

**Egressy Gábor Kulturális Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
Felügyelőbizottsága**

(székhely: 2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky utca 46-48.; nyilvántartási szám: 13-09-127999;
adószám: 18671908-2-13)

FELÜGYELŐBIZOTTSÁGI JELENTÉS

az Egressy Gábor Nonprofit Kft. 2022. évi beszámolójával kapcsolatosan

(elfogadva a Felügyelőbizottság 2023. május 19-i ülésén)

I. A jelentés célja

Ócsa Város Önkormányzatának (a továbbiakban: „Alapító”) Képviselő-testülete az 54/2023. (II. 22.) számú ÖK határozat alapján új felügyelőbizottságot (a továbbiakban: „FB”) választott 2023. március-1-jei hatállyal az Egressy Gábor Nonprofit Kft. (továbbiakban: „Társaság”) számára.

AZ FB elsődleges feladata, hogy a Társaság ügyvezetését (továbbiakban: „Ügyvezetés”) az Alapító tulajdonosi érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze a hatályos jogszabályok, az Alapító Okirat, az Alapító határozatai alapján, továbbá jogszabályból eredő nevesített kötelezettsége a Társaság beszámolójának vizsgálata. Az FB működésére tekintettel a beszámolóról az Alapító az FB írásbeli jelentésének (a továbbiakban: „Jelentés”) birtokában dönthet.

II. A jelentés alapját képező dokumentumok

Az FB a Jelentés elkészítése érdekében az alábbi dokumentumokat kérte be 2023. március 28-án az Ügyvezetéstől:

- 2021. évi főkönyvi kivonat, beszámoló és közhasznúsági jelentés
- 2022.12.31.-i állapotra vonatkozó főkönyvi kivonat, erre a napra vonatkozó főkönyvi kartonok, amennyiben költséghelyre bontva történik a könyvelés, úgy ezek feltüntetésével vagy ezekre gyűjtötten (a külső szolgáltató által végzett könyvelési program függvényében) – a kartonokat .xls formátumban
- 2022.12.31.-i bankszámlakivonat, valamint banki egyenleg visszaigazoló levél, amennyiben van ilyen
- 2022. évre vonatkozó előzetes beszámoló és közhasznúsági jelentés
- tárgyi eszközök nyilvántartása
- létszámadatok a 2022. évre vonatkozóan fizikai és szellemi állományra, munkakörre, heti munkaidőre bontottan
- Pénzkezelési szabályzat
- Számviteli politika, számlarend
- Leltározási szabályzat és az utolsó leltárfelvétel jegyzőkönyve
- Selejtezési szabályzat és az utolsó selejtezés jegyzőkönyve
- Beszerzési szabályzat, esetleg ezzel összefüggésben a hozzá tartozó ÁSZF/szerződésminta, ha van ilyen
- hatályos és egy éven belül megszűnt szerződések listája
- az alapító (Ócsa Város Önkormányzata) és a Társaság között létrejött szerződések
- bármilyen, a fentiekkel kapcsolatos alapítói döntés

Az Ügyvezetés a dokumentumok jelentős részét az FB rendelkezésére bocsátotta 2023.03.30.-án és 2023.04.03.-án és büntetőjogi felelőssége tudatában nyilatkozott azok teljeskörűségéről. Az FB 2023.04.17.-én kérte a hiányzó dokumentumok (2022.12.31.-i állapotra vonatkozó főkönyvi kartonok, amennyiben költséghelyre bontva történik a könyvelés, úgy ezek feltüntetésével vagy ezekre gyűjtötten.xls formátumban; a hatályos és egy éven belül megszűnt szerződések listája; utolsó leltárfelvétel jegyzőkönyve; utolsó selejtezés jegyzőkönyve), valamint a 2022. évi beszámolójának és mellékleteinek 2023.04.21. napjáig történő rendelkezésre bocsátását.

Az Ügyvezetés az FB részére 2023.04.03.-án átadta a 2022.12.31.-ére vonatkozó nem végleges főkönyvi kivonatot, majd 2023.04.25.-én az FB rendelkezésére bocsátotta a 2022. évi beszámoló tervezetet (mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet), továbbá tárgyi eszközlistát és egy új – szintén 2022.12.31.-ére vonatkozó – főkönyvi kivonatot.

Az FB a rendelkezésére bocsátott dokumentumokat 2023.04.28.-i ülésén tárgyalta és fogadta el az előző jelentését, amelyben megállapításokat tett az alábbi témákban:

- a Társaság vagyongazdálkodása,
- a nem szokványos működéssel kapcsolatos gazdasági események kezelése,
- eltérések az előzetesen átadott főkönyvi kivonat és a beszámoló tervezet adatai között,
- kiegészítő melléklet.

A megállapításokra tekintettel az FB kizárólag az azok figyelembevételével, illetve a felmerült kérdések egyértelmű tisztázását követően javasolta a beszámoló elfogadását.

Az Ügyvezetés a 2023.05.03.-án kelt levelében érdemi választ küldött az FB részére a fenti megállapításokkal kapcsolatban, továbbá az FB 2023.05.09.-i kérésére 2023.05.12.-én átadta a

vállalkozói tevékenységre vonatkozó kimutatást és társasági adóalap levezetést tartalmazó számítást, valamint az aláírt könyvvizsgálói jelentést.

III. A vizsgálat tárgyi hatálya

Az FB a fentiek szerint lefolytatott írásbeli egyeztetés és a II. pontban megjelölt és rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján fogalmazta meg a Jelentését.

