

Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.sz.

**Ellenőrzési jelentés az
Ócsa és Társa Közmű Üzemeltető Nonprofit Kft.
2022. évi
szabályszerűségének
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2023.08.19.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet:** Ócsa és Társa Közmű Üzemeltető Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai:** A Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége
- 3./Az ellenőrzés tárgya:** 2022. évi beszámoló
- 4./ Az ellenőrzött időszak:** 2022. év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja:** 2023.07.15. - 2023.07.31.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Ócsa és Társa Közmű Üzemeltető Nonprofit Kft. alakulása

A Nonprofit Kft-t az önkormányzat 1996.08.15-én alapította, a társasági szerződés módosítása 2018.05.31-én volt.

Három önkormányzat a tulajdonosa: Ócsa Városi Önkormányzat, Inárcs Nagyközségi Önkormányzat és Felsőpakony Nagyközségi Önkormányzat.

A Kft. fő tevékenysége: szennyvíz gyűjtése, kezelése.

A Társaság törzstőkéje 3.000 eFt.

2./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik valamennyi kötelező szabállyal.

A Kft. rendelkezik SZMSZ-szel, amely 2017.04.18-án kelt.

3./Munkaügy ellenőrzése

Mintavétellel ellenőrzésre került két 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 22T1041-es munkaviszony bejelentőjét a NAV-hoz. A bérszámfejtés bizonylatai és az év végi bérkartonok lefűzésre kerültek. A személyi anyagok tartalmazzák a munkaköri leírásokat is.

A 2022 havi bevételeket határidőben beküldték a NAV-hoz és csatolták a NAV-tól visszaérkezett EBEV nyugtákat. A beküldések határidőben megtörténtek.

2022. évben a Kft. 6 fővel működött, ebből 6 fő fizikai foglalkozású volt.

Az ügyvezetőt megbízással alkalmazzák.

4./ 2022. évi költségterv

A Kft. az önkormányzat koncepciójához elkészítette a költségtervet.

A költségterv kiemelt előirányzatokként tartalmazza a bevételeket és a kiadásokat. Az előző évi eredeti előirányzathoz képest minimális növekedést terveztek.

5./ 2022. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Nonprofit Kft. éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 43.293 eFt. Ingatlanok során a mérlegben

20.125 eFt szerepel, amelyhez készült kimutatás.

Egyéb gépek, berendezések során a mérlegben 2.886 eFt szerepel, amelyhez készült kimutatás.

A követelések során a mérlegben 9.203 eFt szerepel, amelyhez készítettek kimutatást.

Készletek során a mérlegben 2.692 eFt szerepel, amelyhez csatoltak kimutatást.

Pénztárak során a mérlegben 109 eFt szerepel. Csatolták a leltárt és az utolsó pénztár zárást.

Bankbetétek során a mérlegben 8.278 eFt szerepel, csatolták az utolsó bankszámla másolatát is.

Rövid lejáratú kötelezettségből a szállítók során a mérlegben 10.225 eFt szerepel, amelyhez csatolták a szállítói listát és a számla másolatokat.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek során a mérlegben 7.499 eFt szerepel, amelyhez csatoltak leltárt.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása során a mérlegben 984 eFt szerepel, amelyhez csatoltak kimutatást.

Készítettek közhasznúságú jelentést és kiegészítő mellékletet.

A 2022. évben a Kft. -5.907 eFt adózás előtti veszteséggel zárt a Kft.

Adófizetési kötelezettsége 1.866 eFt.

A Nonprofit Kft. beszámolóját a Gazdasági Bizottság és az Ügyrendi Bizottság megtárgyalta és a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolta. A Képviselő-testület részéről egyetlen hozzászólás volt a polgármester úr részéről: csodálkozott, hogy a bizottságok elfogadták a beszámolót, mivel a Kft.-nek NAV tartozása van. Ráadásul még a működésre is kellene a Kft.-nek pénz. Amennyiben ilyen gondok vannak, miért nem írták le a jelentésben. Más képviselő nem szólt hozzá, azonban a szavazás során elvetették az elfogadó határozatot. Megállapítom, hogy a beszámoló elfogadásával kapcsolatban konkrét határozat nem született.

Az ügyvezető 2023.05.31.-ei határidőn belül aláírta és beküldte a Cégbíróság felé a beszámolót. Annak ellenére, hogy a Képviselő-testület nem hozott megfelelő határozatot az el nem fogadásról, helyesnek tartom a Cégbíróság felé határidőre beküldött beszámolót, mivel ha ez nem történik meg, a Kft.-nek mulasztási bírságot kellett volna fizetnie.

A belső ellenőrzés részéről a javaslatom az, hogy amennyiben problémák merülnek fel a Kft. gazdálkodásában (NAV tartozás), ezt külön határozatban kellene foglalni. A beszámolóval kapcsolatos határozatot pedig el kellett volna fogadni, mivel ez egy lezárt év gazdálkodása, amelyen már nem lehet változtatni.

6./ Felügyelő Bizottság működése

A Felügyelő Bizottság rendelkezik Ügyrenddel, amely 2018.01.01-én kelt.

A Felügyelő Bizottság 2022. évben két alkalommal ülésezett. Mindkét alkalomról készült jegyzőkönyv, amelyet az ellenőrzés részére bocsátottak.

A Felügyelő Bizottság a 3/2023 (05.26.) számú határozatával elfogadta a 2022. évi beszámolót.

A Felügyelő Bizottság megtárgyalta a Kft. 1-8. havi gazdasági helyzetét és ellenőrizte a házipénztárt, amelyről a 3/2022.(IX.22.) számú határozatát hozta.

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: 2023. 09. 14......

.....

 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 és Társa Közmű Üzemeltető Nonprofit Kft.
 2022. évi szabályszerűségének ellenőrzéséről