

**EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.**  
**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: 11/2015**

Tisztelt Jegyző Úr!

A Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2014. évi szabályszerűség ellenőrzése című és a 11/2015. szám ellenőrzést, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2014. évi szabályszerűség betartásának vizsgálata.

A vizsgálat során felmértük, hogy a Kft. működése meg felel-e a jogszabályi előírásoknak.

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 egyeztetettük.

Szigetszentmiklós, 2015.07.18.

**EL-SZÁM**  
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.  
2310 Szigetszentmiklós,  
Szent Miklós útja 16/B.  
Ajánlott: 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  
Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft.  
2014. évi  
mérlegbeszámolóinak  
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2015. 07.18.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**1./ Az ellenőrzött szervezet: Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft.**

**2./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A Kft. 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége**

**3./Az ellenőrzés tárgya: 2014. évi beszámoló**

**4./ Az ellenőrzött időszak: 2014. év**

**5./ Az ellenőrzés időpontja: 2015. július 01.– 2015. július 15.**

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1./ *Munkaügy ellenőrzése*

Mintavételre ellenőrzésre került tíz fő személyi anyaga. A személyi anyagok tartalmazzák a munkaszerződést, a Munka Törvénykönyv 76.§-a szerinti tájékoztatást, „Az igazolvány a társadalombiztosítási ellátásról” kiskönyvet, a munkaköri leírásokat és a bizonyítványok másolatát. Beküldték a dolgozók 14T1041-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 1408A havi bevételeket határidőben beküldték a NAV-hoz és csatolták a NAV-tól visszaérkezett EBEV nyugtákat.

2014. évben a Kft. 58 fővel működött, ebből 55 fő fizikai és 3 fő szellemi foglalkozású volt.

### 2./ *2014. évi költségterv*

2013. november hóban az ügyvezető asszony a pénzügyi irodavezető részére pénzügyi koncepciót nyújtott be 2014. év vonatkozásában, amely tartalmazza a 2014. 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.

A bevételeket és a költségeket feladatonkénti bontásban könyvelték le.

2014. évben az önkormányzattól 36.700 eFt finanszírozást kaptak.

A működési támogatás jelentős részét hiteltörlesztésre, kamatfizetésre és a NAV felé fennálló tartozás törlesztésére kapták.

Ezen kívül, az önkormányzat helyett elvégzett feladatok külön-külön számlázásra kerültek.

Az adózás előtti eredményük 37.032 eFt volt, az eredmény módosítása után az adóalap 37.009 eFt lett, azonban társasági adó fizetésére a Nonprofit Kft. nem kötelezett. Az adó alapot a számviteli, illetve az adótörvény szerinti elszámolt értékcsökkenéssel módosították.

Amennyiben az önkormányzat nem adta volna a 36.700 eFt finanszírozást, a likviditási gond mellett veszteséggel zárt volna a Kft.

### 3./ *2014. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése*

A Nonprofit Kft. éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 355.364 eFt.

A mérleg ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok során a mérlegben 323.338 eFt szerepel, amelyből 6.170 eFt telek, 317.168 eFt épület, amely az Egészségház. Fentiekre készült leltár.

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek során a mérlegben 2.132 eFt szerepel, amelyről készült kimutatás.

A mérlegben az anyagok során 2.935 eFt szerepel, amelyből az óvodai alapanyag 793 eFt, az óvodai segédanyag 149 eFt, az iskolai konyha alapanyag 1.946 eFt, az iskolai konyha segédanyag 47 eFt. Ezekről az intézmények tételes leltárt készítettek.

A követelések során a mérlegben 14.814 eFt szerepel, amelyhez csatolták a vevők kimutatását.

Pénztárak során a mérlegben 61 eFt szerepel, ebből az iskolai konyha 10 eFt, az óvodai konyha 3 eFt és a főpénztár 48 eFt, az összesen 61 eFt. Csatolták a leltárhoz az egyes pénztárak zárását.

Bankbetétek során a mérlegben 12.033 eFt szerepel, csatolták az utolsó bankszámla másolatát is.

Bevételek aktív időbeli elhatárolása során a mérlegben 51 eFt szerepel, amelyhez leltárt csatoltak.

Rövid lejáratú kötelezettségek során a mérlegben 29.843 eFt szerepel a mérlegben, amelyhez készült leltár.

Szállítók során a mérlegben 12.340 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek során a mérlegben 17.503 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során a mérlegben 183 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt. Ez a Felügyelő Bizottsági tagok költségtérítése.

Készítettek közhasznúsági jelentést és kiegészítő mellékletet.

#### ***4./ Egyéb adóbevallások***

- ÁFA:  
A Kft. havi bevallásra kötelezett, amelyeket határidőben beküldtek a NAV-hoz.
- 1401:  
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 és feladatokra. A központi irányítás költségét a feladatok megosztási %-ában rákönyvelték az egyes szakfeladatokra, így meg lehet állapítani, hogy az egyes szakfeladatokon mekkora kiadás keletkezik.

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

A Felügyelő Bizottság tagjai részére kifizetett költségtérítés bruttó módon történik.

A Felügyelő Bizottság tagjai aláírtak egy nyilatkozatot, amely szerint az adóbevallásukban leadóznak a költségtérítésük után.

## ÖSSZEFOGLALÁS

1./ A munkaügyi ellenőrzés során a vizsgált tételeknél megtörtént a dolgozók NAV-hoz történő bejelentése. A munkaügyi dokumentációkhoz csatolták a jelenléti íveket, a bérszámfejtés bizonylatait és a bérkartonok.

A munkaügyi és a személyi anyagok ellenőrzése során a belső ellenőrzés a vizsgált tételeknél hiányosságot nem tárt fel.

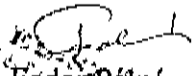
2./ A mérleg valamennyi sorához készítettek leltárt. A mérleg sorokban szereplő összegek megegyeztek a csatolt leltárban, illetve az analitikákban szereplő összegekkel.

3./ Megtörtént az általános költségek feladatokra való felosztása, azonban ez még mindig nem fedti a teljes valóságot, mivel a konyhákban nincsenek almérők felszerelve.

4./ Rendezték az adózás szempontjából a Felügyelő Bizottság tagjainak költségterítését.

A jelentés intézkedési terv összeállítását nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2015.07.18.

  
Fodor Pálné  
belső ellenőr  
Szigetszentmiklósi  
Községi Önkormányzat KÖR.  
Szigetszentmiklós,  
Fő utca 16/11.  
Adószám: 14820791-2-12

## 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