

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Gomba Község Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft
vonatkozásában a 2013. évi működés szabályszerűségének,
eredményességének, a Kft részére megállapodásban átadott
feladatok teljesülésének ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2014. december 10.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft

Ellenőrzés tárgya: 2013. évi működés szabályszerűsége, eredményessége, a Kft részére megállapodásban átadott feladatok teljesülése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vizsgált nonprofit Kft szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak, a Kft részére megállapodásban átadott feladatok teljesültek-e.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2013. év

Helyszíni ellenőrzés: 2014. szeptember 16. – szeptember 18.

Vizsgálatot végző ellenőr: Temesvári Lajos belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113403)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés lefolytatása során áttekintettük az alapító okiratot, a hatályos számviteli szabályzatokat, a 2013. évi számlarendet, az önkormányzattal kötött megállapodásokat, elemeztük a társaság működését, az egyszerűsített éves közhasznú beszámolót. A dokumentumokat szűrőpróbaszerűen, esetenként tételesen ellenőriztük. A feladat végrehajtásában Turcsányi Valéria főkönyvelő működött közre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezető neve, beosztása:

Kiss Tibor

ügyvezető

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: civil tv.),
- a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Gomba Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vonatkozásában a 2013. évi működés szabályszerűségének, eredményességének, a Kft részére megállapodásban átadott feladatok teljesülésének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alapító okiratot, a hatályos számviteli szabályzatokat, a 2013. évi számlarendet, az önkormányzattal kötött megállapodásokat, elemeztük a társaság működését, az egyszerűsített éves közhasznú beszámolót.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A Képviselő-testület 2013. május 30-án elfogadta a közhasznú nonprofit gazdasági társaság alapító okiratát. Az alapító okirat XI. fejezete az éves közhasznúsági jelentés felépítését tartalmazza. Ez a felsorolás a civil szervezetek közhasznúsági jelentésének felel meg.
- Az önkormányzat és a társaság a közfeladatok 2013. július 1-től történő folyamatos ellátására a megállapodásokat időben megkötötte.
- Az éves beszámoló nem tartalmazta a közhasznú besorolás feltételeit előíró erőforrás-ellátottság és társadalmi támogatottság mutatóit.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az alapító okirat XI. fejezet 4. pontját a civil törvény 29. § (6) pontja figyelembevételével módosítsák.

- Az önkormányzat a társasággal „megállapodás” helyett a civil törvény 2. § 21. pontja szerinti „közszolgáltatási szerződést” kössön a közfeladat ellátására.
- Az éves beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítsék el.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény:

4. § (1) Gazdasági társaság nem jövedelemszerzésre irányuló közös gazdasági tevékenység folytatására is alapítható (nonprofit gazdasági társaság). Nonprofit gazdasági társaság bármely társasági formában alapítható és működtethető. A gazdasági társaság nonprofit jellegét a gazdasági társaság cégnevében a társasági forma megjelölésénél fel kell tüntetni.

(7) A nonprofit gazdasági társaság az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény (a továbbiakban: Civil tv.) 32. § (3)-(5) bekezdésétől eltérően a létrejöttét követően is kezdeményezheti közhasznú jogállásának megállapítását, amelyet a cégbíróság - a létesítő okiratban rögzített tartalmi követelmények elbírálását követően - nyilvántartásba veszi, ha

- a) közszolgáltatási szerződést kötött és
- b) a kérelmező magánokiratban vállalja a Civil tv. szerinti közhasznúsági feltételek teljesítését.

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény:

1. § E törvény hatálya a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) alapján létrehozott alapítványokra, egyesületekre, valamint a közhasznú szervezetekre, illetve az egyesülési jog alapján létrejött egyéb szervezetekre terjed ki.

2. § E törvény alkalmazásában

21. közszolgáltatási szerződés: valamely közfeladat - vagy annak egy része - ellátására a szerv nevében történő ellátására kötött írásbeli szerződés. Nem minősül közszolgáltatási szerződésnek azon közszolgáltatással kapcsolatban kötött szerződés, amelynek nyújtása jogszabályban meghatározott feltételeken alapuló engedélyhez van kötve;

32. § (1) Közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely:

- a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy
- b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.

29. § (1) A civil szervezet könyvvezetése - a beszámolási kötelezettség függvényében - az egyszeres vagy a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven, forintban történhet.

(2) A civil szervezet beszámolója tartalmazza:

- a) a mérleget (egyszerűsített mérleget),
- b) az eredménykimutatást (eredménylevelet),
- c) kettős könyvvitel esetében a kiegészítő mellékletet.

(3) A civil szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.

