

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kunszentmiklós Város Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, a BAKÉR Kunszentmiklói Nonprofit
Kft vonatkozásában a 2023. évi kiadások jogszerűségének,
alátámasztottságának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2024. szeptember 11.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: BAKÉR Kunszentmiklósi Nonprofit Kft (NKft.)

Ellenőrzés tárgya: a 2023. évi kiadások jogszerűsége, alátámasztottsága

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gyakorlatban érvényesülnek-e a számviteli törvény és a belső szabályzatok előírásai, a gazdálkodás során a kiadások jogszerűsége, alátámasztottsága biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzési időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2024. július 1–2. közötti időszakban

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során áttekintettük a társaság működését meghatározó szabályzatokat, vizsgáltuk a számviteli információkat. Az ellenőrzés elvégzéséhez a szükséges adatokat és nyilvántartásokat, valamint a kapcsolódó információkat Szabó Sándor ügyvezető biztosította.

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

Szabó Sándor ügyvezető

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény,
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban Ptk.),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (a továbbiakban: Áfa törvény),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- 60/1992. (IV.30.) Kormányrendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag- fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Kunszentmiklós Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a BAKÉR Kunszentmiklósi Nonprofit Kft vonatkozásában a 2023. évi kiadások jogszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a társaság működését meghatározó szabályzatokat, a számviteli adatokat, a teljesített kiadások jogszerűségének alátámasztottságát.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A társaság Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik.
- Határozatok könyve nem állt rendelkezésre.
- A gépjármű üzemeltetéssel összefüggő feladatellátás jelenleg nem megfelelően szabályozott, a vásárolt hajtóanyag felhasználását nem követik nyomon.
- A számviteli bizonylatokon az utalványozás nem funkcionál, az érvényesítés szabálytalan módon (ceruzával) történik.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslatunk:

- A Ptk. előírásai alapján a Kft Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítése, a legfőbb szerv általi jóváhagyása.
- A „Határozatok könyve” vezetése, mely a meghozott társasági határozatokat időrendben tartalmazza.

- A vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányát rendszeres vessék össze a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.
- A bizonylatok előírászerű érvényesítése, az utalványozói jogkör teljes körű gyakorlása.

A megállapítások és 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 összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.¹

¹ az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében. A feladatellátás költségeinek és ráfordításainak alakulása a lakosság és a településre látogatók széles rétegét érinti.

Egy ellenőrzés feltárhatja, hogy az önkormányzat a feladat ellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a létesítő okiratban, szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását.

A vizsgálat rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e szolgáltatások folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz.

I. A működés alapdokumentumai, szabályozottság

1. Alapító okirat

A BAKÉR Kunszentmiklósi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot (6090 Kunszentmiklós Kossuth Lajos u. 54.) a Bács – Kiskun Megyei Bíróság – mint Cégbíróság – Cg. 03-09-118193 cégjegyzékszámmon jegyezte be, jogutódlással.

A 2009. június 15-én történt nyilvántartásba vételt követően a vállalkozás adataiban több változás is történt. A nonprofit gazdasági társaság alapítója és tulajdonosa Kunszentmiklós Város Önkormányzata.

Fő tevékenység a TEÁOR 08 szerint: 9499 '08 M.n.s. Egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

Az alapító okiratban, valamint a hatályos cégkivonat alapján további tevékenységek kerültek rögzítésre:

0162'08	Állattenyésztési szolgáltatás
0240 '08	Erdészeti szolgáltatás
1610 '08	Fűrészárugyártás
1813 '08	Nyomdai előkészítő tevékenység
2361 '08	Építési betontermék gyártása
2362 '08	Építési gipsztermék gyártása
2363 '08	Előre kevert betongyártás
2364 '08	Habarcsgyártás
2369 '08	Egyéb beton, gipsz, cementgyártás
2370 '08	Kőmegmunkálás
2445 '08	Egyéb nem vas, fémgyártás
3291 '08	Seprű – kefégyártás
3832 '08	Hulladék újrahasznosítás
4322 '08	Víz-gáz-fűtés, légkondicionáló szerelés
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331 '08	Vakolás
4332 '08	Épületasztalos – szerkezet szerelés
4333 '08	Padló, falburkolás
4334 '08	Festés, üvegezés
466 '08	Fémárú, szerelvény, fűtési berendezések nagykereskedelme
4677 '08	Hulladék nagykereskedelem
4690 '08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4711 '08	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4719 '08	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
4752 '08	Vasárú, festék, üveg kiskereskedelem
4779 '08	Használatcikk bolti kiskereskedelem
4939 '08	M.n.s. egyéb szárazföldi szállítás
5210 '08	Raktározás, tárolás
6810 '08	Saját tulajdonú ingatlan adás - vétele
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7731 '08	Mezőgazdasági gépkölcsönzés
7739 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzés
1623 '08	Épületasztalos-ipari termékek gyártása
1629 '08	Egyéb fa, parafatermék, fonottárú gyártása
1812 '08	Nyomás
2594 '08	Kötőelem, csavargyártás
3099 '08	M.n.s. egyéb gépjárműgyártás
3109 '08	Egyéb bútorgyártás
4110 '08	Építési projekt szervezése

4120 '08	Lakó és nem lakóépület építése
4211 '08	Út, autópálya építés
4213 '08	Híd, alagút építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
4311 '08	Bontás
4312 '08	Építési terület előkészítése
4321 '08	Villanyszerelés
4339 '08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4520 '08	Gépjárműjavítás, karbantartás
4676 '08	Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme
4778 '08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4389 '08	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4941 '08	Közúti áruszállítás
5229 '08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
7732 '08	Építőipari gép kölcsönzése
7820 '08	Munkaerő kölcsönzés
8110 '08	Építmény üzemeltetés
8130 '08	Zöld terület-kezelés
8810 '08	Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül
9609 '08	M.n.s. Egyéb személyi szolgáltatás
0161 '08	Növénytermesztési szolgáltatás
7022 '08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás,

A vizsgálat célszerűnek ítéli meg a fenti tevékenységi körök felülvizsgálatát, indokoltságát. Megjegyezzük, hogy több olyan feladatellátás is jelölt, melyhez speciális szakértelem, illetve eszközpark szükséges.

A társaság 6.840.000 Ft törzstőke megfizetésével került alapításra.

Döntési jog:

Az írásos vélemények a döntéssel együtt nyilvánosak, melyeket a cégbírószágon a cégiratok közé letétbe kell helyezni. A döntésről a jegyzőkönyvi kivonat megküldésével kell az ügyvezetőt értesíteni, aki kézhezvételtől számított 3 munkanapon belül a felügyelő bizottság elnökének megküldi/átadja a kivonat másolatát.

Határozatok könyve nem állt rendelkezésre.

Ptk.

3:194. § [A határozatok könyve]

Az ügyvezető köteles a tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében nyilvántartani. A tagok által meghozott határozatokat meghozataluk után késedelem nélkül be kell vezetni a határozatok könyvébe.

Javasoljuk a „Határozatok könyve” vezetését, mely a meghozott társasági határozatokat időrendben tartalmazza.

Az előterjesztések szóban történnek, a beszámoló adatait megküldik a Képviselő-testületnek, mint tulajdonosnak.

