

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

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett:	2014-08-01
5037-11/2014 szám	Előadó: Farkas M.

Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 11/2014

Tisztelt Jegyző Úr!

Az Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 2013. évi beszámoló szabályszerűségének ellenőrzése című és az 11/2014. szám ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2013. évi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a programban leírtakat.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

Szigetszentmiklós, 2014. 07.19.


Fodor Ráhné
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
belső ellenőr
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós uja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

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

**Ellenőrzési Jelentés az
Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
2013. évi
mérlegbeszámolóinak
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2014. 07.19.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzött szervezet:	Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés célja, feladatai:	A Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége
Az ellenőrzés tárgya:	2013. évi beszámoló
Az ellenőrzött időszak:	2013. év
Az ellenőrzés időpontja:	2014. július 01. – 2014. július 31.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik Számviteli Politikával, Pénzkezelési Szabályzattal, Leltározási Szabályzattal és Értékelési Szabályzattal, Számlarenddel, Bizonylati Renddel, valamennyi szabályzat 2013.01.01-ei keltezésű.

A szabályzatok megfelelően aktualizáltak.

A Kft. rendelkezik SZMSZ-szel, amely 2011.03.01-ei keltezésű. Az SZMSZ tartalmazza mindazokat, amelyet a jogszabály előír. Az Alapító Okirat 2014.05.08-ával került megújításra.

2./ Munkaügy ellenőrzése

A Kft. 7 fő alkalmazottal dolgozik. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került 4 fő személyi anyaga.

A személyi anyagokban szerepel:

- munkaügyi adatlap
- igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról
- munkaszerződések
- munkaköri leírások
- a régebben felvett dolgozóknál nem, de az újjonnan felvetteknél szerepel az igazolás a dolgozó nyilvántartásba vételéről
- a régebben felvett dolgozóknál az OEP bejelentő nincs a személyi anyagban, de az újjonnan felvetteknél a T41-esNAV bejelentő szerepel.

A bérszámfejtés dokumentumai havonta lefűzésre kerülnek a jelenléti ívvel együtt. Év végén kinyomtatásra kerültek név szerint a bérkartonok.

Szabadságos nyilvántartást a munkáltató nem vezet, helyette a könyvelő a bérprogramban vezeti.

Szabadságos tömbben kiírják a szabadságokat.

Javasolom, hogy a munkáltató vezesse a szabadságolás nyilvántartást, mivel így tudja nyomon követni, hogy a dolgozók részére hogyan is áll a szabadságok kivétele.

3./ 2013. évi költségterv

Költségtervvel 2013. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz, majd január hónapban módosítja azt a végleges költségvetés részére. A költségvetésben 2013. évi bevételi és kiadási előirányzatként 58.112 eFt szerepel, amelyből 39.769 eFt az önkormányzati támogatás.

4./ 2013. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással a Sponga és Társai Kft. végzi. 2013. évi beszámolót elkészítették. „A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 15.100 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2013. év végén nem leltározták. Kimutatást készítettek a tárgyi eszközökről.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 14.541 eFt szerepel, a kimutatással egyezően.

Követelések során a mérlegben 512 eFt szerepel, amelyhez készült leltár 512 eFt összegben.

Ennek bontása:

Vevők	10 eFt
ÁFA	423 eFt
Egyéb követelés	79 eFt
összesen	512 eFt

A becsatolt számítógépes vevő analitikában 512 Ft szerepel, a mérleggel egyezően.

A pénzeszközök során a mérlegben 47 eFt szerepel, amelyből a pénztár egyenlege 47 eFt, a bankszámla egyenlege nulla Ft, összesen 47 eFt, megegyezik a mérlegben szereplő összeggel.

A jegyzett tőke során a mérlegben 3.000 eFt szerepel, az Alapító Okirattal egyezően.

Az eredménytartalék során a mérlegben 2.878 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.

Kötelezettségek során a mérlegben 2.654 eFt szerepel, amelynek bontása:

- Szállítók	898 eFt
- SZJA	175 eFt
- EHO	60 eFt
- Egészségbizt.	91 eFt
- Nyugdíjbiztosítás	115 eFt
- Decemberi munkabér	771 eFt
- Szociális hozzájárulási adó	282 eFt
- Egyéb kötelezettség	257 eFt
- Bankszámla	4 eFt
- Készenléti pótlék	1 eFt
összesen:	2.654 eFt

A becsatolt számítógépes szállítói analitikában is 898 eFt szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 7.097 eFt szerepel, amelynek bontása:

- költségek ráfordítások elhatárolása 654 eFt
- 2011. évi halasztott bevétel (fejlesztési támogatás 2.874 eFt)
- 2012. évi halasztott bevétel (Ócsa Önkormányzatától kapott 3.569 E Ft)

A Kft. a 2013. évet 529 eFt veszteséggel zártak.

Kiegészítő melléklet készült, amely tartalmazza a Számviteli törvényben foglalt aláírásokat.

A beszámolót a Képviselő-testület elfogadta, a könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozatot adott.

Készült Közhasznúsági jelentés, amely megegyezően megfelel a jogszabályban foglaltaknak.

Az IM-hez a beszámoló beküldésre került.

A Képviselő-testület a Kft. beszámolóját a 91/2014.(IV.30.) számú határozatával elfogadta.

A főkönyvi számlák tételes listájából megállapítottam, hogy a Kft. által kifizetett költségek megfelelnek az Alapító Okiratban foglaltaknak.

5./ Adóbevallások

A 1301-es és a 1308-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2013. évben negyedéves ÁFA bevalló volt a Kft., a bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz. A bevallások mellé csatolták a vevő és a szállítói analitikát.

A bérbeadás terén 2013. évben ÁFA-sak lettek.

Összefoglalás, javaslatok

1./ A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal.

2./ A nagy értékű tárgyi eszközöket minden évben leltározni kell, amely 2013. évben elmaradt.


3./ A Kft. rendelkezett a koncepcióhoz és a végleges költségvetéshez költségtervvel.

4./ A mérlegsorokat alátámasztották leltárakkal, csak a nagy értékű tárgyi eszközökhöz nem készült tényleges leltár, csak kimutatás.

5./ A NAV-hoz a szükséges bevallásokat határidőben beküldték.

A jelentés intézkedési terv készítést nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2014.07.19.


Fodor Pálné
 Belső ellenőr
 Szeged, 2014.07.19.
 Adószám: 111 01 01-2-13

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

Belső ellenőrzési jelentés
Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
2013. évi mérlegbeszámolójának
ellenőrzéséről