

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

Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 10/2023

Tisztelt Jegyző Úr!

Az Ócsa Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft. 2022. évi szabályszerúségi ellenőrzése című és a 10/2023. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.


A vizsgálat célja volt a 2022. évi gazdálkodás szabályszerúségének ellenőrzése.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Szigetszentmiklós, 2023.09.09.


Fodor Pálné
belső ellenőr

FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u. 3.
Adószám: 73423471-1-33
Nyilvántart.sz.: 41651097

Fodor Pálné egyéni vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. Tel.: 06-30-9527-068

**Ellenőrzési jelentés az
Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
2022. évi
szabályszerűségi
ellenőrzéséről**

Szigetszentmiklós, 2023.09.09.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzött szervezet: Egressy Gábor kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
- 2./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A Kft. 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának szabályszerűsége, gazdálkodásának ellenőrzése
- 3./Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi beszámoló és gazdálkodás
- 4./ Az ellenőrzött időszak: 2022. év
- 5./ Az ellenőrzés időpontja: 2023.08.01. – 2023.08.31.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Szabályzatok

A Kft. rendelkezik Számviteli Politikával, Pénzkezelési Szabályzattal, Leltározási Szabályzattal és Értékelési Szabályzattal, Selejtezési szabályzattal, Szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával, Bizonylati renddel, Integrált kockázatkezelési szabályzattal, Javadalmazási szabályzattal, Ajándékok elfogadásának szabályzatával, Külső panaszok kezelésének eljárásrendjével, Etikai kódex-szel, Beszerzési szabályzattal és Számlarenddel. Valamennyi szabályzat 2022. 01.01-ei keltezésű.

Az Állami Számvevőszék végzett ellenőrzést a szabályzatokkal kapcsolatban, amelyre a Kft. készített intézkedési tervet, majd lejelentette a Számvevőszék felé, hogy a hiányzó szabályzatokat elkészítette.

A Felügyelő Bizottság 2022. évben ellenőrizte a szabályzatokat és többféle hiányosságot állapított meg. Az erről szóló jelentést 2023.05.19-én továbbította a Kft. felé. Ezzel kapcsolatban a Kft. készített intézkedési tervet 2023.07.06-án. Az intézkedési tervben valamennyi hiányosság pótlására 2023.09.30-át írt elő.

A belső ellenőrzés ezért jelen ellenőrzés során a szabályzatok módosítását nem tudta ellenőrizni, ezt majd október 15-ig célvizsgálatként fogja elvégezni.

A Kft. rendelkezik SZMSZ-szel, amely 2017.02.28-ai keltezésű. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület 77/2017. (03.29.) határozatával elfogadta.

Az Alapító Okiratot 2019.04.01-vel módosították.

Felügyelő Bizottság működik, ügyrenddel rendelkezik.

2022. évben két alkalommal ülésezett, amely során elfogadták a 2022. évi költségvetést és a 2021. évi beszámolót.

2./ Munkaügy ellenőrzése

A Kft. 7 fő alkalmazottal dolgozik. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került 4 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 22T1041-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 vezeti. A szabadságos tömbben kiírják a szabadságokat. Szűrőpróbaszerűen egyeztettem a jelenléti ívekkel, amelyben szintén beírásra kerültek a szabadságok a vizsgált tételeknél.

3./ 2022. évi költségterv

Költségtervvel 2022. évben rendelkeztek.

A költségvetést elkészíti a Kft. az Önkormányzati koncepcióhoz.

A költségvetésben a 2022. évi bevételi és kiadási előirányzatként 67.820.224 Ft szerepel, amelyből 59.863.224 Ft volt az önkormányzati támogatás.

4./ 2022. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak ellenőrzése

A Kft. könyvelését megbízással külsős cég látja el.

„A” típusú összköltség eljárású egyszerűsített éves beszámolót készítettek.

2022.12.31-ei fordulónappal nem volt teljeskörű leltár, miután 2021.12.30-val sem volt, így 2023.12.31-ével a jogszabály szerint leltározni szükséges.

A mérleg főösszege eszköz és forrás oldalon 41.663 eFt.

A nagy értékű tárgyi eszközöket 2022. év végén nem leltározták.

A tárgyi eszközök során a mérlegben 16.562 eFt szerepel. A tárgyi eszközök sorában szereplő összeget egyeztettem, azok egyezők, készült hozzá kimutatás tételes felsorolással.

A követelések során a mérlegben 1.360 eFt szerepel, amelyhez készítettek kimutatást.

Pénzeszközök során a mérlegben 23.681 eFt szerepel, amelyhez csatolták az utolsó pénztárázást és a záró bankszámla másolatát.

Aktív időbeli elhatárolás során a mérlegben 60 eFt szerepel, amelyhez csatoltak kimutatást.

Jegyzett tőke során a mérlegben 3.000 eFt szerepel, az Alapító okirattal egyezően.

Az eredménytartalék során a mérlegben 16.594 eFt szerepel, amely az előző évek felhalmozott eredménye.

Az adózott eredmény során a mérlegben 6.992 eFt nyereség szerepel, az eredmény kimutatással egyezően.

Kötelezettségek során a mérlegben 3.533 eFt szerepel.

A passzív időbeli elhatárolások során a mérlegben 11.544 eFt szerepel, amelyhez csatolták a bizonylatokat.

A Kft. a 2022. évet 6.992 eFt nyereséggel zárta, az előző évihez viszonyítva lényegesen megnőtt a nyereség.

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

A Képviselő-testület a 141 /2023.(V.31.) számú ÖK. határozatával elfogadta a beszámolót.

A könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozatot adott.

Készült közhasznúsági jelentés, amely megfelel a jogszabályban előírtaknak.

A főkönyvi számlák tételes listájából megállapítottam, hogy a Kft. által kifizetett költségek megfelelnek az alapító okiratban foglaltaknak.

A hátralékosok részére az egyenlegközlő leveleket kiküldték.

5./ 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 fel nem használt belépőjegyeket selejtezik és megsemmisítési jegyzőkönyv készül róla.

6./ Rendezvények alakulása 2022. évben

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

Összefoglalás, javaslatok

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Nonprofit Kft. szabályzatait nem tudta ellenőrizni, mivel a Felügyelő Bizottság ellenőrzésére készült intézkedési tervben a szabályzatok módosításával kapcsolatos határidőt 2023.09.30.-ában állapították meg.

A szabályzatokat célvizsgálat formájában 2023. október 15-ig tudjuk elvégezni.

A munkaügy területén hiányosságot nem állapítok meg.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

A 2022. évi beszámoló mérlegének valamennyi sorát alátámasztották kimutatásokkal.

A jelentés intézkedési terv készítést nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2023.09.09.


FODOR PÁLNÉ
2310 Szigetszentmiklós
Hunyadi u. 3.
Adószám: 73473471-1-93
Nyilv.tart.sz.: 41661097
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: 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

Belső ellenőrzési jelentés
 Egressy Gábor Kulturális Szolgáltató Nonprofit Kft.
 2022. évi szabályszerűségének vizsgálatáról.