Lehetséges taggyűlési határozat-mintát jelentésünk 1. számú mellékleteként csatoljuk.

Ügyvezető:

A társaság ügyvezetőjének 2009. június 15-i időponttal Szabó Sándort nevezték ki, jogviszonya 2024. június 12-én meghosszabbításra került.

Az ügyvezető önállóan jogosult a társaság képviselésére. A Nonprofit Kft dolgozói (alkalmazottai) tekintetében a munkáltatói jogokat is az ügyvezető gyakorolja.

Az ellenőrzés javasolja az alábbi adattartalmú írásbeli nyilatkozat megtételét:

„Az ügyvezető képviseli a társaságot harmadik személyekkel szemben, valamint a bíróságok és más hatóságok előtt, gondoskodik a társaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről, továbbá ellátja a 2013. évi V. törvényben meghatározott feladatait.”

A társaságnál Felügyelő Bizottság (FB) működik, tagjai:

- 1.) Bábel Pál
- 2.) Szekeres Gyuláné
- 3.) dr. Horváth László

Az FB tagjainak jogviszonya határozott időszakra, a 2021. november 30. és 2026. november 30. közötti időintervallumra jött létre.

2. Működési engedélyek

Működési engedélyhez kötött tevékenységet a Kft. nem folytat.

3. Szervezeti és Működési Szabályzat (SzMSz)

A BAKÉR Kunszentmiklós NKFT nem rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal.

Az SzMSz-ben a tulajdonos(ok)nak javasolt meghatározni(uk) a működés rendjét, a hatásköröket, felelősségi köröket. Az SzMSz-t úgy kell megszerkeszteni, hogy összhangban legyen a vonatkozó törvényi előírásokkal, és a gazdálkodó szervezetnél folytatott tevékenységgel, az alapító okirattal.

Javasolt főbb tartalmi elemei:

- a társaság alapadatai, belső viszonyai
- a társaság szervezete
- a munkavállalói jogok és kötelezettségek
- a vezetői munkakörök
- feladat-, és hatáskörök
- a társaság szabályzatai
- képviselő, cégjegyzés, bélyegző használat
- munkaköri leírások
- munkakörök átadása
- a helyettesítés rendje
- a bankszámla feletti rendelkezés és az utalványozási jogkörök
- munkáltatói jogok
- az üzleti titok megőrzése

Ptk.

3:4. § [A jogi személy létrehozásának szabadsága]

(1) A jogi személy létrehozásáról a személyek szerződésben, alapító okiratban vagy alapszabályban (a továbbiakban együtt: létesítő okirat) szabadon rendelkezhetnek, a jogi személy **szervezetét és működési szabályait** maguk állapíthatják meg.

(2) A jogi személy tagjai, illetve alapítói az egymás közötti és a jogi személyhez fűződő viszonyuk, valamint a jogi személy **szervezetének és működésének szabályozása során** a létesítő okiratban - a (3) bekezdésben foglaltak kivételével - eltérhetnek e törvénynek a jogi személyekre vonatkozó szabályaitól.

Javasoljuk a Ptk. előírásai alapján a Kft Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítését, a legfőbb szerv általi jóváhagyását (taggyűlési határozattal).

4. Számviteli és egyéb szabályzatok

A számviteli törvény 14. § alapján a gazdálkodónak rendelkeznie kell számviteli politikával, és annak keretében egyéb szabályzatokkal.

A számviteli törvény 14. §-a alapján:

14. § (4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(6) Az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó.

(7) Amennyiben az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot vagy a költségnemek szerinti költségek együttes összege az ötszázmillió forintot meghaladja, az ezt követő évtől kezdődően a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások 51. § szerinti önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani. Ezen kötelezettsége alól a vállalkozó a későbbiek során - a feltételek ismételt teljesülése esetén - sem mentesül.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

(12) A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy felelős.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy a vizsgált időszakra vonatkozó szabályzatok: a számviteli politika, a bizonylati rend, a pénzkezelési szabályzat, a számlarend, az eszközök és források értékelési szabályzata, az eszközök és források leltározási szabályzata, továbbá a gépjárműüzemeltetéshez kapcsolódó belső előírás rendelkezésre állt.

Javasoljuk elkészíteni, majd hatályba helyezését követően megfelelően alkalmazni az önköltség számítási szabályzatot.

A vizsgált számviteli politika tartalma alapján a számlarendre vonatkozóan az alábbiakat rögzítették:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A vállalkozás könyvvizsgálatra nem kötelezett gazdálkodó szervezet, az önkormányzati tulajdonra tekintettel éves beszámolójának könyvvizsgálatára nem került sor.

A vállalkozás az adatai alapján Egyszerűsített éves beszámolót készít, mely mérlegből („A” típus), eredmény-kimutatásból (összköltség típusú), kiegészítő mellékletből, továbbá közhasznúsági jelentésből áll. Üzleti jelentés nem készült.

A 2019. január 1-től érvényben lévő számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli feladatokat a helyi székhelyű Fahrenheit Kft végzi Beóthy Zsolt mérlegképes könyvelő (nyilvántartási száma: 158274) közreműködésével. A beszámoló készítésének időpontja az üzleti évet követő év március 31. napja.

A pénzkezelési szabályzat 2016. január 1-én lépett hatályba.

Tartalma szerint a vállalkozás házipénztárának kezelése székhelyén történik, a pénztárosi feladatokat az adminisztratív feladatokat ellátó munkatárs végzi, helyettesítésére az ügyvezető kijelölt. A napi átlagos készpénzforgalom, valamint a pénztár záráskor tárolható összeg 2.000.000 forintban maximált. A szabályzat tartalmazza a kerekítésre vonatkozó rendelkezéseket.

Javasoljuk szabályozni a készpénz kezeléséhez kapcsolódó, szigorú számadás alá vont bizonylatok körét, kezelésük módját.

Felhívjuk a figyelmet, hogy szigorú számadású nyomtatványként kezelendő általában:

- csekk a bankszámlához kapcsolódóan,
- elszámolási utalvány,
- bevételi és kiadási pénztárbizonylat, pénztárjelentés,
- belföldi kiküldetési rendelvény,
- gépjárműüzemeltetéssel összefüggő bizonylatok,
- számlatömb (áramszünet esetére), valamint
- azon bizonylatok köre, melyek az előállítási értéknél nagyobb követeléseket képviselnek.

Szigorú számadású bizonylatok közé tartoznak többek között a gépjárművek menetokmányai is.

A társaság bankszámlapénz forgalma az OTP Bank Nyrt Kunszentmiklós Fiókjánál vezetett 11732150 - 20003218 számú számlán bonyolódik. Aláírási joggal az ügyvezető felruházott.

Javasoljuk, hogy a Ptk. szerinti összeférhetetlenség, vagy akadályoztatás esetére jelöljenek ki további egy személyt, aki kizárólag a fenti esetekben jogosult a banki aláírásgyakorlásra.

Eszközök és források értékelési szabályzata 2019. január 1-től van érvényben.

Eszközök és források leltározási szabályzata szintén a fenti időponttól hatályos. Tartalma alapján évente egyeztető leltár felvétele szükséges, szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel.

