

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

Ellenőrzési jelentés az
Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
2017. évi
szabályszerűségi
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2018.06.22.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet:** Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai:** A Kft. 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége, gazdálkodásának ellenőrzése
- 3./Az ellenőrzés tárgya:** 2017. évi beszámoló és gazdálkodás
- 4./ Az ellenőrzött időszak:** 2017. év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja:** 2018. június 01. – 2018. június 20.

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 2018.02.01-vel módosították, így az már az új Ptk.-nak és a változásoknak megfelelő, mivel vezetői váltás volt.

2./ Munkaügy ellenőrzése

A Kft. 7 fő alkalmazottal dolgozik. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került 5 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 17T1041-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./ 2017. évi költségterv

Költségtervvel 2017. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz.

A költségvetésben 2017. évi bevételi és kiadási előirányzatként 64.426.940 Ft szerepel, amelyből 49.416.940 Ft az önkormányzati támogatás.

4./ 2017. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással a 2017. évben Fekete Ildikó látta el.

„A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 16.206 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2017. év végén nem leltározták. A Számviteli törvény alapján elegendő a három évenkénti leltározás.

A mérlegben és a kiegészítő mellékletben is az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek során 1.880 eFt szerepel. A szállítók során 1.945 eFt szerepel, amely a szállítói listával egyező. Ez a kettő összesen 3.825 eFt, ezzel szemben a mérlegben 3.837 eFt szerepel, az eltérés 12 eFt. Erre kértem a könyvelőtől írásos magyarázatot, amely szerint a kiegészítő mellékletben történt elírás, vagyis a mérlegben szereplő összeg a jó. Az ellenőrzés nem tudja elfogadni ezt a magyarázatot, mivel a főkönyvi kivonatban szereplő összeg eltér a mérlegben szereplő összegtől. A főkönyvi kivonathoz képest a mérleg 12 eFt-tal több.

Az eltérés összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2%-át, ezért ez nem jelentős összegű hiba. A nem jelentős összegű hiba esetén nem kell három oszlopos beszámolót készíteni. A hiba eredményre gyakorolt hatását az eredmény kimutatás tárgyévi adatai tartalmazzák, így azok megjelennek a tárgyévi adózás előtti eredményben, ezáltal a tárgyévi társasági adóalap részét fogják képezni. A mérlegben szereplő többi tétel megegyezik a főkönyvi kivonatban és az analitikában szereplő tételekkel.

A Kft. a 2017. évet 8.975 eFt nyereséggel zárta.

Kiegészítő melléklet készült, amely tartalmazza a Számviteli törvényben foglalt előírásokat. A beszámolót a Képviselő-testület elfogadta 2018.05.30-ai ülésén a 120/2018 (05.30.) számú önkormányzati 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 1708-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2017. évben negyedéves ÁFA bevalló volt a Kft., a bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz. Az Áfa bevallások mellé csatolták a vevő és a szállítói analitikát.

A 1729-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 2017. évben

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

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

A bérleti díjak megállapításához 2017. évben készült újabb megállapítás.

Összefoglalás, javaslatok

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Nonprofit Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal. Az Alapító Okirat megújításra került.

A munkaügy területén hiányosságot nem állapítok meg.

A beszámoló ellenőrzése során a következő hiányosságokat állapítom meg:

A mérlegben és a kiegészítő mellékletben is az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek során 1.880 eFt szerepel. A szállítók során 1.945 eFt szerepel, amely a szállítói listával egyező. Ez a kettő összesen 3.825 eFt, ezzel szemben a mérlegben 3.837 eFt szerepel, az eltérés 12 eFt. Erre kértem a könyvelőtől írásos magyarázatot, amely szerint a kiegészítő mellékletben történt elírás, vagyis a mérlegben szereplő összeg a jó. Az ellenőrzés nem tudja elfogadni ezt a magyarázatot, mivel a főkönyvi kivonatban szereplő összeg eltér a mérlegben szereplő összegtől. A főkönyvi kivonathoz képest a mérleg 12 eFt-tal több.

Az eltérés összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2%-át, ezért ez nem jelentős összegű hiba. A nem jelentős összegű hiba esetén nem kell három oszlopos beszámolót készíteni. A hiba eredményre gyakorolt hatását az eredmény kimutatás tárgyévi adatai tartalmazzák, így azok megjelennek a tárgyévi adózás előtti eredményben, ezáltal a tárgyévi társasági adóalap részét fogják képezni.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

A bevételekben a beküldőnél Hibo Csilla név szerepel, a beszámoló cégbírósághoz történő beküldésénél Fekete Ildikó név szerepel, ugyanakkor a bélyegzőn PONO HANA Kft. szerepel. Valószínűsítem, hogy a PONO HANA Kft. alkalmazottja Fekete Ildikó és Hibo Csilla is, azonban akkor a beküldőnél is így kellene szerepeltetni.

A jelentés intézkedési terv készítést igényel.

Szigetszentmiklós, 2018.06.22.

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: 2018.04.10.....

.....

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