

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.
2014. évi
átfogó pénzügyi-gazdasági
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2015. 07.24.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet:** Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai:** A Kft. 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége gazdálkodásának ellenőrzése
- 3./Az ellenőrzés tárgya:** 2014. évi beszámoló
- 4./ Az ellenőrzött időszak:** 2014. év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja:** 2015. július 01. – 2015. július 31.

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

A Kft. egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett.

2./ Munkaügy ellenőrzése

A Kft. 7 fő alkalmazottal dolgozik. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került 3 fő személyi anyaga.

A személyi anyagokban szerepel:

- munkaügyi adatlap
- igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról
- munkaszerződések
- munkaköri leírások
- az újjonnan felvetteknél szerepel az igazolás a dolgozó nyilvántartásba vételéről
- az újjonnan felvetteknél a 14T1041-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 nem vezet, helyette a könyvelő a bérprogramban vezeti.

Szabadságos tömbben kiírják a szabadságokat.

3./ 2014. évi költségterv

Költségtervvel 2014. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz, majd január hónapban módosítja azt a végleges költségvetés részére. A költségvetésben 2014. évi bevételi és kiadási előirányzatként 58.996 eFt szerepel, amelyből 42.586 eFt az önkormányzati támogatás.

4./ 2014. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással a Sponga és Társai Kft. végzi. 2014. évi beszámolót elkészítették. „A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 12.582 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2014. év végén leltározták.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 8.260 eFt szerepel, a kimutatással egyezően.

Követelések során a mérlegben 370 eFt szerepel, amelyhez készült leltár 370 eFt összegben.

Ennek bontása:

Vevők	165 eFt
<u>Egyéb követelés</u>	<u>205 eFt</u>
összesen	370 eFt

A becsatolt számítógépes vevő analitikában 165 Ft szerepel, a mérleggel egyezően.

A pénzeszközök során a mérlegben 8 eFt szerepel, amelyből a pénztár egyenlege 1 eFt, a bankszámla egyenlege 7 eFt, összesen 8 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 2.349 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.

Kötelezettségek során a mérlegben 6.059 eFt szerepel, amelynek bontása:

- Szállítók	1.047 eFt
- SZJA	123 eFt
- EHO	59 eFt
- Egészségbizt.	80 eFt
- Nyugdíjbiztosítás	102 eFt
- Decemberi munkabér	675 eFt
- Szociális hozzájárulási adó	247 eFt
- Kapott előleg	3.717 eFt
- <u>Késedelmi pótlék</u>	<u>9 eFt</u>
összesen:	6.059 eFt

A becsatolt számítógépes szállítói analitikában is 1.047 eFt szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 4.895 eFt szerepel, amelynek bontása:

- költségek ráfordítások elhatárolása 236 eFt
- 2011. évi halasztott bevétel (fejlesztési támogatás 2.279 eFt)
- 2012. évi halasztott bevétel (Ócsa Önkormányzatától kapott 2.380 eFt)

A Kft. a 2014. évet -3.721 eFt veszteséggel zárta.

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

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 106/2015.(V.27.) számú határozatával elfogadta.

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

5./ Adóbevallások

A 1408-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2014. 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 1429-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.

A belépő jegyeket biancóban vásárolják meg, a rendezvényekhez kitöltik, beárazzák és úgy írják be a nyilvántartásba. Az egyes rendezvényeken az el nem adott jegyeket leselejtezik, amelyről jegyzőkönyvet készítenek.

Összefoglalás, javaslatok

- 1./ A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal.
 - 2./ A nagy értékű tárgyi eszközöket 2014. évben leltározták.
 - 3./ A Kft. rendelkezett a koncepcióhoz és a végleges költségvetéshez költségtervvel.
 - 4./ A mérleg valamennyi sorát alátámasztották leltárakkal.
 - 5./ A NAV-hoz a szükséges bevallásokat határidőben beküldték.
- A jelentés intézkedési terv készítést nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2015.07.18.


Fodor Pálné
EL-SZÁM belső ellenőr
 Ellenőrző és Számviteli Szolgálat vezetője
 2310 Szigetszentmiklós,
 Szent Miklós utja 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.
2014. évi mérlegbeszámolójának
ellenőrzéséről