A javadalmazási szabályzat elkészítésének ideje 2012. január 10. napja, az elfogadó határozat száma 525/2012. (XI.29.), módosítására a 35/2013. (I.16.) számú KT határozat elfogadásával került sor.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § szerint a javadalmazási szabályzatot a társaság legfőbb szerve (a taggyűlés) köteles megalkotni.

5. § (3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság **legfőbb szerve** e törvény és más jogszabályok keretei között **köteles szabályzatot alkotni** a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.

(4) A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.

Tekintettel arra, hogy a vezető tisztségviselőkre történő alkalmazását a 2006. évi IV. törvényre hivatkozással állapították meg, mely jogszabályt a Ptk (2013. évi V. trv.) hatályon kívül helyezett, ezért az ellenőrzés indokoltnak ítéli meg a köztulajdonban álló gazdasági társaságok működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény rendelkezéseinek megfelelő előírás elkészítését és alkalmazását.

II. A működés, gazdálkodás mutatói

1. Az NKft gazdálkodásának feltételei, üzleti terv

Az NKft 2023. évre vonatkozóan nem készített üzleti tervet.

Az üzleti terv a vállalkozás közelmúltbeli és jelenlegi működésének tényadatai alapján próbál előrejelzést adni a vállalkozás jövőbeni működését illetően. Ezt az előrejelzést, becslést a várható működési-gazdasági folyamatok ismeretében teszi meg. Az üzleti terv tehát egy koncepció, ami a vállalkozás külső és belső elemzése alapján megmutatja a konkrét célokat, és a célok eléréséhez vezető utat. Az üzleti terv tulajdonképpen annak a leírása, hogy a vállalkozás a jövőben mit és hogyan tervez megtenni.

Az üzleti terv készülhet a vállalkozás belső érintettjei számára pl. tulajdonosok, felügyelő bizottság, illetve külső felek, üzleti partnerek, jogi személyek részére, úgymint: lehetséges támogatók, egyesületek, pályázatók.

A vállalkozás akkor lehet sikeres, ha tevékenysége hosszútávon eredményes. A hatékony működéshez az egész tevékenységre vonatkozó terv koncepcióra van szükség, amely lehetővé teszi, hogy a vállalkozás tartósan és rugalmasan alkalmazkodjon a gazdasági környezet szüntelen változásaihoz.

A tervezés segítségével számos hiba előre látható, így a probléma megoldásával, az üzleti kockázatok, veszélyek csökkenthetők, vagy előre elkerülhetők. A vállalkozás életében az üzleti terv készítése egy lehetséges tervezési módszer, amely keretet ad a vállalkozás megfelelő, rövid és hosszabb távú stratégiájának kialakításához.

Miután a társaság a tulajdonosi jogok gyakorlása tekintetében egyedüli, így a képviselő – testület tagjai döntenek minden, a gazdálkodás kereteit meghatározó kérdésben. Következésképpen az alapító állapítja meg a mérleget és a képződött nyereség felhasználását is. Az adózott eredmény az NKft működési költségeinek fedezetéhez szükséges összeg, pénzforrás többlet.

Az ügyvezető jogosítványa - természetesen a bevételi tervek függvényében - a tulajdonos által meghatározott feladatok végrehajtására terjed ki.

A NKft működésének keretet szabnak:

- az alapító okirat,
- a képviselő-testületi határozatok,
- a számviteli politika és más számviteli szabályzatok.

Az ellenőrzés *célszerűnek tartja* üzleti terv elkészítését (mely általánosságban az eredmény-kimutatás tagoltságában elkészíthető) és a gazdasági év megkezdésekor annak taggyűlési határozattal történő elfogadását.

2. Könyvelési rendszer

Az NKft könyvvezetését megbízás alapján külső könyvelő végezte a vizsgált időszakban és jelen időszakban is ellátja.

A helyi székhelyű Fahrenheit Kft tulajdonostársa, Beöthy Zsolt felelős a számviteli feladatok jogszabály szerinti végzéséért, melyet az NTAX Kft által forgalmazott, integrált számítástechnikai program alkalmazásával végeznek.

3. Létszám-gazdálkodás

Az NKft foglalkoztatotti létszáma a 2023. évi adatok szerint 15 fő volt. Az ügyvezető munkaviszonyban látja el feladatát.

III. A gazdálkodás eredményessége, mérleg, eredmény-kimutatás

A vizsgálat áttekintette a NKft 2023. évi „Egyszerűsített éves mérlegét” és az „Egyszerűsített éves eredmény-kimutatását”, az éves főkönyvi kivonatot, a főkönyvi kartonokat, továbbá a rendelkezésre bocsátott analitikus nyilvántartásokat. A 2023. évi beszámolót és a közhasznúsági jelentést Kunszentmiklós Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 46/2024. (II.14.) KTsz. határozatával hagyta jóvá.

A) MÉRLEG

ESZKÖZÖK

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás %- ban
A. Befektetett eszközök	52.505	50.252	95,7
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1.146	931	81,2
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	51.359	49.321	96,0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
B. Forgóeszközök	1.284	2.533	197,3
I. KÉSZLETEK			
II. KÖVETELÉSEK	1.146	1.597	139,6
III. ÉRTÉKPAPÍROK	49	49	100,0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	89	887	966,6
C. Aktív időbeli elhatárolások	370	101	27,3
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	54.159	52.886	97,6

FORRÁSOK

ezer forintban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás %- ban
D. Saját tőke	6.999	6.899	98,6
I. JEGYZETT TŐKE	6.840	6.840	100,0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZ. TŐKE			
III. TŐKETARTALÉK	38.531	38.531	100,0
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-39.240	-38.372	97,8
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	868	-100	-11,5
E. Céltartalék	0	0	
F. Kötelezettségek	546	487	89,2
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49	49	100,0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	497	438	88,1
G. Passzív időbeli elhatárolások	46.614	45.500	97,6
Források összesen	54.159	52.886	97,6

Az alábbiakban vizsgáljuk az egyes mérlegsorokhoz kapcsolódó értékeket és főkönyvi számlák szerinti összetételüket, melynek során megállapításaink a következők:

ESZKÖZÖK

1. Befektetett eszközök

A társaság mérlegében 2023. december 31-én befektetett eszközök 50.252 eFt értékben szerepelnek, melyek immateriális javak, tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök.

A befektetett eszközök tartalma:

Megnevezés	Ft
Immateriális javak	930.876
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok	45.550.882
Műszaki gépek, berendezések	2.756.325
Egyéb berendezés	1.014.042
Tárgyi eszközök összesen	50.252.125

A nyilvántartott nettó érték befektetett eszközönként a számviteli törvény alapján folyamatosan elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével az alábbi:

Eszköz megnevezése	Nettó érték (Ft)
Temető nyilvántartó	930.876
<i>Immateriális javak</i>	<i>930.876</i>
Piactér	45.499.742.
Buszváró	51.140
JCB úthenger	1.179.016
Utánfutó	89.249
Husqvarna fűkasza	181.333
Volkswagen Transport	1.577.309
Dell laptop	99.321
Hőszivattyús klíma (2 db)	447.830
Husqarna fűnyíró	196.309
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>49.321.249</i>

2. Forgóeszközök

2.1. Készletek

A számvitel törvény meghatározásában a készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:

- amelyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások),
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- használatba vételükig azokat az anyagi eszközök (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják.