IV. A vizsgálat megállapításai

Az FB a rendelkezésre álló további dokumentumok ismeretében az alábbiakat rögzíti:

IV.1. Vagyongazdálkodás

A vagyongazdálkodás körében adott válasz alapján nincs vita az Alapító és a Társaság között az ingatlan használatával és üzemeltetésével kapcsolatban, a fenntartás a Társaság kötelezettsége, az Alapító tájékoztatása szerint a szükséges kérdéseket vagyongazdálkodási szerződés keretében rendezik.

IV.2. Nem szokványos működéssel kapcsolatos gazdasági események kezelése

A nem szokványos működéssel kapcsolatban adott válasz alapján a Társaság működése 2022-ben folyamatos volt, mindvégig ellátta a közművelődési feladatait, erre tekintettel nem volt indokolt az időbeli elhatárolás alkalmazása.

IV.3. Eltérések az előzetesen átadott nem végleges főkönyvi kivonat és a beszámoló tervezet adatai között

A Társaság könyvelője ismertette, hogy a Társaság vezetésével és a könyvvizsgálóval egyeztetve, a könyvvizsgálói kérdéseknek eleget téve került véglegesítésre a 2023.04.24.-i főkönyvi kivonat, adók és elhatárolások, értékvesztések és kivezetések, egyéb számviteli tételek kerültek még elszámolásra, ezért volt különbség a nem végleges főkönyv, a végleges főkönyv és a beszámoló között, az alábbiak szerint:

- a) A 271-es sorral kapcsolatban jelezték, hogy a vonatkozó jogszabályok alapján a vállalkozási és a működési költséget külön kell kimutatni, ezért a bevétel arányában meghatározott a vállalkozási tevékenységgel összefüggésben felmerült költség kiemelésre került a működési költségekből, majd innen átvezetésre került a vállalkozási költségre.
- b) A 4541-es sorral kapcsolatban jelezték, hogy nem történt további szállítói számla elszámolásra, és forgalmi áfát sem érint ez a tétel, számla hiány sem volt, pusztán könyvvizsgálói kérésre kerültek bizonyos számlák passzív időbeli elhatárolás helyett szállítói kötelezettségként kimutatásra, továbbá az áfa összege egyéb követelésként kimutatásra.
- c) A 48-as sorral kapcsolatban jelezték, hogy a könyvvizsgálóval történt egyeztetés alapján az időbeli elhatárolások változtatásra kerültek. A fejlesztési célú EMMI támogatás és az alapítói támogatás nincs kapcsolatban egymással, a fejlesztési célra kapott támogatás értékcsökkenés arányában került feloldásra.
- d) Az 52-es sorral kapcsolatban jelezték, hogy könyvvizsgálói kérésre egyes költség számlák átsorolásra kerültek az 52-es főkönyvi számról az 51-esre.
- e) Lásd az a) pontra írt választ.
- f) Az 9-es számlaosztály változását az időbeli elhatárolások újra tervezése és ezek elszámolása okozta.
- g) Az 9672-es sorral kapcsolatban jelezték, hogy a 2022-es alapítói támogatás összege 59 863 000 Ft, a főkönyvben ugyanakkor 65 363 000 Ft. A különbség a 2021. évi támogatás időbeli elhatárolás feloldásából adódik.

IV.4. Kiegészítő melléklet

A kiegészítő melléklettel kapcsolatban az FB az alábbiakat rögzíti a Társaság könyvelője által adott válasz ismeretében:

- a) a közhasznú tevékenység után nem kell társasági adót és iparűzési adót fizetni, csak a vállalkozási tevékenység után. A társasági szintű adózás előtti eredmény 7.078e Ft, ebből

955e Ft a társasági adóalapot képező adózás előtti eredmény, 86e Ft a társasági adó összege. A társasági szintű adózott eredmény 6.992e Ft.

- c) a 9673-as soron az EMMI támogatás értékcsökkenés alapján feloldott összege szerepel, a támogatást 2021-ben kapta a Társaság, az elhatározásra került, így a feloldás összege került elszámolásra egyéb bevételként.

V. Javaslatok

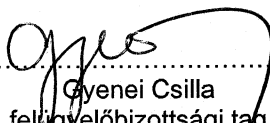
A korábbi megállapításokra tett válaszokat az FB elfogadja, ugyanakkor a jövőre nézve megfontolásra javasolja az alábbiak átgondolását:


- a) a különböző forrásokból származó támogatási összegek elhatárolásának forrásonként történő feltüntetését a számviteli politikában és a főkönyvi számlákon is;
- b) a társasági adó alapjának kiszámítási módszerének rögzítését a számviteli politikában és a kiegészítő mellékletben a tárgyévi társasági adó levezetését;
- c) a 2011. évi CLXXV. törvény 29. § (4) bekezdésének alkalmazását, így a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében végleges jelleggel felhasznált összegek támogatásonkénti bemutatását.


VI. Összegzés

Az FB – a rendelkezésére bocsátott dokumentumok, a korábbi észrevételekre adott válaszok alapján és figyelemmel arra, hogy a könyvvizsgáló jelentését 2023.04.24.-én kiadta, amelyben feltételezhetően az FB megállapításait maga is vizsgálta és az arra adott válaszokat megfelelőnek találta – javasolja, hogy az Alapító a Társaság 2022. évi beszámolóját fogadja el, és állapítsa meg, hogy az éves beszámoló mérlegének mérlegfőösszege 41.663e Ft, az adózott eredménye 6.992e Ft.

Ócsa, 2023. május 19.


Gyenei Csilla
felügyelőbizottsági tag


Dr. Lázár Gábor
felügyelőbizottsági tag


Dr. Récsényi Attila
a Felügyelőbizottság elnöke