(5) **A kettős könyvvitelt vezető közhasznú szervezet kiegészítő mellékletében be kell mutatni a szervezet által az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat.**

(6) A közhasznúsági mellékletben be kell mutatni a szervezet által végzett közhasznú tevékenységeket, ezen tevékenységek fő célcsoportjait és eredményeit, valamint a közhasznú jogállás megállapításához szükséges 32. § szerinti adatokat, mutatókat.

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény:

5. § Közbeszerzési eljárást az ajánlatkérőként meghatározott szervezetek visszerthes szerződés megkötése céljából kötelesek lefolytatni megadott tárgyú és értékű beszerzések megvalósítása érdekében (közbeszerzés).

6. § (1) E törvény alkalmazásában ajánlatkérők:

- b) az állam, a helyi önkormányzat

7. § (1) A közbeszerzés tárgya árubeszerzés, építési beruházás, szolgáltatás megrendelése, építési koncesszió és szolgáltatási koncesszió.

9. § (1) E törvényt nem kell alkalmazni:

k) azokra a megállapodásokra, amelyeket

ka) a 6. § (1) bekezdés a)-d) pontja szerinti ajánlatkérő és az egyedüli tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, amely felett az ajánlatkérő - tekintettel a közfeladat, illetve a közszolgáltatás ellátásával vagy ellátásának megszervezésével összefüggő feladatára - az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően teljes körű ellenőrzési jogokkal rendelkezik és képes a gazdálkodó szervezet stratégiai céljainak és fontos döntéseinek alapvető befolyásolására, feltéve hogy a szerződéskötést követően a gazdálkodó szervezet adott üzleti évben elért nettó árbevételének legalább 80%-a az egyedüli tag (részvényes) ajánlatkérővel kötendő szerződések teljesítéséből származik,

A civil törvény 1. §-a tartalmazza, hogy a törvény hatálya a közhasznú szervezetekre is kiterjed. Ha a nonprofit gazdasági társaság közhasznú, akkor a közhasznúsággal kapcsolatos rendelkezések (és más nem) vonatkoznak rá.

Fontos, hogy a közhasznú nonprofit gazdasági társaság nem minősül civil szervezetnek a civil törvény alapján, a civil szervezetekre vonatkozó egyéb szabályok (a beszámolás, a könyvvezetés, az adománygyűjtés szabályai, stb.) nem vonatkoznak a nonprofit gazdasági társaságra, csak azok, amelyek a közhasznú státuszukból adódnak, mint pl. a kettős könyvvitelt vezető szervezetekkel kapcsolatos egyéb szabályok a civil törvény 29–30. §-aiban. A kettős könyvvitelt ugyanis a civil törvény nem a közhasznú szervezetekről szóló fejezetben szabályozza, hanem a beszámolási szabályoknál, viszont a közhasznúságból, mint minősítésből eredően nemcsak a civil szervezetekre, hanem a nonprofit gazdasági társaságokra is vonatkozik ez a szabály.

1.1. Alapító okirat

Gomba Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 168/2013. (V.30.) számú határozatával fogadta el a GTÜ Gomba Község Településüzemeltető, Településfejlesztő és Szociális Közhasznú Nonprofit Kft. alapító okiratát.

Az egyszemélyes nonprofit gazdasági társaságot az alapító az általa elláttatni szándékozott közfeladatokra – közhasznú szervezetként hozta létre, mint jogi személyt.

A társaság főtevékenysége: 6832'08 ingatlan kezelés

A társaság törzstőkéje 2.000.000 Ft készpénz

A társaság ügyvezetője: Kiss Tibor

A társaságnál háromfős felügyelő bizottság működik. Könyvvizsgálót öt évre választották.

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft-t 13-09-164718 cégjegyzékszámmon 2013. augusztus 21-én jegyezte be a Cégbíróság.

Adószáma: 24393140-2-13

Statisztikai számjele: 24393140-6832-572-13

Közhasznúsági fokozat megszerzésének dátuma: 2013.05.30. bejegyzés kelte 2013.08.21.

„XI. Beszámolási szabályok, közhasznú jelentés

Az éves közhasznúsági jelentés tartalmazza:

- számviteli beszámolót
- költségvetési támogatás felhasználását,
- vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást,
- cél szerinti juttatások kimutatását
- vezető tisztségviselőnek nyújtott juttatások értékét illetve összegét

- központi költségvetésből, elkülönített állami pénzalapokból, helyi önkormányzattól, kisebbségi települési önkormányzattól és mindezek szerveitől kapott támogatás mértékét,
- közhasznú tevékenységről szóló rövid tartalmú beszámolót.”