A készletek között tartják nyilván év közben a hajtóanyagok beszerzését, melyek tárgyhavi beszerzett értéke a vonatkozó időszak utolsó napjával teljes összegében felosztásra kerül a költséghelyek között.

A gépjárműüzemeltetéshez kapcsolódó megállapításainkat jelentésünk IV. szakaszában mutatjuk be.

2.2. Követelések

A követeléseken belül a vevők könyv szerinti nyilvántartott értéke 232.173 Ft, melynek alátámasztására mérlegeltár nem, kizárólag a vonatkozó főkönyvi karten állt rendelkezésünkre.

A rendelkezésünkre bocsátott tételes számlaforgalomból nem állapítható meg, hogy mely belföldi vevő nem egyenlítette ki 2023. év utolsó napjáig fennálló tartozását az NKft felé.

Szintén követelésként jelenik meg a mérlegben a visszaigényelhető általános forgalmi adóhoz kapcsolódó 468. főkönyvi számla Tartozik jellegű 1.362.000 forintos egyenlege, valamint a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó 2.000 Ft-os túlfizetése a 473111 számlához kapcsolódóan. E három főkönyvi számla együttes értéke 1.596.173 Ft, a mérlegértékhez viszonyított eltérés 1.000 Ft.

Itt jegyezzük meg, hogy az NKft 2024. január 1-től ¼ évente kötelezett Áfa bevallás benyújtására, a fizetendő Áfát az általános szabályok szerint állapítja meg, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan bérbeadása után az Áfa fizetési kötelezettséget választották. Megbízható adózónak 2024. május 1-től minősülnek.

A helyszíni vizsgálat során lekért szervezeti adatok alapján javasolt a NAV-hoz 2000-ben, illetve 2003-ban bejelentett törvényes képviselők (Mózes Ernő, Bódi Szabolcs, Bernáth Lászlóné) jogosultságának felülvizsgálata, mivel adóazonosító jelüket figyelembe véve már nem tekinthetőek a képviselet ellátására alkalmasnak.

2.3. Értékpapírok

Értékpapírokkal a társaság 2023. december 31-én 49.000 forint értékben rendelkezett.

2.4. Pénzeszközök

A fordulónapi pénzeszköz 887 eFt.

A főkönyvi kivonat szerint a pénzeszközállomány:

Főkönyvi szám	Megnevezés	Összeg eFt
381	Pénztár-számla	9.060
384	Elszámolási számla	878.037
Összesen:		887.097

A bankszámla egyenlegét megvizsgálva megállapítottuk, hogy azonos az OTP NyRT által megküldött kivonat záró egyenlegével.

A pénztár záró pénzkészlete 2023. december 31-én 9.060 Ft a pénztárjelentés szerint, mely megegyezik a főkönyvi kivonat értékével.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy készpénzes tételek esetében folyamatosan alkalmazzák a kerekítésre vonatkozó előírásokat, mivel 4.228.828 Ft bevétel és kiadás nem valószínűsíthető a törvényes magyar fizetőeszközöket figyelembe véve (0 Ft-ra vagy 5 Ft-ra végződhet).

3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni:

- az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint
- az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

(számviteli törvény 32. §)

A 101.170 Ft összegű, aktív időbeli elhatárolásban a 2023. november 30-án nyilvántartott biztosítási díjakat jelölték.

FORRÁSOK

4. Saját tőke

A saját tőke értéke 2023. december 31-én:

Megnevezés	Összeg eFt
Jegyzett tőke	6.840.000
Tőketartalék	38.531.085
Eredménytartalék	-38.372.554
Adózott eredmény	-100
Saját tőke	6.898.531

A NKft-nek a számviteli törvény szerinti tartaléka nincs, nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, a nyilvántartott értékhelyesbítéssel. A tőke- és eredménytartalék egyenlege 158.531 Ft, mely az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését követően minimálisra csökken.

Amennyiben a 2024. évben szintén veszteségen működik a gazdasági társaság, úgy a tulajdonosnak tőkebevonást kell eszközölni, hogy a saját tőke mértéke ne csökkenjen a jegyzett tőke értéke alá. Ellenkező esetben vagyonszűnés várható az eddig rendelkezésre bocsátott saját tőke (6.840 eFt) tekintetében.

5. Kötelezettségek

2023. december 31-én hosszú és rövid lejáratú kötelezettséget is tartalmazott a mérleg összesen 487 ezer forint összegben.

Hosszú lejáratú kötelezettségként 49.000 Ft nyilvántartott. A mérleget alátámasztó leltár hiányában nem állapítható meg, hogy összefüggés áll-e fenn az eszközoldalán kimutatott egyéb részesedés azonos értékével.

Rövid lejáratú kötelezettségek között szállítói kötelezettségeket tartottak nyilván, melyek vélelmezhetően az AGRIMAX Kft 2023. december 29-i fizetési határidejű számlái. E bizonylatok kísértékű tárgyi eszközbeszerzést tartalmaznak a könyvelési információk alapján.

6. Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni a mérlegben:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát. (számviteli törvény 44. §)

Passzív időbeli elhatárolásként tartják nyilván a piaci épületegyüttes bekerülési értékéből még értékcsökkenéssel el nem számolt összeget. A vonatkozó ingatlan az analitikus nyilvántartásban azonos értéket képvisel a főkönyvben jelölttel, az adótörvény szerinti tárgyévi értékcsökkenés elszámolását követően 45.499.742 forint értékben.

A számviteli törvény előírásai alapján a gazdálkodónak a számviteli politika keretében el kell készítenie a leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályokat úgy kell kialakítani, hogy az a mérleg és az eredmény-kimutatás alátámasztásán túl a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A valódiság elvét szem előtt tartva a könyvekben rögzített, a beszámolóban felvett tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak és kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük.

A leltározás alatt tehát nem csak az áruk, anyagok, tárgyi eszközök, pénzeszközök leltározását kell érteni, hanem a követelések, kötelezettségek leltározását is, ennél fogva a gazdálkodónak valamennyi mérleg sorát alá kell támasztani leltárral.

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a gazdálkodónak **olyan leltárt kell összeállítaniuk**, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat, mennyiségben és értékben.

A leltárnak a világosság elve alapján áttekinthetőnek kell lennie, ezért az eszközöket és forrásokat főkönyvi számlánkénti, mérlegtételekénti bontásban kell tartalmaznia.

A leltár az ellenőrizhetőség követelménye alapján tartalmazza a leltározás pontos dátumát, a leltári tételek megnevezését, az azonosításához szükséges egyéb adatokat, a mérleg-fordulónapon meglévő eszközök és források állományát (legalább mérlegtételek szerinti bontásban), valamint a mennyiségben és értékben leltározható eszközöknél az értékelés alapjául szolgáló egységárakat.

Mivel a gazdálkodó mérlegét, a vagyonelemek részletes felmérését a leltár támasztja alá, a leltár a mérleg legfőbb bizonyítéka. A gazdálkodónak a leltárt olvasható formában legalább 8 évig meg kell őriznie, illetve ellenőrzés során azt be kell tudni mutatnia.

Az ellenőrzés szükségesnek ítéli meg a fenti előírások folyamatos, maradéktalan betartását valamennyi számlaosztály vonatkozásában.

B) EREDMÉNY-KIMUTATÁS

Az NKft gazdálkodása az éves számviteli beszámoló eredmény-kimutatása alapján:

Megnevezés	adatok e Ft-ban		
	2022. év	2023. év	Előző év %-ban
Értékesítés nettó árbevétele	10.037	12.707	126,6
Aktivált saját teljesítmények értéke			
Egyéb bevételek	71.203	80.689	113,3
Anyagjellegű ráfordítások	29.136	32.440	111,3
Személyi jellegű ráfordítások	48.280	57.831	119,8
Értécsökkenési leírás	2.494	2.925	117,3
Egyéb ráfordítások	462	300	64,9
ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	868	-100	-11,5
Pénzügyi műveletek bevételei			
Pénzügyi műveletek ráfordításai			
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	868	-100	-11,5
Adófizetési kötelezettség			
ADÓZOTT EREDMÉNY	868	-100	-11,5

A vizsgálat a rendelkezésre álló eredmény-kimutatásból azt állapítja meg, hogy a bevételek az előző évihez viszonyítva 12.156 ezer forinttal emelkedtek, a költségek pedig ezzel közel azonos mértékben, 13.124 ezer forinttal nőttek. Ezek hatására az adózás előtti eredmény 968 ezer forinttal csökkent a 2022. évihez viszonyítva. Az NKft (társasági) adófizetésre nem volt kötelezett.

IV. Kiadások jogszerűsége, alátámasztottsága, költségszámlák ellenőrzése

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan a főkönyvi kivonat 5-8. számlaosztályába tartozó számlákon elszámolt kiadások a következőképpen alakultak:

Főkönyvi számla	Kiadás	%-os
Kiadások		
51 Anyagköltség	21 441 948	22,9%
52 Igénybe vett szolgáltatás költsége	9 921 209	10,6%
53 Egyéb szolgáltatás költsége	1 077 300	1,2%
54 Bérköltség	52 196 781	55,8%
55 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 357 332	1,5%
56 Bérjárulékok	4 276 951	4,6%
86 Egyéb ráfordítások	299 678	0,3%
Pénzforgalmi kiadás összesen	90 571 199	96,9%
57 Értékcsökkenési leírás	2 924 983	3,1%
Pénzforgalom nélküli kiadások	2 924 983	3,1%
Kiadások összesen	93 496 182	100,00%
Bevételek		
91 Belföldi értékesítés árbevétele	12 707 201	13,6%
96 Egyéb bevétel	80 606 040	86,4%
97 Pénzügyi bevételek	6	
Pénzforgalmi bevételek	93 313 247	100,00%

51. Anyagköltség

A kiadások közel 23 %-át képviseli az anyagköltségek.

A főkönyvi könyvelésben a felmerült kiadásokat költséghelyenként könyvelik, e számlacsoportba sorolt az alapanyagok és segédanyagok kiadásai, az üzem és fűtőanyagok költségei. Itt számolják el továbbá az irodaszer, nyomtatvány beszerzéseket, továbbá az egyéb anyagköltségeket.

Az anyagköltségek legnagyobb volumenét az üzemanyag beszerzések képezik nettó 13.906.542 forint összegben, mely az 51. számlacsoportban elszámolt kiadások közel 65 %-a. Az üzemanyag vásárlás a J és V Kft által üzemeltetett benzinkúton történik, a tankolt értéket készletre veszik a 2. számlaosztályba, majd ezt követően a havi futásteljesítmény/feladatellátás arányában osztják fel az egyes költséghelyekre. A hónap végén történt elszámolást követően a készletérték minden esetben 0 Ft, ami nem valószínűsíthető az üzemanyagtartályban maradó hajtóanyag esetében.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2. számlaosztályhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartás felfektetése és folyamatos vezetése indokolt.

A vállalkozás rendelkezik a gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, továbbá a Személygépkocsi használati rendjével, valamint Kiküldetési szabályzattal. Véleményünk szerint e belső szabályozások módosítása szükséges a helyszíni vizsgálat során elmondottak figyelembevételével.

A jelenleg alkalmazott gyakorlat alapján problémásnak ítéljük meg a társaság tulajdonában lévő gépjárművek működtetésével összefüggően felmerült kiadások elszámolását tekintettel arra, hogy a vásárlás és felhasználás jogszerűsége megállapításaink szerint nem megfelelően alátámasztott.

A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet tartalmazza a gépjárművek esetében figyelembe vehető norma mértékét.

Mintavételesen vizsgáltuk az NKft tulajdonában/üzemeltetésében lévő gépjárművek futásteljesítményük és üzemanyagfelhasználásuk egymáshoz viszonyított arányát, melynek során megállapításaink a következők:

SLU-975 forgalmi rendszámú Volkswagen Transporter áruszállító kisteherautó
gyártási éve: 1998.

hajtóanyag: diesel

lökettérfogat: 2.370 cm³

A fogyasztási norma meghatározása a 60/1992. (IV.1.) Korm. rend. figyelembevételével:

1. a) 2002. év előtt gyártott gázolajüzemű tehergépkocsik:

Megengedett legnagyobb össztömeg (kg)	Alapnorma (liter/100 km) „An”
2 500–3 500 kg-ig	$An = 5 + 0,0005 \times (Gm + Gs) + 0,053 \times N$
3 501–8 000 kg-ig	$An = 8,5 + 0,0005 \times (Gm + Gs) + 0,053 \times N$
8 001–16 000 kg-ig	$An = 9,5 + 0,00047 \times (Gm + Gs) + 0,050 \times N$
16 001 kg felett	$An = 13 + 0,00047 \times (Gm + Gs) + 0,048 \times N$

$$An = 5 + 0,0005 * (2.650 - 1750) + 0,053*55$$

$$An = 5 + 2,2 + 2,915 = 10,115 \text{ liter/100 km}$$

Az értékelt menetokmányok alapján megállapításaink a következők:

2023. július hónap:

Dátum	Menetlevél sorszáma	Futástelj. (km)
7. 3.	VL7779366	183
7. 4.	VL7779367	149
7. 18.	VL7779368	68
Összesen		400

A gépjármű üzemanyagvásárlásáról július 2-án reggel 6 óra 24 perckor került kiállításra a J és V Kft által kibocsátott A21400284/0774 számú számla 40 liter hajtóanyag vásárlásakor.

Kifogásoljuk, hogy a gépjármű július 2-án történő közúti közlekedése menetokmánnyal nem alátámasztott.

Norma szerint felhasználható mennyiség: $400 \text{ km} * 10,115 \text{ l/100 km} = 40,46$ liter, azonos a tankolt mennyiség szerinti értékkel.

2023. augusztus hónap:

Dátum	Menetlevél sorszáma	Futástelj. (km)
8. 3.	VL7779369	39
8. 10.	VL7779370	38
8. 14.	VL7779371	179
8. 16.	VL7779372	69
8. 17.	VL7779373	75
8. 23.	VL7779374	168
8. 24.	VL7779375	102
8. 25.	VL7779376	30
Összesen		700

A gépjárműre vonatkozóan augusztus 3-án 40 liter, augusztus 23-án 30 liter üzemanyagot vásároltak.

