFt szerepel, amelyből 6.170 eFt telek, 331.231 eFt épület, amely az Egészségház. Fentiekre készült leltár.

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek során a mérlegben 486 eFt szerepel, amelyről készült kimutatás.

A mérlegben az anyagok során 2.518 eFt szerepel, amelyből az óvodai alapanyag 903 eFt, az óvodai segédanyag 162 eFt, az iskolai konyha alapanyag 1.331 eFt, az iskolai konyha segédanyag 122 eFt. Ezekről az intézmények tételes leltárt készítettek.



A követelések során a mérlegben 5.267 eFt szerepel, amelyhez csatolták a vevők kimutatását.

Pénztárak során a mérlegben 8 eFt szerepel, ebből az iskolai konyha 660 Ft, az óvodai konyha 2.630 Ft és a főpénztár 4.480 Ft, ez összesen 7.770 Ft. Csatolták a leltárhoz az egyes pénztárak zárását.

Bankbetétek során a mérlegben 1.175 eFt szerepel, ehhez a banktól kértek igazolást és azt csatolták be igazolásként, azonban csatolták az utolsó bankszámla másolatát is.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása során a mérlegben 5.000 eFt szerepel, amelyhez leltárt csatoltak.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása során a mérlegben 62 eFt szerepel, amelyhez készítettek leltárt és csatolták a bizonylatok másolatát.

Rövid lejáratú hitelek során a mérlegben 42 eFt szerepel a mérlegben, amelyhez készült leltár.

Szállítók során a mérlegben 4470 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek során a mérlegben 13.168 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során a mérlegben 1.822 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt. Ez a Felügyelő Bizottsági tagok utolsó négy havi költségterítése és a december havi könyvelési díj költsége.

Készítettek közhasznúságú jelentést és kiegészítő mellékletet.

#### **4./ Egyéb adóbevallások**

- ÁFA:  
A Kft. havi bevallásra kötelezett, amelyeket határidőben beküldtek a NAV-hoz.
- 1201:  
A bevallásokat határidőben megküldték a NAV-hoz

#### **5./ Feladatonkénti költségek megállapítása**

Nem lehet a teljes költséget megállapítani, mivel a konyhánál nincsenek almérők felszerelve.

A konyha mérői az iskolával, illetve az óvodával együtt kerülnek számlázásra. Könyvelést alábontották intézményekre, hiányolom, hogy olyan jellegű összesítés nem készült, amely alapján meg lehet állapítani az egységes feladatok költségét.

A központi irányítás költségét a feladatok megoszlási %-ában rá kellene könyvelni az egyes szakfeladatokra, csak így lehetne megállapítani, hogy az egyes szakfeladatokon mekkora kiadás keletkezik.

#### **6./ Felügyelő Bizottság tagjainak költségterítése**

A Felügyelő Bizottság tagjai részére a Képviselő-testület 30 eFt havi költségterítést állapított meg.

A kifizetés ezidáig bruttó módon történt, nem vontak le belőle személyi jövedelemadót. A Felügyelő Bizottság tagjai évi két alkalommal üléseznek, így nem lehet őket havi 30 eFt összegnek megfelelően kiküldetési rendelvénnyel kiküldeni. Részükre javaslom a tiszteletdíj kifizetését, illetve lehet költségterítés is, azonban le kell utána adózniuk. Ezt javaslom visszamenőleg a NAV felé rendezni.

## ÖSSZEFOGLALÁS

1./ A munkaügyi ellenőrzés során a vizsgált tételeknél megtörtént a dolgozók NAV-hoz történő bejelentése.

A munkáltatói igazolás a biztosított nyilvántartásba vételéről DE905-ös számú tömbön vezetik, amelyből az első példány a dolgozóé, a második példány a munkáltatóé és a harmadik példány a tömbben marad. A nyugtatömbben több esetben benne volt a dolgozót megillető példány is:

- 409377-es sorszámu 2011.08.15. Nyulas Attiláné;
- 409378-as sorszámu 2011.08.16. Töröcsik Ferencné;
- 409379-es sorszámu 2011.09.13-án Horváth Józsefné;
- 409380-as sorszámu 2012.01.16-án Kulcsár Lászlóné;
- 409381-es sorszámu 2012.09.17. Mészáros Lászlóné;
- 409384-es sorszámu 2013.01.15. Galambos Lászlóné.

2./ A mérleg valamennyi sorához készítettek leltárt. Hiányolom azonban, hogy a tárgyi eszközökhöz nem készült leltározási ütemtervvel alátámasztott tényleges leltárfelvétel, összesítés és leltárkiértékelő jegyzőkönyv. Ezeket minden évben el kell készíteni.

3./ Fel kell osztani az általános költségeket, meg kell állapítani feladatonként a teljes költséget. Ehhez fel kell szereltetni az almérőket.

4./ Rendezni kell adózás szempontjából a Felügyelő Bizottság tagjainak költségtérítését.

A jelentés intézkedési terv összeállítást igényel.

Szigetszentmiklós, 2013.08.10.

EL-SZÁM  
Ellenőrző és Számvetési Bizottság  
2310 Szigetszentmiklós  
Szent Anna  
Adószám: 11200121-10  
Fodor Pálné  
belső ellenőr

## Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;\*
- észrevételt nem kívánok tenni.\*

Dátum: .....

.....  
aláírás\*\*

\* a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\* nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz