

Auditcontact Kft

Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi utca 83/A. fszt. 2.
Tel/fax: 340-1250

JELENTÉS A TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL Ócsa Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére.

A 2016. évi munkatervünk alapján végrehajtottuk az Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál az államháztartás pénzeszközeinek szabályszerű, gazdaságos és hatékony felhasználásának az ellenőrzését. Könyvvizsgálatunkat az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztünk el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítsük Önöket az önkormányzati feladatátadás érdekében létrehozott, 100 %-ban Önkormányzati tulajdonban lévő Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának az Állami Számvevőszék által előírt kötelező áttekintésében.

Ennek érdekében megvizsgáltuk azt, hogy

- a Társaság számviteli bizonylatai alakilag megfelelőek-e,
 - az igénybe vett szolgáltatások írásos szerződéssel ellátottak-e, néhány esetben az azokon szereplő költségek indokoltak-e,
 - a jelen állapotot tükröző szerződéssel rendezett-e Önkormányzat és a Társaság egymás közötti viszonya.
1. Megkaptuk a Társaság 2013-2015 évek mérleg és eredménykimutatásait az alátámasztó főkönyvi kivonatokkal együtt, valamint a 2016 év főkönyvi kivonatát. Ezek felhasználásával elemeztük a bevételek és költségek és ráfordítások alakulását és változását 2014. és 2015. évben. 2016. évre vonatkozóan a könyvelésben az adatok I-VIII. hónapra álltak csak rendelkezésre, ezért a fontosabb költségek változásának az összehasonlítását nem végeztük el a vizsgált időszak eltérése miatt.
 2. A vizsgálat közben áttekintettük a vizsgált időszak teljes szállítói számlaállományát, annak érdekében, hogy megismerhessük a felhasználások rendjét és a költségfajtaikat. Megvizsgáltuk, hogy a könyvelés alapján meghatározható-e minden egyes rendezvény érdekében felmerült közvetlen költség.
 3. Vizsgálat tárgyává tettük az alapítás, valamint az Önkormányzat és a Társaság közötti viszony szabályozottságát a Társasági Szerződés, az Alapítói Határozat és a Megállapodás áttanulmányozásával.
 4. Megvizsgáltuk a költségek alátámasztását biztosító szerződések (munkaszerződések kivételével) meglétét és egyes költségek felmerülésének szükségességét.

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

1/ A vizsgálat a megkötött művészeti szerződések alapján megállapította, hogy a Társaság a helyi igények figyelembevételével **színvonalas művészi produkciókat hoz a városba**. Budapest közelsége azonban, a helyi szórakozások iránti igényt mérséklék.

A szabadidőközpont felújítása jó hatással volt a kulturális tevékenység fejlődésére. 2016-tól új épületrész megnyitására került sor Művész Barlang néven. A 2016. év az új művelődési

Auditcontact Kft

Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi utca 83/A. fszt. 2.
Tel/fax: 340-1250

lehetőségek felkutatásának az éve, a célközönségben nagyobb figyelmet fordítanak arra, hogy az ócsai gyerekekben kifejlesszék a helyben megtalálható kultúra iránti igényeket. Az igények növekedése mellett a nagyobb bevétel elérése is cél. A Társaság kulturális igazgatója, Hantos-Jarábik Klára működésének elmúlt hét évét foglalta össze az „Egressy Gábor Szabadidőközpont Jelenlegi Helyzetének Teljeskörű Áttekintése” című kiadványban.

A vizsgálat során áttekintettük az eseményadatok nyilvántartását, a leterhelt óraszámokat, a kiemelten megfigyelt létszámadatokat, továbbá a 2016-os évben a kihasználtság növelés elgondolt koncepcióját szóbeli interjú keretében beszéltük meg az ügyvezető asszonnyal.

Az éves összes leterhelt óra alakulása (helységenként összesen számított)

2015-ben	4057,5	a havi átlag	338
2016-ban	2372,5	„	297.

A megfigyelt létszám (fő)

2015-ben	4772	„	398
2016-ban	1586	„	198.