Megállapítjuk, hogy a Képviselő-testület 2013. május 30-án elfogadta a közhasznú nonprofit gazdasági társaság alapító okiratát. Az alapító okirat XI. fejezete az éves közhasznúsági jelentés felépítését tartalmazza. Ez a felsorolás a civil szervezetek közhasznúsági jelentésének felel meg.

Javasoljuk, az alapító okirat XI. fejezet 4. pontjának módosítását a civil törvény 29. § (6) pontja alapján.

1.2. A társaság számviteli szabályzatai

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft számviteli szabályzatai:

Számviteli szabályzatok

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2013. július 1.
2.	Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata. Selejtezési szabályzat	2013. július 1.
3.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2013. július 1.
4.	Pénzkezelési szabályzat	2013. július 1.
5.	Önköltség számítási szabályzat	2013. július 1.
6.	Bizonylati rend	2013. július 1.
7.	Számlarend	2013. július 1.

Megállapítjuk, hogy a társaság a számviteli törvény 14. § (11) bekezdése szerint: „az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni” előírásnak eleget tett.

1.3. Megállapodások

A társaság az önkormányzattal a Képviselő-testület által jóváhagyott 2013. évi üzleti terv alapján megállapodásokat kötött. A megkötött megállapodások:

a.) Megállapodás a társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel

A megállapodás tartalmazza:

„

1. a megállapodást a társaság alapító okiratban deklarált céljai kielégítésére kötik:
 - 1.1. a helyi közszolgáltatások közül a képviselő-testület által megjelölt kiemelt feladatok ellátásának szervezése, összehangolása
 - 1.2. a gyermekjóléti alapellátásokhoz és a szociális szolgáltatásokhoz kapcsolódó étkeztetési és tanyagondnoki feladatok, mint átadott önkormányzati közfeladatok ellátása
5. az önkormányzat a társaság működését
 - 5.1. a megállapodásban megjelölt közcélú feladatok ellátásához szükséges költségvetési előirányzat,

- 5.2. másrészt külön jogszabályok és normatívák alapján felhasználható működési támogatás,
- 5.3. valamint a megállapodásban nem szereplő feladatokra biztosított költségvetési előirányzat rendelkezésre bocsátásával biztosítja,
- 5.4. továbbá az önkormányzattól átvállalt, és a társaság által végzett, közcélú feladatok ellátásáért fizetett díj rendelkezésre bocsátásával biztosítja.

Szerződő felek megállapodnak, hogy a társaság által végzett szolgáltatások ellenében fizetendő díj mértékét jelen megállapodás 1. sz. melléklete tartalmazza.

1. számú melléklet

A társaság által végzett szolgáltatások ellenében fizetendő támogatási díj mértéke:

2013. július	3.844 e Ft
2013. augusztus	3.844 e Ft
2013. szeptember	3.844 e Ft
2013. október	3.844 e Ft
2013. november	3.844 e Ft
2013. december	3.844 e Ft

Gomba, 2013. június 28.”

b.) Megállapodás általános településüzemeltetési tevékenységek végzésére

A megállapodás tartalmazza:

”

1. megbízó megbízza megbízottat az általános településüzemeltetési szolgáltatás végzésével.
4. megbízott eseti munkák elvégzése céljából alvállalkozó igénybevételére jogosult.
6. megbízott 2013. évben az 1. pontban felsorolt településüzemeltetési munkák elvégzésére tekintettel összesen 1.079.528.-Ft + 27 % ÁFA, mindösszesen bruttó 1.371.000.-Ft átalány összegű számla benyújtására jogosult 6 havi egyenlő részletben a tárgy hónap 1. munkanapján.

Gomba, 2013. június 28.”

c.) Rendezvényház bérleti-üzemeltetési szerződés

A megállapodás tartalmazza:

”

- I. a szerződés megkötésére jogosító körülmények
- II. a szerződés tárgya, időbeli hatálya, módosítása
- III. a vagyontárgyak és az ahhoz kapcsolódó jogok és kötelezettségek átadása

- IV. a rendezvényház üzemeltetését végző bérlő jogai, feladatai, kötelezettségei (különösen a főzőkonyha folyamatos üzemeltetését, a rendezvényterem – megrendelők igényei, bérbeadó érdekei figyelembe vételével történő – bérbeadása, a helyiség-együttes karbantartása, felújítása, a keletkező hibák elhárítása)
 - V. a bérlő által fizetendő üzemeltetői díj (a bérlő havi 20.000.-Ft + Áfa üzemeltetői díjat fizet)
 - VI. Bérbeadó jogai, feladatai, kötelezettségei (bérbeadó köteles a gyermek- és szociális étkezés térítési díja, és a szolgáltatási díjkülönbözetésnek bérlő részére történő megtérítésére
 - VII. a károkért viselt felelősség, biztosítékok
 - VIII. szerződő felek kapcsolattartása, tájékoztatási kötelezettség, ellenőrzés
 - IX. szerződés felmondása, megszűnés
- Gomba, 2013. június 28.”