Norma szerint felhasználható mennyiség: $700 \text{ km} * 10,115 \text{ l}/100 \text{ km} = 70,8 \text{ liter}$, azonos a tankolás szerinti értékkel

KKC-097 forgalmi rendszámú Renault Mascott típusú tehergépjármű

gyártási éve: 2006.

hajtóanyag: diesel

lökettérfogat: 2.953 cm^3

A figyelembe vehető norma megállapítása a vonatkozó Kormányrendelet 1/A melléklete alapján:

1. b) 2002. évtől gyártott gázolajüzemű tehergépkocsik:

Megengedett legnagyobb össztömeg (kg)	Alapnorma (liter/100 km) „An”
2 500–3 500 kg-ig	$An = 5 + 0,0005 \times (Gm + Gs) + 0,047 \times N$
3 501–8 000 kg-ig	$An = 8,5 + 0,0005 \times (Gm + Gs) + 0,043 \times N$
8 001–16 000 kg-ig	$An = 9,5 + 0,00047 \times (Gm + Gs) + 0,041 \times N$
16 001 kg felett	$An = 13 + 0,00047 \times (Gm + Gs) + 0,040 \times N$

$$A_n = 8,5 + 0,0005 \times 8870 + 4,945$$

$$A_n = 8,5 + 4,435 + 4,945 = 17,88 \text{ liter/100 km}$$

2023. július hónap:

Dátum	Menetlevél sorszáma	Futástelj. (km)
7. 3.	BZ0245288	23
7. 4.	BZ0245289	186
7. 4.	BZ0245290	21
7. 5.	BZ0245291	21
7. 6.	BZ0245292	23
7. 7.	BZ0245293	20
7. 10.	BZ0245294	19
7. 11.	BZ0245295	20

7. 12.	BZ0245296	25
7. 13.	BZ0245297	18
7. 14.	BZ0245298	22
7. 17.	BZ0245299	19
7. 18.	BZ0245300	22
7. 19.	BZ0245301	31
7. 20.	BZ0245302	30
7. 21.	BZ0245303	30
Összesen		530

A tárgyhavi 129 liter üzemanyagvásárlásról július 3-án állították ki az A21400284/0775 számú számlát.

Norma szerint felhasználható mennyiség: $530 \text{ km} * 17,88 \text{ l/100 km} = 95 \text{ liter}$, az „üzemanyag túlfogyasztás” mértéke 34 liter.

2023. augusztus hónap:

Dátum	Menetlevél sorszáma	Futástelj. (km)
8. 7.	BZ0245304	20
8. 8.	BZ0245305	27
8. 9.	BZ0245306	24
8. 10.	BZ0245307	17
8. 11.	BZ0245308	34
8. 14.	BZ0245309	23
8. 16.	BZ0245310	28
8. 17.	BZ0245311	28
8. 18.	BZ0245312	23

8. 21.	BZ0245313	17
8. 22.	BZ0245314	26
8. 23.	BZ0245315	25
8. 24.	BZ0245316	18
8. 25.	BZ0245317	21
8. 28.	BZ0245318	20
8. 29.	BZ0245319	23
8. 30.	BZ0245320	21
8. 31.	BZ0245321	25
Összesen		420

A tárgyhónapban augusztus 3-án 129 liter üzemanyagvásárlásról állították ki az A21400284/0806 számú számlát.

Norma szerint felhasználható mennyiség: $420 \text{ km} * 17,88 \text{ l}/100 \text{ km} = 75 \text{ liter}$, az „üzemanyag túlfogyasztás” 54 liter.

Az értékelt számviteli bizonylatok a gépjárművek rendszámait tartalmazzák.

Javasljuk a vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányának rendszeres összevetését a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.

(A jelentős, tartósan fennálló túlfogyasztás okát célszerű kivizsgáltatni.)

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a jogszabály adta korrekciós tényezők használatára, melynek figyelembevételével az esetleges túlfogyasztás csökkenthető.

2. számú melléklet a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelethez
Korrekciós tényezők

Szorzók

1. Hegyemenet

A hegy- és lejtmenet teljes hosszán alkalmazható, ha legmagasabb sebességfokozat az emelkedőszakasz több mint 25%-ában nem használható. Autópályán, autóúton, továbbá egy számjegyű országos vagy betűvel jelzett főközlekedési közúton nem alkalmazható.
Értéke: 10%

2. Száraz földút, nem portalanított makadámút

Értéke: 10%

3. Városi forgalom

Átmenő forgalom esetében – Budapest kivételével – nem alkalmazható. Lakott területen belüli forgalom esetében a lakott területet jelző táblák közötti területre alkalmazható.

Értéke:

a) Budapesten 35%

b) vármegyeszékhelyen és 100 000 feletti lakosú városokban 25%

c) egyéb városokban 15%

Közforgalmú autóbusz és személygépkocsi (taxi) esetében az *a)*, *b)* pontban feltüntetett városokban

- mechanikus sebességváltóval szerelt járműnél 35%
- hidraulikus sebességváltóval szerelt járműnél 45%

4. Terep

(Erdei út, időszakos közlekedésre használt dűlőút, mezőgazdasági, erdőgazdasági művelés alatt álló területen.)

Értéke: 25%

5. Téli üzemeltetés

(December 1-je és március 1-je közötti időszak.)

Értéke: 3%

5/A. Légkondicionáló berendezés üzemeltetése

Értéke: 5%

Légkondicionáló berendezéssel felszerelt gépkocsi május 1-je és szeptember 1-je közötti üzemeltetési időszakában alkalmazható.

6. Akadályozott forgalom

(Egyedi üzemeltetés.)

Az 1—5. pontokban nem említett üzemeltetési körülmények esetében alkalmazható.

Értéke: 90%

A vizsgálat felhívja a figyelmet arra, hogy a norma szerint felhasználható és tényleges üzemanyagfelhasználás összevetését a hónap utolsó munkanapjával valamennyi kilométerórával rendelkező gépjármű vonatkozásában el kell végezni, megállapítva az esetleges megtakarítás vagy túllépés mértékét. A havi hajtóanyag felhasználást az alapszabvány figyelembevételével kell folyamatosan nyomon követni és átadni a könyvelés részére.

Megjegyezzük, hogy a helyi szabályozás szerint a gépjárművezetőt az üzemanyag megtakarításért külön díjazás nem illeti meg, illetve a túlfogyasztás értékét sem kell megtérítenie.

A fenti elszámolás részét kell, hogy képezzék a tárgyidőszakra vonatkozóan, **teljes körűen vezetett** menetokmányok is.

Javasoljuk a jelenleg alkalmazott gyakorlat megszüntetését, mely szerint a menetokmányokat jelen időszakban is a tömbben kezelik. A gépjárműügyintézés megbízott munkatárs feladatai közé sorolandó a hónap végi tételes okmányellenőrzés, valamint a fenti adattartalmú kimutatás elkészítése.

Javasoljuk, hogy a fentiek figyelembevételével valamennyi gépjármű vonatkozásában határozzák meg a felhasználható norma mértéket. A norma szerinti mennyiség elszámolásakor figyelemmel kell lenni a már jelzett korrekciós tényezőkre (pl. a téli üzemeltetés 3 %-os normanövelése a december 1. és március 1. közötti időszak tekintetében).