2016. I-VIII. hónapban az átlagos havi intézménykihasználási óraszám csak 88 %-ban közelítette meg a 2015. évit. Ennek alapvető oka a JazzFolk Zenei Klub havonta ismétlődő rendezvényének az elmaradása. A mutató az év végéig azonban emelkedni fog a szeptembertől beinduló programok és a pince helység megnyitásának hatására. A havi átlagos látogatószám is részben az ismétlődő program elmaradásának következménye, de ennek kiküszöbölésére is tervet készítettek az iskolás korú gyermekek aktivitásának növelésével (pl. Tanár Úr Kérem!).

Az eredményszemléletű bevételek és költségek összehasonlítása

megnevezés	2015	2014	2013	2016
Bevételek	62 340 104	56 279 905	53 492 788	36 744 807
Ráfordítások	62 300 108	60 001 331	54 021 577	35 509 819

A kapott, vagy pályázat útján elnyert támogatások összehasonlítása a 2014-2016 években, költségek és ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások (ft)

	2015	2014	2016
nemzeti kulturális alap	1 400 000		
működési tám. Önkormányzat	38 085 000	42 945 747	25 416 000
rendezvény tám. Önkormányzat	800 000	1 389 500	
rendezvény tám. Önkormányzat	7 888 454		
Összesen:	48 173 454	44 938 796	25 416 000
Összes bevétel arányában	77,3%	79,8%	69,2%

A bevételek és költségek részletes bemutatását, változását és összetételét a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza. **A kimutatás alapján elmondható, hogy a költségek legnagyobb hányadára nem bír befolyást gyakorolni (pl. közüzemi költségek, munkabérek**

Auditcontact Kft

Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi utca 83/A. fszt. 2.
Tel/fax: 340-1250

és járuléka költségek) a Társaság, annak ellenére, hogy az összes költségfajtákban ezek a költségek képviselik a nagyobb hányadot.

2/ A vizsgálat közben megállapítottuk, hogy az áttekintett könyvelési bizonylatok és bevallások, valamint a beszámolók megfelelően dokumentáltak és átláthatóak. A külső könyvelő munkáját színvonalasnak ítéljük meg. **Az éves könyvviteli feldolgozást igénylő bizonylatok mennyisége és a jelentéstételi kötelezettség azonban, véleményünk szerint egy könyvelő 8 órás munkaidejét nem tölti ki teljes mértékben, így megfontolandó költségmegtakarítás céljából a pénztár kezelésének és a könyvelésnek az összevonása főállású mérlegképes könyvelő alkalmazásával.** Vezetői információt nyújtó rendezvényenkénti költség és bevétel gyűjtés a számviteli rendszerben nem készül és az átnézett számlákon nem minden esetben van feltüntetve a felhasználás oka - mivel erre igény nem merült fel -, így nem volt vizsgálható az egyes rendezvények gazdasági kihatása. **Az ellenőrzés szükségesnek tartja a bevételek és a költségek rendezvényenkénti vagy folyamatos rendezvény esetén évenkénti gyűjtését (munkaszámon vagy a vezetői számvitel - 7. számlaosztály – keretében történő nyilvántartását) az önkormányzati ellenőrizhetőség, az átláthatóbb tevékenység céljából.**

3/ A 2015. 01. 01-i, egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okirat a jelenleg is érvényben lévő alapítói okirat, amelynek felülvizsgálata 2016-ban a változások függvényében nem történt meg. Az Alapítói Határozat adatai 2016. 09. 23-án az alapítói mellékszolgáltatások és az ügyvezető személyi adataiban bekövetkezett (név) változások kivételével érvényes adatokat tartalmaznak. A mellékszolgáltatások 6.1 pontjában megfogalmazott Ócsa, Bajcsy-Zs. u. 46-48. alatti ingatlan térítésmentes biztosításának határideje 2016. 03. 31-én lejárt és Önkormányzat és a Társaság között létrejött szerződés szerint bérletbe adássá változott, így a megállapodás szerint a Társasági Szerződés módosításáról szükséges lett volna gondoskodni.