d.) Szabadtéri elárusítóhely bérleti-üzemeltetési szerződés

A megállapodás tartalmazza:

”

- I. a szerződés megkötésére jogosító körülmények
- II. a szerződés tárgya, időbeli hatálya, módosítása
- III. a vagyontárgyak és az ahhoz kapcsolódó jogok és kötelezettségek átadása
- IV. a szabadtéri elárusítóhely üzemeltetését végző bérlő jogai, feladatai, kötelezettségei (különösen a helyi piac üzemeltetése, a szabadtéri elárusítóhely karbantartása, felújítása, a keletkező hibák elhárítása)

- V. a bérlő által fizetendő üzemeltetői díj (a bérlő havi 20.000.-Ft + Áfa üzemeltetői díjat fizet)
 - VI. Bérbeadó jogai, feladatai, kötelezettségei (bérbeadó köteles a gyermek- és szociális étkezés térítési díja, és a szolgáltatási díjkülönbözetésnek bérlő részére történő megtérítésére
 - VII. a károkért viselt felelősség, biztosítékok
 - VIII. szerződő felek kapcsolattartása, tájékoztatási kötelezettség, ellenőrzés
 - IX. szerződés felmondása, megszűnés
- Gomba, 2013. szeptember 13.”

e.) Megállapodás gépjármű használatára

A megállapodás tartalmazza:

”

1. A HKC-379 rendszámú Toyota tehergépjármű a tanyagondnoki szolgálatot segíti.
2. a tanyagondnoki feladat ellátása 2013. november 1-től a társaság fenntartásába kerül,
5. a használati díj értéke évi 146.274.-Ft.
6. a használó 2013. november 1. napjától, a gépjármű fenntartásával kapcsolatos minden költséget viseli.

Gomba, 2013. október 30.”

Megállapítjuk, hogy az önkormányzat és a társaság a közfeladatok 2013. július 1-től történő folyamatos ellátására a megállapodásokat időben megkötötték.

Javasoljuk, hogy az önkormányzat a társasággal „megállapodás” helyett a civil törvény 2. § 21. pontja szerinti „közszolgáltatási szerződést” kössön a közfeladat ellátására.

Az alapító okirat, az önkormányzat és a társaság között megkötött megállapodások alapján az önkormányzati tulajdonú közhasznú nonprofit kft. (áfa alany) alapvető bevételi forrása az önkormányzati támogatás. Az önkormányzat a támogatás fejében kötelező közfeladat ellátását írja elő. Szakmai véleményünk szerint általános az a gyakorlat, hogy az önkormányzatok a feladataik ellátására gazdasági társaságot hoznak létre. Ez akár természetes is lehet, de az átadott/átvett feladatok ellátásának a finanszírozását a Ptk., a számviteli, az adótörvényi előírások figyelembevételével kell szabályozni.

Az önkormányzat által a gazdasági társaságnak átadott feladatok azonban nem hatósági feladatok, hanem valamilyen tevékenység (rendezvényház üzemeltetése, épületek, építmények, parkok, utak üzemeltetése, karbantartása, stb.), amelyet a társaságnak kell elvégeznie. A gazdasági tevékenység ellenértéke pedig az általános előírások szerint az áfa felszámításával számlázandó, és a társaságnál árbevételként kell elszámolni, nem támogatásként.

A leírtakból következően tehát a társaság akkor jár el helyesen, ha az önkormányzattal kötött megállapodás alapján az általa elvégzett (az önkormányzat által átadott) feladatokat (tevékenységet) rendszeresen számlázza az önkormányzat felé, amelyet az önkormányzat a számla alapján - áfásan - dologi kiadásként mutat ki.

Ha valamely önkormányzati feladat ellátásának a költségeit az igénybevevők által megfizetett (számlázott) ellenérték nem fedezi, és ezért az önkormányzat "támogatást" ad, akkor ezt a "támogatást" is áfásan, árbevételként kell elszámolni, azaz számlázni kell, mint árkiegészítést, feltéve hogy az önkormányzati feladat díját az önkormányzat állapította meg. (Amennyiben a díjat a Kormány, illetve törvény állapította meg, akkor lehet csak az ezen feladat ellátásához szorosan kapcsolódó támogatást, normatívát - áfa nélkül - támogatásként az egyéb bevételek között elszámolni!)

