

**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.  
2015. évi  
szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Szigetszentmiklós, 2016. 07.15.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**2./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A Kft. 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége**

**3./Az ellenőrzés tárgya: 2015. évi beszámoló**

**4./ Az ellenőrzött időszak: 2015. év**

**5./ Az ellenőrzés időpontja: 2016. június 01.– 2016. június 30.**

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik Számviteli politikával, amelyet 2015.01.01-vel módosítottak.

Ezen kívül rendelkezik Leltározási szabályzattal, Bizonylati szabályzattal. Mindkettő 2008. évi keltezésű.

A Pénzkezelési szabályzat 2012. évben került módosításra.

Az Önköltség számítási szabályzat 2013. évi.

Alapvezető biztonságtechnikai ismeretek, munka és tűzvédelem szabályzat 2014. évi.

Egyéni védőeszközök meghatározása, juttatásának a rendje.

A Számviteli Politika kivételével a szabályzatok régiek, ezért meg kell újítani valamennyit.

### 2./Munkaügy ellenőrzése

Mintavétellel ellenőrzésre került hét 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 15T1041-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 1508A havi bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz és csatolták a NAV-tól visszaérkezett EBEV nyugtákat. A beküldések határidőben megtörténtek.

2015. évben a Kft. 57 fővel működött, ebből 54 fő fizikai és 3 fő szellemi foglalkozású volt.

### 3./ 2015. évi költségterv

2014. november hóban az ügyvezető asszony a pénzügyi irodavezető részére pénzügyi koncepciót nyújtott be 2015. év vonatkozásában, amely tartalmazza a 2015. 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.

2015. évben az önkormányzattól finanszírozást nem kaptak. Az önkormányzat részére elvégzett számlázások összege 118.556 eFt.

Az adózás előtti eredményük 4.855 eFt volt.

#### **4./ 2015. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése**

A Nonprofit Kft. éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 350.809 eFt.

A mérleg ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok során a mérlegben 316.306 eFt szerepel.

Az egyéb berendezések, felszerelések és járművek során a mérlegben 1.761 eFt szerepel, amelyről készült kimutatás.

A mérlegben az anyagok során 2.009 eFt szerepel. Ezekről az intézmények tételes leltárt készítettek.

A követelések során a mérlegben 16.701 eFt szerepel, amelyhez csatolták a vevők kimutatását.

Pénztárak során a mérlegben 15 eFt szerepel. Csatolták a leltárhoz az egyes pénztárak zárását.

Bankbetétek során a mérlegben 13.514 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 20.526 eFt szerepel a mérlegben, amelyhez készült leltár.

Szállítók során a mérlegben 4.454 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek során a mérlegben 16.072 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során a mérlegben 90 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt. Ez a Felügyelő Bizottsági tagok költségtérítése.

Készítettek közhasznúságú jelentést és kiegészítő mellékletet.

Eredménykimutatásból kimaradt 7 eFt pénzügyi műveletek bevétgele 4.848 eFt. A mérleg forrás oldalán a helyes eredmény szerepel, azaz 4.855 eFt.

#### **4./ Egyéb adóbevallások**

– ÁFA:

A Kft. havi bevallásra kötelezett, amelyeket határidőben beküldtek a NAV-hoz. Önellenőrzés nem volt.

#### **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 megoszlási %-ában rákönyvelték az egyes szakfeladatokra, így meg lehet állapítani, hogy az egyes szakfeladatokon mekkora kiadás keletkezik.

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

A Felügyelő Bizottság 2015. évben két alkalommal ülésezett. Mindkét alkalomról készült jegyzőkönyv, amelyet az ellenőrzés részére bocsájtottak.

## ÖSSZEFOGLALÁS

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a szabályzatokat meg kell újítani.

A munkaügyi rész terén hiányosságot nem állapítottam meg.

A mérleg forrás oldalán szereplő eredmény nem egyezik meg az eredménykimutatásban szereplő összeggel, mivel az utóbbinál kimaradt 7 eFt pénzügyi befektetések bevétele.

Az új szabályozás szerint a cégbírósághoz benyújtott beszámolót és eredménykimutatást nem lehet módosítani.

A mérleg sorokat leltárral alátámasztották.

Valójában a Kft. könyvelése megfelelő, a zárás és a mérleg jó, az eredménykimutatásban elírás történt, azonban a mérlegbe beírt összeg helyes.

A szabályzatok megújításán kívül az ellenőrzés nem tett a számviteli törvénnyel ellentétes megállapítást.

A jelentés intézkedési terv összeállítást igényel.

Szigetszentmiklós, 2016.07.15.

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: .....

.....  
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

Ellenőrzési jelentés  
Ócsa Városüzemeltetési Nonprofit Kft.  
2015. évi szabályszerűségének  
ellenőrzéséről