A korábban módosított Megállapodásban az ingatlan térítésmentes nyújtása lejáratának dátuma 2016. 03. 31. A Megállapodás szerint ettől az időponttól eltérő rendelkezés hiányában a jogviszony határozatlan idejű bérleti jogviszonnyá alakul át. Ennek részletes feltételeit a felek 2011. február 11-ig írásban rögzítik. Ezzel a feltételrögzítéssel és/vagy a szerződés módosításával az ellenőrzés nem találkozott. **A fentiek miatt megállapítottuk, hogy a 2016. 09. 23-án az érvényben lévő Alapítói Határozat és a Társasággal kötött Megállapodás nem szabályozza megfelelően az Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. és az Önkormányzat közötti tényleges jogviszonyt. Mindkét dokumentum felülvizsgálata nem tűr halasztást.**

4/ A művészeti tevékenységek tekintetében a Társaság írásban kötött szerződésekkel nagyobb részben rendelkezett. A nem művészeti tevékenységek szolgáltatása esetén is általános az írásban kötött szerződés, de az ellenőrzés főleg 2014. évben találkozott több olyan számla befogadásával, amelyek írásban kötött szerződés nélkül kerültek kifizetésre. **Szükségesnek tartjuk, hogy minden szolgáltatás esetében a szerződés írásban kerüljön megkötésre és erre felhívtuk az érintettek figyelmét. A nem művészeti tevékenységek megrendelése esetén szükségesnek tartjuk az Önkormányzat vagyonrendeletében megfogalmazott 3 ajánlat bekérését és a legjobb ajánlat kiválasztását.**

A szerződések valóság tartalmát vizsgálva megállapítottuk, hogy a Társaság szerződesei szabvány szerződések és azok ellenőrzése folyamatos ügyvédi jelenlétet nem igényel, ezért

Auditcontact Kft

Székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7
Telephely: 1133 Budapest, Visegrádi utca 83/A. fszt. 2.
Tel/fax: 340-1250

szükségtelennek ítéljük meg a havi 209 550 forintos (Áfá-val) ügyvédi szolgáltatások igénybevételére kötött folyamatos szerződés fenntartását. A jogbiztonság véleményünk szerint eseti szerződésekkel is teljesíthető lenne.

A Mészáros Gáborral kötött folyamatos és eseti szerződések szükségességét megítélni nem tudjuk, de szükségesnek tartjuk a szerződés módosítását a felhasznált anyag vonatkozásában. A 2014. évben a teljesítést lényegesen meghaladó időpontban kiszámlázott tételek elszámolására vonatkozóan javasoljuk alátámasztás kérését, illetve a havi folyamatos megbízások esetében szintén felülvizsgálatot javasolunk, mivel a vállalkozó teljes munkaidős alkalmazásban van a Társaságnál.

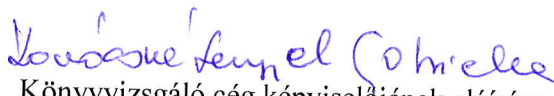
A 2016 május 30-án a Budavári Kamarazenekar Református Műemlék Templomban meghirdetett belépési díjmentes koncertje jótékonyági koncertként került meghirdetésre, azzal a felhívással, hogy a rendezvényen mód van az Ócsai Halászy Károly Általános Iskola támogatására. A zenekar nyilatkozott a térítésmentes jótékonyági koncerten történő fellépésről. A támogatásból befolyt összeg bevételezése és átadása az általános iskola részére a könyvelésben megfelelően került rögzítésre.

Mivel a fenti vizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak vagy átvilágításnak, így a 2016. szeptember 21-i dátumozású főkönyvben szereplő értékek vonatkozásában semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg. A 2013-2015. évről készült beszámolók könyvvizsgáló által ellenőrzött adatokat tartalmaztak és elfogadó záradékkal hitelesítettek voltak.

Jelentésünk kizárólag e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önkormányzat tájékoztatására szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott számlákra, tételekre vonatkozik és nem terjed ki az Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft egyik pénzügyi kimutatásának egészére sem.

Budapest, 2016. szeptember 28.

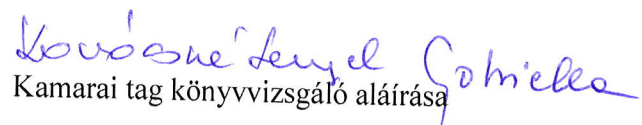
Melléklet: 1 db.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Kovácsné Lengyel Gabriella

Könyvvizsgáló cég neve: Auditcontact Kft
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1028 Budapest,
Síp u. 7.