A további korrekciók a vizsgált menetlevelek tartalma alapján véleményünk szerint nem alkalmazhatóak, mivel az úticélok jelölése alapján a gépjárművek megtett útvonalai nyomon követhetetlenek.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az üzemanyagszámla mellett olyan adattartalmú nyilvántartás vezetése is szükséges a vásárolt üzemanyag jogszerű felhasználásának alátámasztására, melyből egyértelműsíthető a hajtóanyag beszerzésének indokoltsága.

A kilométerórával rendelkező járművek esetében a vezetett menetlevelek (illetve a menetlevelek alapján készített havi bontású éves összesítő kimutatások) támasztják alá a felhasználás szabályosságát. Megállapításunk szerint a menetlevelek tartalma hiányos, több esetben szabálytanul kitöltött.

Amennyiben olyan munkagép üzemeltetéséhez történik a hajtóanyag vásárlás, amelynek fogyasztása a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendeletben foglaltak alapján nem állapítható meg, futásteljesítménye beépített műszerrel nem mérhető, illetve menetlevél nem vezethető, úgy **tapasztalati adatok** alapján kell **írásban meghatározni** az egy üzemóra alatti fogyasztás mértékét. A működtetésről **üzemidő nyilvántartást** kell felfektetni és folyamatosan vezetni, melyet a kifizetés alapbizonylatát képező számla mellékleteként is célszerű kezelni.

A vizsgálat az elkövetkezendő időszak tekintetében szükségesnek tartja:

- a menetokmányok teljes körű, szabályszerű kitöltését,
- havi rendszerességgel állapítsák meg a norma szerinti felhasználható – tényleges felhasználás arányát, és ezek eltérésének mértékét,
- írják elő a korrekt elszámolás biztosításához, hogy minden egyes üzemanyag vásárláskor tankolják tele a gépjárműveket. Ennek alapján folyamatosan nyomon követhető a két üzemanyagvásárlás között teljesített futásteljesítményre jutó felhasznált mennyiség, az esetleges megtakarítás/túlfogyasztás mértéke. Indokolt esetben gépjármű szervízben korrigálható az esetleges hibaforrás, illetve megbízható, valós képet nyújt a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás részére,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítását és annak gyakorlati alkalmazását valamennyi hajtóanyaggal működő gépjármű, munkagép tekintetében,
- az üzemanyag vásárlások esetében megfelelő nyilvántartás csatolását a kifizetés jogszerűségének alátámasztásaként (kilométerórával rendelkező járművek esetében menetlevél, kilométerórával nem rendelkező gépek esetében üzemidő nyilvántartás).

52. Egyéb igénybe vett szolgáltatás

E kiadások között számolták el:

Fksz	Megnevezés	Összeg Ft
523	Javítási, karbantartási költségek	2 849 402
527	Posta, távközlési költség	60 765
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatás	7 011 042
	Összesen	9 921 209

Az 529 számla forgalmához kapcsolódóan rendelkezésünkre bocsátották a GL Solution Szolgáltató és Tanácsadó Iroda, Gislics László egyéni vállalkozóval kötött szerződést munkavédelmi szakmai tevékenység ellátásáról.

A szerződés alapján számla ellenében fizetendő díjazás mértéke bruttó 30.000 Ft/hónap mértékű, melyet a vállalkozó ¼ évente egy összegben bocsát ki és 8 napos fizetési határidővel kell kiegyenlíteni.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a működéshez kapcsolódó dokumentumok tartalmazzák azok iktatási számát is a könnyebb visszakereséséhez, az NKft irattározási tevékenységének átláthatóságához.

53. Egyéb igénybe vett szolgáltatások

A számlacsoportban kimutatandó kiadások a felmerült költségek 1 % körüli összege:

Fksz	Megnevezés	Összeg Ft
531	Hatósági igazgatási díjak	106 899
532	Bankköltség	444 906
533	Biztosítási díjak	525 3552
	Összesen	1 077 300

54. Bérköltés, 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések, 56. Bérjárulékok

Az elszámolt költségek közül a legnagyobb volument a foglalkoztatással összefüggő kiadások képezték 57.831.064 forint (63,9 %) értékben, mely a bérköltésen felül magában foglalja a béren kívüli juttatásokat, továbbá a munkáltatót terhelő fizetési kötelezettséget is a NAV felé.

A bérszámfejtést az NKft-nél Bóna Hajnalka ügyintéző végzi a könyvelő programhoz kapcsolódó bérszámfejtő modullal, melynek bérleti díját 3 havonta fizeti meg a vállalkozás bérleti konstrukcióban. A számfejtést követően az adatokat átadja a könyvelés részére, ahol a további, különféle időintervallumban fennálló adatszolgáltatási kötelezettségeket teljesítik a NAV felé.

2023. december hónapban a munkavállalók részére két alkalommal történt számfejtés, mivel a 2024. január 10-ig teljesítendő kifizetésre 2023. december 28-án sor került, mellyel egyidejűleg a közterhek is megfizetésre kerültek a nemzeti adóhatóság részére.

Az elkövetkezendő időszakban célszerűnek ítéljük meg, hogy a tárgyhavi bért a központi előírások betartásával a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig fizessék meg a munkavállalók részére.

Véleményünk szerint a 2023. december hónapban alkalmazott kifizetési móddal az NKft rákényszerült a nettó bérek és a megfizetendő közterhek összegét megelőlegezni. Munkajogi problémát vet fel továbbá, hogy a munkavállaló munkaviszonyának december 31-ig történő bármely ok miatti megszűnése esetén a már kifizetett járandóság visszafizettetése többletfeladatot indukálhat.

Megjegyezzük, hogy a tárgyhónapot kövező kifizetés a vállalkozás eredményét nem befolyásolja, mivel a bérköltséget és a munkáltatót terhelő járulékot december hónapra vonatkozóan kell lekönyvelni.

E számlacsoportok tekintetében a 2023. július havi belföldi kiküldetések elszámolását vizsgáltuk:

- Szabó Sándor ügyvezető részére a J2919613 sorszámú Belföldi kiküldetési rendelvénnyel a közigazgatási határon belüli utazások részletezve voltak feltüntetve, a megtett távolság 995 km volt. Észrevételezzük, hogy a fenti jogcímen elszámolt kiadáshoz alátámasztó dokumentum (pl. számla, meghívó, email stb.) nem kapcsolódik, így az elszámolás jogszerűsége nem ellenőrizhető. A vonatkozó dokumentumon a város polgármestere volt a teljesítésigazoló és a kifizetést engedélyező.
- Varsányi Lajos városi kertész részére 8.857 forintot fizettek ki a J2919615 sorszámú nyomtatványon, az ügyvezető igazolásával és engedélyével 155 km távolságon használt magángépjármű hivatali célú használatként.

A vizsgálat felhívja a figyelmet, hogy a szabályzatban előírt útnyilvántartás vezetési kötelezettség módosítása indokolt kiküldetési rendelvénnyel, azok eltérő tartalmára és a személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó adójogi eltérésére tekintettel.