2. A társaság 2013. évi működése

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft önköltség-számítási és költségfelosztási szabályzata tartalmazza a különböző tevékenységek, szolgáltatások önköltségének, eredményének meghatározását.

„Az önköltségszámítás a GTÜ Közhasznú Nonprofit főkönyvi számláinak költséggyűjtésére épül.

Költségviselők

Az a tevékenység, szolgáltatás, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A társaság a könyvvezetés során nem használja a 6 – 7 számlaosztályt.

A társaság a tevékenységek szerinti csoportosításra úgynevezett *munkaszámokat* (tevékenységi köröket) használ, melynek segítségével az alkalmazott főkönyvi könyvelési program biztosítja az egyes tevékenységek jövedelmezőségének vizsgálatát azáltal, hogy munkaszámonkénti főkönyvi lista készíthető a program segítségével. Minden költség (5-ös számlaosztály), ráfordítás (8-as számlaosztály), valamint a bevételek (9-es számlaosztály) könyvelésekor meg kell határozni, hogy az adott gazdasági esemény melyik tevékenységhez kapcsolódik, s az a programban a gazdasági esemény könyvelési tételével egyidejűleg rögzítésre kerül. Ezáltal biztosított a tevékenységi körönkénti lekérdezés.

Alkalmazott munkaszámok 2013. július 1-től:

1000	Igazgatás
1100	falú- és tanyagondnoki szolgálat
1200	szociális étkezés
2000	Konyha és melegítő konyha
3000	Településüzemeltetés
3100	polgármesteri hivatal
3200	egészségház
3300	civilház, IKSZT
3400	kisiskola
3500	gólyafészek óvoda
3600	kenyeres kert
3700	buszmegálló

3800	Szemők Balázs tér
3900	körzeti megbízott
4000	Rendezvényház
4001	dalárda pótszilveszter
4002	vadász bál
4003	pálinkaverseny
4004	Fehér Imréné
4005	szavazás
5000	Épülettakarítás
6000	Rendezvények

Az önköltségszámítás, költségek felosztásának módszere

A költségek felosztásának alkalmazott módszere a pótlékoló kalkuláció”.

Az egyes tevékenységek 2013. évi eredményessége:

Eredményesség tevékenységenként

(adatok forintban)

munkaszám	1 000	2 000	3 000	4 000	5 000
Bevételek					
árbevétel	199	10.219.713	1.571.025	4.537.222	-
támogatás	339.414	14.640.889	12.473.000	-	-
egyéb bevétel	-	13.248	-	-	-
pénzügyi bevétel	3.544	2	-	-	-
összesen	343.157	24.873.852	14.044.025	4.537.222	-
Költségek					
anyagjellegű	581.629	12.421.852	3.228.693	1.547.846	26.025
bérjellegű	4.558.857	8.579.551	6.329.650	862.889	1.874.107
értékcsökkenés	22.165	-	-	-	-
eladott szolgáltatás	324.222	-	526.698	2.013.658	-
egyéb ráfordítás	271.602	191.372	-	-	-
összesen	5.758.475	21.192.775	10.085.041	4.424.393	1.900.132
felosztott költség	-5.415.318	3.052.073	1.452.388	637.383	273.474
mindösszesen	343.157	24.244.848	11.537.429	5.061.776	2.173.606
EREDMÉNY	0	629.004	2.506.596	-524.554	-2.173.606

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évi tevékenységcsoportonkénti eredményessége az alábbiak szerint alakult:

2 000	konyha, melegítő konyha	629.004 Ft
3 000	településüzemeltetés	2.506.596 Ft
4 000	rendezvényház	- 524.554 Ft
5 000	épülettakarítás	- <u>2.173.606 Ft</u>
	eredmény összesen	473.440 Ft

A 3 000 munkaszámú településüzemeltetés és az 5 000 munkaszámú épülettakarítás a „településüzemeltetésre” kötött megállapodás része, együttes eredményük 332.990 Ft.

A 2 000 munkaszámú konyha, melegítő konyha és a 4 000 munkaszámú rendezvényház a „rendezvényház bérleti-üzemeltetésre” kötött megállapodás része, együttes eredményük 104.450 Ft.

A 941 „kapott támogatás” főkönyvi számla egyenlege 27.453.303 Ft. Ebből az összegből állami normatív támogatás (szociális és óvodai étkeztetés, tanyagondnoki szolgálat) 4.390.303 Ft. A különbség önkormányzati támogatás megállapodás alapján. A támogatásokat helyesen a 96 „egyéb bevételek” számlacsoportba kell könyvelni.