Nyilvántartási szám: 001409

AUDITCONTACT KFT.
1028 Budapest, Síp u. 7.
Adószám: 12016741-2-41


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Kovácsné
Lengyel Gabriella
Kamarai tagsági szám: 003986

Kovácsné Lengyel Gabriella
OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓ
Kamarai nyilvántartási szám
003986

Fontosabb bevételek és költségek elemzése

	2013	2014	2015	2016	változás 2014/13	változás 2015/14	változás %-a 2015/14	megoszlás 2014	megoszlás 2015	megoszlás 2016
Bevételek										
Közhatalmi tevékenység árbevétele	911969	1157403	9851894	4315822	245434	8694491	851,21%	2,06%	15,81%	11,75%
ebből: jegybevételek	809448	529528	1095276	1231812	-279920	565748	206,84%	0,94%	1,76%	3,35%
kulturális feladatok bevétele	1	1	7888454	2677166	0	7888453	0,00%	0,00%	12,66%	7,29%
Vállalkozási tevékenység bevétele	8364325	8376886	7524151	5418897	12561	-852735	89,82%	14,88%	12,08%	14,75%
ebből: bérleti díj bevétele	8006898	8235087	7454151	5418897	228189	-780936	90,52%	14,63%	11,96%	14,75%
Egyéb bevételek	44214952	46745193	44924513	27010000	2530241	-1820680	96,11%	83,06%	72,11%	73,51%
ebből: ktsgek ellentételezése és egyéb tám.	41999049	46670776	42919049	25416000	4671727	-3751727	91,96%	82,93%	68,89%	69,17%
vállalkozástól kapott támogatás	1804949	1610000	1633000	1594000	-194949	23000	101,43%	2,86%	2,62%	4,34%
Összes bevételek	53492788	56279905	62300734	36744807	2787117	6020829	110,70%	100,00%	100,00%	100,00%
					0	0				
Költségek										
Anyagköltség	10408956	10000562	11077164	5438599	-408394	1076602	110,77%	16,67%	17,75%	15,32%
ebből: vásárolt anyag	675948	1396186	1488243	883257	720238	92057	106,59%	2,33%	2,38%	2,49%
energia	8086912	6520415	9316654	3215191	-1566497	2796239	142,88%	10,87%	14,93%	9,05%
Igenybe vett szolgáltatás	19495853	18150859	26042339	13493045	-1344994	7891480	143,48%	30,25%	41,73%	38,00%
ebből: bérleti díjak	2570748	2869023	2471400	1608611	298275	-397623	86,14%	4,78%	3,96%	4,53%
könyvviteli szolgáltatás	1656458	1750000	2363602	1898080	93542	613602	135,06%	2,92%	3,79%	5,35%
jogi képviselet	1815581	1980000	2316794	1370174	164419	336794	117,01%	3,30%	3,71%	3,86%
rendezvény szervezés	589899	1191088	1516073	250000	601189	324985	127,28%	1,99%	2,43%	0,70%
művészeti és egyéb szolg.	5774240	7955028	14403547	4034150	2180788	6448519	181,06%	13,26%	23,08%	11,36%
Egyéb szolgáltatás	4442544	799425	847044	416188	-3643119	47619	105,96%	1,33%	1,36%	1,17%
Személyi jellegű költségek	21553603	20876763	22123726	14783224	-676840	1246963	105,97%	34,79%	35,45%	41,63%
ebből: bérköltség	14398798	13657847	15353956	9961695	-740951	1696109	112,42%	22,76%	24,60%	28,05%
gk. Költségtérítés	2801868	2531425	1539280	801296	-270443	-992145	60,81%	4,22%	2,47%	2,26%
egyéb személyi	924544	1282278	1272922	1287307	357734	-9356	99,27%	2,14%	2,04%	3,63%
bérijáradék	3405568	3322474	3855568	2721616	-83094	533094	116,05%	5,54%	6,18%	7,66%
Értéksökkenési leírás	1601028	3008560	2173651	1336025	1407532	-834909	72,25%	5,01%	3,48%	3,76%
Terven felüli ért. csökk.	0	7000000	0	0	7000000	-7000000	0,00%	11,67%	0,00%	0,00%
Összes költség	54021577	60007331	62402108	35509819	5979754	2400777	104,00%	100,00%	100,00%	100,00%