

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

Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 5/2012

Tisztelt Jegyző Úr!

Az Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 2011. évi beszámoló szabályszerűségének ellenőrzése című és az 5/2012. szám ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2011. 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, 2012. 07.07.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B.II.7.
Adószám: 14820791-2-13
Fodor Pálné
belső ellenőr

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.
2011. évi
mérlegbeszámolójának
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2012.07.07.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzött szervezet:	Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés célja, feladatai:	A Kft. 2011. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége
Az ellenőrzés tárgya:	2011. évi beszámoló
Az ellenőrzött időszak:	2011. év
Az ellenőrzés időpontja:	2012. június 01. – 2012. június 30.

MEGÁLLAPÍTÁS

1./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik Számviteli Politikával, Pénzkezelési Szabályzattal, Leltározási Szabályzattal és Értékelési Szabályzattal, valamennyi szabályzat 2011.01.01-ei keltezésű. A Számviteli Politika előír még Számlarendet, Bizonylati Rendet és Önköltségszámítási Szabályzatot. Ez utóbbiakkal nem rendelkezik a Kft.

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.

3./ 2011. évi költségterv

Költségtervvel nem rendelkeznek.

A könyvelésben külön főkönyvi számlaszámon szerepelnek a rendezvények szervezési költségei, a nyomdai szolgáltatás és a művészeti tevékenység költsége.

A bevételeket megbontották: színházi rendezvények jegybevétele, reklámszolgáltatás bevétele, bérleti díjak bevétele, áramdíj átszámlázások, vállalkozásoktól kapott támogatások és magánszemélyektől kapott támogatások.

4./ 2011. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással a Sponga és Társai Kft. végzi. 2011. évi beszámolót elkészítették.

„A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 18.471 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2011. év végén nem leltározták. Kimutatást készítettek a tárgyi eszközökről.

Az immateriális javak során a mérlegben 7 eFt szerepel, a kimutatással egyezően.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 15.467 eFt szerepel, a kimutatással egyezően.
Követelések során a mérlegben 2346 eFt szerepel, amelyhez készült leltár 2.346 eFt összegben.

Ennek bontása:

Vevők	244.350 Ft
ÁFA	67.111 Ft
Késedelmi pótlék	497 Ft
Szakképzési hozzájárulás	115.000 Ft
Munkaadói járulék	2.000 Ft
ÁFA	1.891.000 Ft
Magánnyugdíj pénztár	<u>26.392 Ft</u>
összesen	2.346.350 Ft = 2.346 eFt.

A becsatolt számítógépes vevő analitikában 244.350 Ft szerepel, a mérleggel egyezően.

A pénzeszközök során a mérlegben 644 eFt szerepel, amelyből a pénztár egyenlege 321.758 Ft, a bankszámla egyenlege 321.896 Ft, összesen 643.654 Ft, megegyezik a mérlegben szereplő összeggel.

Az aktív időbeli elhatárolások során a mérlegben 7 eFt szerepel, csatolták az ezzel kapcsolatos számla másolatát és a számítást.

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

Az eredménytartalék során a mérlegben 5.271 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.

Kötelezettségek során a mérlegben 6.982 eFt szerepel, amelynek bontása:

- Szállítók	5.631.643 Ft
- SZJA	137.000 Ft
- EHO	1.000 Ft
- Egészségbizt.	106.000 Ft
- Nyugdíjbiztosítás	376.000 Ft
- Decemberi munkabér	<u>730.914 Ft</u>
összesen:	6.982.557 Ft = 6.982 eFt

A becsatolt számítógépes szállítói analitikában is 5.631.643 Ft szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 4533 eFt szerepel, amely pályázati össze és az önkormányzati saját rész. Ezt el kellett határolni, és az értékcsökkenésnek megfelelően fog a helyére kerülni.

A Kft. a 2011. évet 1.315 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 főkönyvi számlák tételes listájából megállapítottam, hogy a Kft. által kifizetett költségek megfelelnek az Alapító Okiratban foglaltaknak.

5./ Adóbevallások

A 1101-es és a 1108-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2011. évben havi 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 az elmúlt évben nem voltak ÁFÁ-sak, ezért minden hónapban arányosítással történt a visszaigénylés, amelyet kimutattak.


Összefoglalás, javaslatok

1./ A Számviteli Politikát módosítani szükséges.

2./ A nagy értékű tárgyi eszközöket minden évben leltározni kell.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a minimális hiányosság mellett a Kft. gazdálkodása során betartotta a Számviteli és az Adótörvényben foglaltakat.

Szigetszentmiklós, 2012.07.07.


Póderi Pálné
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2316 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:

.....
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.
2011. évi mérlegbeszámolójának
ellenőrzéséről