Megállapítjuk, hogy a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évi üzleti tervét teljesítette. A társaság belső szabályzatát úgy kell kialakítani, hogy az alapító igényét – az egyes tevékenységek költségei, bevételei – a főkönyvi könyvelés közvetlenül tudja kiszolgálni.

Javasoljuk, hogy a társaság az önköltség számítási szabályzatát az alapítói igényekhez igazodóan módosítsa.

3. A társaság 2013. évi beszámolója

A társaság a 2013. évi beszámolóját 2014. április 11-én készítette el.

Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek
 egyszerűsített éves beszámolójának mérlege
 2013. évre

(adatok ezer forintban)

sorszám	a tétel megnevezése	előző év	tárgyév
A.	Befektetett eszközök	0	410
I.	Immateriális javak		59
II	Tárgyi eszközök		351
III	Befektetett pénzügyi eszközök		-
B.	Forgóeszközök	0	7.641
I.	Készletek		376
II	Követelések		2.408
III.	Értékpapírok		-
IV	Pénzeszközök		4.857
C.	Aktív időbeli elhatárolások	0	0
	ESZKÖZÖK	0	8.051
D	Saját tőke	0	2.437
I.	Induló tőke/jegyzett tőke		2.000
II	Tőkeváltozás/eredmény		437
III	Lekötött tartalék		-
IV	Értékelési tartalék		-
V	Tárgyévi eredmény alaptevékenységből		324
VI	Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből		113
E	Céltartalék	0	0
F	Kötelezettségek	0	5.346
I	Hátrasorolt kötelezettségek		-
II	Hosszú lejáratú kötelezettségek		-
III	Rövid lejáratú kötelezettségek		5.346
G	Passzív időbeli elhatárolások	0	268
	FORRÁSOK	0	8.051

Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek
 egyszerűsített éves beszámolójának eredmény-kimutatása
 2013. évre

(adatok ezer forintban)

sor szám	a tétel megnevezése	tárgyév		
		alaptev.	váll. tev.	összes
1	1. Értékesítés nettó árbevétele	40.882	2.899	43.781
2	2.Aktivált saját teljesítmények értéke			-
3	3.Egyéb bevételek	13		13
4	ebből - támogatások			
5	- tagdíj			
6	- alapítótól kapott befizetés			
7	- elkülönített pénzügyi alap			
8	- egyéb	4		4
9	4.Pénzügyi műveletek bevételei			
10	5.Rendkívüli bevételek			
11	ebből - alapítótól kapott befizetés			
12	- támogatások			
13	A. Összes bevétel	40.899	2.899	43.798
14.	ebből – közhasznú tevékenység bevételei			
15	6.Anyagjellegű ráfordítások	18.749	1.923	20.672
16	7.Személyi jellegű ráfordítások	21.341	863	22.204
17	ebből –vezető tisztségviselők juttatásai	1.648		1.648
18	8.Értécsökkenési leírás	22		22
19	9. Egyéb ráfordítások	463		463
20	10.Pénzügyi műveletek ráfordításai			
21	11.Rendkívüli ráfordítások			
22	B. Összes ráfordítás	40.575	2.786	43.361
23	ebből – közhasznú tevékenységek ráfordításai			
24	C. Adózás előtti eredmény	324	113	437
25	12.Adófizetési kötelezettség			
26	D. Adózott eredmény	324	113	437
27.	13. Jóváhagyott osztalék			
28	E. Tárgyévi eredmény	324	113	437

Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek
egyszerűsített éves beszámolójának eredmény-kimutatása
2013. évre
Tájékoztató adatok

(adatok ezer forintban)

megnevezés	előző év	tárgyév	helyesbítés
A.Központi költségvetési támogatás		0	
B.Helyi önkormányzat költségvetési támogatás		27.113	
C.Az Európai Unió strukturális alapjából támogatás		0	
D.Normatív támogatás		339	
E.Az SZJA meghatározott részének kiutalása		0	
F.Közszolgáltatási bevétel		13.430	

Szöveges beszámoló a közhasznú tevékenységről tartalmazza:

Általános rész

I. Tevékenység bemutatása

II Mérlegtételekhez kapcsolódó információk

III Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó információk

IV Tájékoztató adatok

A kiegészítő mellékletet elkészítették.

A társaság egyszerűsített éves beszámolóját a Felügyelő Bizottság a 02/2014. (05.05.) számú határozatával elfogadásra javasolta a tulajdonos önkormányzatnak.

A Képviselő-testület a 108/2014 (V.7.) számú határozatával elfogadta a GTÜ Nonprofit Közhasznú Kft (2217 Gomba, Bajcsy Zs. utca 2.) 2013. évre vonatkozó beszámolóját és közhasznúsági jelentését.

