

Fodor Pálné egyéni vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. Tel.: 06-30-9527-068

Ócsai	
Erkezett: 2017-08-18	Melléklet:
2292-26/2017 számú	Előzetes I.M.

Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 10/2017

Tisztelt Jegyző Úr!

Az Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 2016. évi szabályszerűségi ellenőrzése című és a 10/2017. szám ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2016. 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 egyeztetjük.

Szigetszentmiklós, 2017. 07.22.


Fodor Pálné
belső ellenőr
EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

Fodor Pálné egyéni vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. Tel.: 06-30-9527-068

Ellenőrzési jelentés az
Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
2016. évi
szabályszerűségi
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2017. 07.22.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet: **Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.**
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai: **A Kft. 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége, gazdálkodásának ellenőrzése**
- 3./Az ellenőrzés tárgya: **2016. évi beszámoló és gazdálkodás**
- 4./ Az ellenőrzött időszak: **2016. év**
- 5./ Az ellenőrzés időpontja: **2017. július 01. – 2017. július 15.**

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik Számviteli Politikával, Pénzkezelési Szabályzattal, Leltározási Szabályzattal és Értékelési Szabályzattal, Számlarenddel, Bizonylati Renddel, valamennyi szabályzat 2014.01.01-ei keltezésű.

A szabályzatok megfelelően aktualizáltak.

A Kft. rendelkezik SZMSZ-szel, amely 2017.02.28-ai keltezésű. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület 77/2017. (03.29.) határozatával elfogadta.

Az Alapító Okiratot 2015.01.01-vel módosították, így az már az új Ptk.-nak megfelelő.

Időközben ügyvezetőváltás volt, ezért módosítani kell az alapító okiratot.

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
- az újonnan felvetteknél szerepel az igazolás a dolgozó nyilvántartásba vételéről
- az újonnan felvetteknél a 16T1041-es NAV bejelentő szerepel.

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

Szabadságos nyilvántartást a munkáltató vezeti.

Szabadságos tömbben kiírják a szabadságokat, amely a jelenléti ívvel egyező.

3./ 2016. évi költségterv

Költségtervvel 2016. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz.

A költségvetésben 2016. évi bevételi és kiadási előirányzatként 61.938 eFt szerepel, amelyből 41.169 eFt az önkormányzati támogatás.

4./ 2016. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással a Sponga és Társai Kft. végzi. 2016. évi beszámolót elkészítették.

„A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 7.139 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2016. év végén nem leltározták. A Számviteli törvény alapján elegendő a három évenkénti leltározás.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 5.459 eFt szerepel, amelyhez készült kimutatás.
Követelések során a mérlegben 123 eFt szerepel, amelyhez készítették leltárt.
Egyéb követelések összege 25 eFt, Áfa 15 eFt, vevők 83 eFt.

A pénzeszközök során a mérlegben 1150 eFt szerepel, amelyhez csatolták az utolsó pénztár zárás és a záró bankszámla másolatát.
Fenti összegből 1254 eFt a bankszámlán, 296 rFt a pénztárban szerepel.

Az aktív időbeli elhatárolások során 7 eFt szerepel, amelyhez csatoltak kimutatást.
A jegyzett tőke során a mérlegben 3.000 eFt szerepel, az Alapító Okirattal egyezően.

Az eredménytartalek során a mérlegben -1 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.
Adózott eredmény során a mérlegben 1271 eFt szerepel, az eredmény kimutatással egyezően.

Kötelezettségek során a mérlegben 1.748 eFt szerepel, amelynek a bontása a következő:

- Szállítók	190 eFt
- SZJA	203 eFt
- Egészségbizt.	90 eFt
- Nyugdíjbiztosítás	115 eFt
- Decemberi munkabér	752 eFt
- Szociális hozzájárulási adó	309 eFt
- Eügyi és munkaerőpiaci hj	89 eFt

A becsatolt számítógépes szállítói analitikában is 190 eFt szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 2.491 eFt szerepel, amelyhez csatolták a bizonylatokat.

A Kft. a 2016. évet 1.271 eFt nyereséggel zárta.

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

A beszámolót a Képviselő-testület elfogadta 2017.04.26-ai ülésén a 97/2017 (04.26.) számú határozatával. A könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozatot adott.

Készült Közhasznúsági jelentés, amely megegyezően megfelel a jogszabályban foglaltaknak.

Az IM-hez a beszámoló beküldésre került.

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

5./ Adóbevallások

A 1608-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2016. évben havi ÁFA bevalló volt a Kft., a bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz. Az Áfa bevallások mellé csatolták a vevő és a szállítói analitikát.

A 1629-es bevallást határidőben beküldték a NAV-hoz.

6./ Szigorú számadású nyilvántartás

Nyilvántartást vezetnek a rendezvények belépőjegyeiről, a számlákról, a bevételi és a kiadási bizonylatokról. A számlákat számítógépes programmal állítják ki, amelyből az utolsó példányt lefűzik és kinyomtatják a számlaösszesítőt.

7./ Rendezvények alakulása 2016. évben

A rendezvényekről nyilvántartást vezettek havonta arról, hogy helyiségenként mikor és hol volt rendezvény, hány órában és mennyi volt a látogatók száma.

2016. évben külső helyszínen a látogatók száma 3.544 fő volt, belső helyszínen pedig 4.103 fő.

Az épület bérlésére szerződést kötnek, amelyet lefűznek a befizetések mellé.

A bérleti díjak megállapításához 2017. évben készült újabb megállapítás, 2016. évben még az előző listát alkalmazták.

Összefoglalás, javaslatok

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Nonprofit Kft. a 2016. év során számvitelileg szabályosan működött.


Érvényes szabályzatokkal rendelkeztek, az SZMSZ megújításra kerül.

A munkaügy területén vezeti a szabadságos kartont a munkáltató.
A beszámoló valamennyi sorát kimutatással, analitikával alátámasztották.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

A jelentés intézkedési terv készítést nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2017.07.22.


Fodor Pálné
belső ellenőr
Ellenőrző és Számvetési Osztály
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós útja 16/B.
Adószám: 14820791-2-13

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: ... 2017. 08. 18.



*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