

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.
2015. évi
szabályszerűségi
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2016. 08.15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet:** Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai:** A Kft. 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége gazdálkodásának ellenőrzése
- 3./Az ellenőrzés tárgya:** 2015. évi beszámoló
- 4./ Az ellenőrzött időszak:** 2015. év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja:** 2016. július 01. – 2016. 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-t a jogszabályi változásoknak megfelelően meg kell újítani.

Az Alapító Okiratot 2015.01.01-vel módosították, így az már az új Ptk.-nak megfelelő.

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 újonnan felvetteknél szerepel az igazolás a dolgozó nyilvántartásba vételéről
- az újonnan felvetteknél a 15T1041-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 továbbra sem vezet, helyette a könyvelő a bérprogramban vezeti.

Szabadságos tömbben kiírják a szabadságokat, amely a jelenléti ívvel egyező.

Nem elegendő a szabadság nyilvántartásnak a könyvelő által a bérprogramban szerepelni, mivel a szabadságot a munkáltató adja ki, vagyis a munkáltatónak vezetni kell a szabadság nyilvántartó kartonokat.

3./ 2015. évi költségterv

Költségtervvel 2015. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz.

A költségvetésben 2015. évi bevételi és kiadási előirányzatként 63.861 eFt szerepel, amelyből 40.075 eFt az önkormányzati támogatás.

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

A Kft. könyvelését megbízással a Sponga és Társai Kft. végzi. 2015. évi beszámolót elkészítették.

„A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 7.409 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2015. év végén nem leltározták. A Számviteli törvény alapján elegendő a három évenkénti leltározás.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 6.715 eFt szerepel, amelyhez készült kimutatás.
Követelések során a mérlegben 583 eFt szerepel, amelyhez készítettek leltárt.

A pénzeszközök során a mérlegben 104 eFt szerepel, amelyhez csatolták az utolsó pénztár zárás és a záró bankszámla másolatát.

Az aktív időbeli elhatárolások során 7 eFt szerepel, amelyhez csatoltak kimutatást.
A jegyzett tőke során a mérlegben 3.000 eFt szerepel, az Alapító Okirattal egyezően.

Az eredménytartalék során a mérlegben -1.372 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.

Kötelezettségek során a mérlegben 3.131 eFt szerepel, amelynek a bontása a következő:

– Szállítók	1.601 eFt
– SZJA	192 eFt
– Egészségbizt.	103 eFt
– Nyugdíjbiztosítás	129 eFt
– Decemberi munkabér	770 eFt
– Szociális hozzájárulási adó	336 eFt

A becsatolt számítógépes szállítói analitikában is 1.601 eFt szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 2.649 eFt szerepel, amelynek bontása:

- költségek ráfordítások elhatárolása 624 eFt
- 2011. évi halasztott bevétel (fejlesztési támogatás 1.685 eFt)
- 2012. évi halasztott bevétel (Ócsa Önkormányzatától kapott 340 eFt)

A Kft. a 2015. évet 1 eFt nyereséggel zárta.

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

A beszámolót a Képviselő-testület elfogadta 2016.03.31-ei ülésén, 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 1508-as bevallásokat határidőben beküldték a NAV-hoz.

2015. 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 1529-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 bianciban vásárolják meg, a rendezvényekhez kitöltik, beárazzák és úgy írják be a nyilvántartásba. Az egyes rendezvényeken az el nem adott jegyeket leselejtezik, amelyről jegyzőkönyvet készítenek.

7./ Rendezvények alakulása 2015. évben

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

2015. évben külső helyszínen a látogatók száma 3.429 fő volt, belső helyszínen pedig 4.103 fő.

A belső ellenőrzés soknak találja az ingyenes rendezvényt. Azt, hogy mely szervezet használhatja ingyen az épületet, az ügyvezető állapítja meg.

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

A bérleti díjak megállapításához 2012. évi listát tudtak bemutatni, amely tartalmazza helyiségenként és óránként a bérleti díj összegét.

Önköltségszámítást ezzel kapcsolatban bemutatni nem tudtak.

Összefoglalás, javaslatok

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Nonprofit Kft. a 2015. év során számvitelileg szabályosan működött.

Érvényes szabályzatokkal rendelkeztek, azonban szükséges az SZMSZ megújítása, mivel a rendelkezésemre bocsájtott SZMSZ 2011.06.01-ei keltezésű.

Hiányosság a munkaügy területén, hogy továbbra sem vezet szabadságos kartont a munkáltató. Ez azért szükséges, mivel a szabadságot ő adja ki.

A beszámoló valamennyi sorát kimutatással, analitikával alátámasztották.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a továbbiakban több fizetős rendezvényt kellene tartani.

Szükséges évente „Önköltségszámítással alátámasztva” helyiségek bérleti díját megújítani.

A jelentés intézkedési terv készítést igényel.

Szigetszentmiklós, 2016.08.15.

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