A Kft éves beszámolójának készítésére a számviteli törvény előírásai vonatkoznak. A beszámoló részei: mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet. A társaság az egyszerűsített mérleget és a kiegészítő mellékletet a számviteli törvényben előírt tartalommal, ugyanakkor az eredmény-kimutatást az egyéb szervezetek beszámolójáról szóló kormányrendeletben előírt tartalommal készítette el. Szöveges beszámolót készítettek a közhasznú tevékenységről (ennek részei az egyéb szervezetek egyszerűsített mérlege, eredmény-kimutatása, tájékoztató adat, és a szöveges melléklet).

A közhasznúsági melléklet alkalmazását „a civil szervezetek gazdálkodás, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről” szóló 350/2011. (XII.30.) kormányrendelet szabályozza. A rendelet 4. pontja szól a közhasznúsági mellékletéről.

12. § (1) bekezdés „a civil szervezet és a civil szervezet jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége az Ectv. (civil törvény) 29. § (3) bekezdésében meghatározott, **a közhasznú szervezet** a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg elkészített – közhasznúsági mellékletét az e rendelet Mellékletének megfelelő, erre a célra rendszeresített formanyomtatványon készíti el.

(2) A formanyomtatványt a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszter elektronikusan letölthető formában közzéteszi.”

(PK-142 nyomtatvány „a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete”)

Megállapítjuk, hogy a társaság a 2013. évi beszámolóját határidőben elkészítette, amelyet a könyvvizsgáló, a Felügyelő Bizottság jóváhagyott, a Képviselő-testület elfogadott. A beszámoló eredmény-kimutatása és a közhasznúsági melléklet nem a jogszabályban előírt formában készült. Nem tartalmazta a közhasznú besorolás feltételeit előíró erőforrás-ellátottság és társadalmi támogatottság mutatóit.

Javasoljuk, hogy az éves beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítsék el.

4. Tevékenységek tervezése

Az önkormányzat a Közhasznú Nonprofit Kft-t azzal a céllal hozta létre, hogy a kötelező és önként vállalt közfeladatait hatékonyabban tudja ellátni. Az első év működése bizonyította, hogy a társaság a rábízott feladatokat – a rendelkezésre bocsátott forrásokból – elvégezte.

A tervezési munka során az egyes tevékenységeknél javasoljuk a következőket:

a.) településüzemeltetés

A megállapításban az elvégzendő feladatot rögzítették, de a munka mennyisége (m², folyóméter, stb.) nem ismert. A tervezéshez mérjék fel az elvégzendő üzemeltetési munkák mennyiségét, gyakoriságát, ez alapján határozzák meg a munkaerő és anyag szükségletet

b.) takarítás

A megállapodás az intézményekben elvégzendő takarítási feladatokat rögzíti. A jelenlegi létszám az évek alatt alakult ki, melyet a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft átvett.

Magyarországon a takarítás 2004. óta államilag elismert szakma. A képzés 2005-ben indult meg, 2013-ban a takarításban dolgozók kevesebb, mint 5 %-a volt képzett szakmunkás. A Magyar Tisztítás-technológiai Szövetség (MATISZ Cím: 1148 Budapest, Fogarasi út 2-3. földszint, e-mai: info@matisz.org) 2013. februárjában kidolgozta a tisztítás-technológiai iparban alkalmazandó tárgyi- és tételnormákat.

Javasoljuk, hogy - a MATISZ szakmai segítségével - mérjék fel a takarítási feladatok idő, eszköz és anyagmennyiségét.

c.) rendezvényház

A 2013. évi adatok a rendezvényház kihasználatlanságát mutatják. A rendezvényházban három különálló funkció működik. Úgymint főzőkonyha, rendezvényterem, emeleti terem. Javasoljuk, határozzák meg a három épületrész kapacitását, (használati idejét órában, vagy naptári napban). Ennek ismeretében számítsák ki a rendezvényház elérhető maximális bevételét. Amennyiben indokolt, alkalmazzanak rendezvény szervezőt, meghatározva feladatként a rendezvényház kihasználtság elvárt növelésének mértékét.

A tervezés során bevételként vegyék figyelembe az önkormányzattal kötött szerződésből eredő „ingyenes” (civil szervezetek, iskola, önkormányzati rendezvények) használatot is, mint önkormányzati megrendelést.

Közbeszerzés

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján felvetődött, hogy az újonnan alakult társaság tevékenységeinek közbeszerzési törvény szerinti megítélését az önkormányzat vizsgálta-e? A kérdés megnyugtató megválaszolása mind a tulajdonos, mind a társaság részére fontos.

Jogsabályi előírás: A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény 5. § szerint „közbeszerzési eljárást az ajánlatkérőként meghatározott szervezetek visszterhes szerződés megkötése céljából kötelesek lefolytatni megadott tárgyú és értékű beszerzések megvalósítása érdekében.”

A törvény 6. § (1) bekezdés b.) pontja alapján „e törvény alkalmazásában ajánlatkérő a helyi önkormányzat.”

A törvény 7. § (1) bekezdés szerint „a közbeszerzés tárgya árubeszerzés, építési beruházás, szolgáltatás megrendelése, építési koncesszió és szolgáltatási koncesszió.”

A törvény 7. § (4) bekezdés „a szolgáltatás megrendelése – árubeszerzésnek és építési beruházásnak nem minősülő – olyan visszterhes szerződés, amelynek tárgya különösen valamely tevékenység megrendelése az ajánlatkérő részéről.”

A törvény szabályozza a kivételeket az alábbiak szerint:

- 9. § (1) E törvényt nem kell alkalmazni:

k) pont „azokra a megállapodásokra, amelyeket

ka) a 6. § (1) bekezdés a) – d) pontja szerinti ajánlatkérő és az egyedüli tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, feltéve, hogy a szerződéskötést követően a gazdálkodó szervezet adott üzleti évben elért nettó árbevételének legalább 80 %-a az egyedüli tag ajánlatkérővel kötendő szerződés teljesítéséből származik.”

- 9. § (5) bekezdés: E törvény szerinti eljárást – ha a közbeszerzés tárgya szolgáltatás megrendelése – nem kell alkalmazni a következő esetekben:

g) pont „ha a szolgáltatást a 6. § (1) bekezdés a) – c) pontjában meghatározott ajánlatkérők valamelyike vagy általuk létrehozott társulás jogszabály alapján fennálló kizárólagos jog alapján nyújtja.

Összefoglalás, következtetések:

A Képviselő-testület 2013. május 30-án elfogadta a közhasznú nonprofit gazdasági társaság alapító okiratát. Az alapító okirat XI. fejezete az éves közhasznúsági jelentés felépítését tartalmazza. Ez a felsorolás a civil szervezetek közhasznúsági jelentésének felel meg.

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft-t a Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága 2013. augusztus 21-én, 13-09-164718 cégjegyzékszámom jegyezte be.

Az önkormányzat és a társaság a közfeladatok 2013. július 1-től történő folyamatos ellátására a megállapodásokat időben megkötötte.

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft 2013. évi üzleti tervét teljesítette. A társaság belső szabályzatát úgy kell kialakítani, hogy az alapító igényét – az egyes tevékenységek költségei, bevételei – a főkönyvi könyvelés közvetlenül tudja kiszolgálni.

A társaság a 2013. évi beszámolóját határidőben elkészítette, amelyet a könyvvizsgáló, a Felügyelő Bizottság jóváhagyott, a Képviselő-testület elfogadott. A beszámoló eredmény-kimutatása és a közhasznúsági melléklet nem a jogszabályban előírt formában készült. Nem tartalmazta a közhasznú besorolás feltételeit tartalmazó erőforrás-ellátottság és társadalmi támogatottság mutatóit.

Javaslatok:

- 1.) **Javasoljuk, hogy az alapító okirat XI. fejezet 4. pontját a civil törvény 29. § (6) pontja figyelembevételével módosítsák.**
- 2.) **Javasoljuk, hogy az önkormányzat a társasággal „megállapodás” helyett a civil törvény 2. § 21. pontja szerinti „közszolgáltatási szerződést” kössön a közfeladat ellátására.**
- 3.) **Javasoljuk, hogy a társaság az önköltség számítási szabályzatát az alapítói igényekhez igazodóan módosítsa.**
- 4.) **Javasoljuk, hogy az éves beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítsék el.**
- 5.) **Javasoljuk, hogy az önkormányzat az éves tervezés során a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft-től rendelt szolgáltatásokat minősítse aszerint, hogy azok a közbeszerzési törvény hatálya alá tartoznak-e.**

Megismerési záradék

Alulírott Kiss Tibor ügyvezető kijelentem, hogy a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vonatkozásában a 2013. évi működés szabályszerűségének, eredményességének, a Kft részére megállapodásban átadott feladatok teljesülésének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Gomba, 2014.

.....
Kiss Tibor
ügyvezető

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Megismerési záradék

Alulírott Kósa Erzsébet Anikó jegyző, mint a javaslattal érintett szerv vezetője kijelentem, hogy a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vonatkozásában a 2013. évi működés szabályszerűségének, eredményességének, a Kft részére megállapodásban átadott feladatok teljesülésének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Gomba, 2014.

.....
Kósa Erzsébet Anikó
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.