Szükségesnek tartjuk továbbá, hogy a belföldi kiküldetés jogcímen kifizetésben részesülők nyújtsák be a hivatali célra használt magángépjárművek forgalmi engedélyének (a cm³ és hajtóanyag-típus alapján történő norma meghatározása miatt), valamint a gépjármű törzskönyvének másolatát az Szja törvény rendelkezéseinek megfelelően, továbbá írásban nyilatkozzanak arra vonatkozóan, hogy a hivatali célú használat során a gépjárműben keletkezett esetleges kártérítés a munkáltatót nem terheli.

A törzskönyv másolat benyújtásának szükségességét igazolja, hogy a belföldi kiküldetéshez kapcsolódó 15 Ft/km költségtérítés kizárólag a saját, vagy a Ptk. szerinti közeli hozzátartozó tulajdonában lévő gépjárműhasználat után fizethető ki. Amennyiben a kiküldetés során használt gépjármű nem saját vagy közeli hozzátartozó tulajdonában van, úgy a kiküldetési rendelvényre vonatkozó kedvezőbb szabályok már nem alkalmazhatók, a költségelszámolás útnyilvántartás vezetése (és cégautó adó fizetési kötelezettség) mellett történhet és a költségelszámolás lehetősége korlátozott (a 15 Ft/km amortizációs költség nem számolható).

A jármű saját tulajdonjoga a jármű törzskönyvével igazolandó az Szja tv. előírásai alapján.

Szja törvény 3. sz. melléklet:

IV. A járművek költsége

9. A magánszemély a saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogát e törvény bizonylatmegőrzésre vonatkozó szabályainak betartásával a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott törzskönyvvel, a törzskönyv visszavonása esetén a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott igazolással igazolja.

Az elszámoláshoz kapcsolódó főkönyvi számlaegyenlegek:

Fksz	Megnevezés	Összeg Ft
541	Munkavállalók bérköltsége	52 161 781
542	Megbízási díjak	35 000
551	Személyi jellegű kifizetések	981 334
552	Jóléti és kulturális költségek	240 000
556	Táppénz hozzájárulás	99 998
557	Kifizetőt terhelő SzJA	36 000
561	Szociális hozzájárulási adó	4 276 951
	Összesen	57 831 064

86. Egyéb ráfordítások

Fksz.	Megnevezés	Összeg Ft
863	Késedelmi kamat	15
867	Adók, illetékek, hozzájárulások	281.520
869	Különbféle egyéb ráfordítások	18.143
	Összesen	299.678

V. Bevételek jogszerűsége, alátámasztottsága

91. Belföldi értékesítés árbevétele

A számlacsoportba tartozó főkönyvi számlák együttes összege 12.707.201 Ft.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi kapcsolódó szerződéseket értékeltük:

- 2023. június 4-én vállalkozási szerződést kötöttek a LÁPOLDAL Kft-vel Kunszentmiklós Város belterületén végzett gázelosztó vezeték üzemzavar helyének helyreállításáról. A szerződés értéke nincs meghatározva, az 1. számú mellékletként csatolt, benyújtott árajánlat értékei az irányadóak, melyek m² és üzemóra jelöléssel tartalmazzák a nettó díjakat. A számlázandó érték teljesítmény függő.

- 2023. április 3-án megbízási szerződés készült a helyi Egészségügyi Központtal a projektmenedzsmenti feladatok ellátásához. A megbízási díj bruttó 257.453 forint volt.
- 2023. február 16-án kelt Kunszentmiklós Város Önkormányzatával kötött vállalkozási szerződés, melynek időtartama 2023. február 16-tól november 30. közötti időintervallumra vonatkozik. Tartalma szerint az NKft szükség szerint elvégzi a város közigazgatási területén a közutak kijavítását. A szerződésben jelölt ár 2.360 ezer forint + Áfa mértékű.
- Vállalkozási keretszerződést írtak alá a BÁCSVÍZ ZRT-vel A város közigazgatási területén hibaelhárítást, közterületi munkavégzést követő burkolat helyreállítási munkák elvégzésére. A dokumentum tárgyidőszakra vonatkozóan kiszámlázandó vállalkozói árait a csatolt melléklet tartalmazza.

96. Egyéb bevételek

Az NKft az önkormányzattal 2023. február 16-án kötött megállapodása szerint 2023. év folyamán összesen 76.175.000 Ft támogatást biztosít a felsorolt feladatok ellátásáért. A rendelkezésünkre bocsátott 2. számú módosítás szerint a támogatás összegét 1.638.000 forintra emelték meg. A tényleges teljesítés a főkönyv vonatkozó számláján elszámolt bevétel szerint 79.491.000 forint volt. Ezen felül az állami költségvetésből fejlesztési támogatásként utaltak 1.115.040 forintot. Szintén itt került elszámolásra 82.787 forint különféle egyéb bevétel.

97. Pénzügyi műveletek bevétele

A kimutatott bevétel mértéke 6 Ft volt.

VI. Egyéb megállapítások

a.) A házipénztár kezelése

A pénzkezelési szabályzattal ellentétes módon a házipénztári készpénzállományt két pénztárként kezelték.

Ennek oka, hogy az ügyvezető igazgató is rendelkezett változó mértékű készpénzzel, a szükséges és adhoc jellegű beszerzések lebonyolításához. Ez a készpénzösszeg a házipénztárban lévő pénzeszközként jelölt és újabb készpénz átvétele során került felvezetésre és elszámolásra a pénztárjelentésben.

A vizsgálat felhívja a figyelmet e szabálytalan gyakorlat azonnali megszüntetésére oly módon, hogy a házipénztárból utólagos elszámolásként előleget biztosítsanak a vásárlásokhoz, melynek felhasználásáról az ügyvezető igazgató legkésőbb az átvételt követő 30. napon köteles elszámolni, ellenkező esetben kamatadó kedvezményből származó jövedelme keletkezik az Szja törvény 72. § alapján.

A kiadások tárgyhavi elszámolása érdekében indokolt, hogy a hónap első napjaiban felvett előleggel legkésőbb az utolsó munkanapon számoljon el. Fontos követelmény, hogy a felvett készpénz elszámolását megelőzően újabb előleg nem vehető fel.

Az előlegekről analitikus nyilvántartás felfektetése és folyamatos vezetése indokolt, egyeztetve a 35. számlacsoportban nyilvántartott értékkel.

b.) A számviteli, gazdálkodási tevékenység értékelése

A vizsgálat kifogásolja, hogy a bizonylatok **érvényesítése ceruzával történik**, a gazdasági művelet időpontja a bizonylatokon nem jelölt. Szintén kifogásoljuk, hogy a készpénzben teljesített bizonylatok egy része kontírszámokat (vonatkozó főkönyvi számlakijelöléseket) egyáltalán nem tartalmaz.

Ismert, hogy a NAV OSA adatszolgáltatása során bizonylatok nélkül is elvégezhető a bejövő és kimenő számlák felvezetése a megfelelő vevő, vagy szállítói számlákra, azonban a jogszabály a bizonylaton történő főkönyvi számlakijelölési kötelezettséget továbbra is előírja.

A számlák készpénzben vagy banki utalással történő kifizetését megelőzően az ügyvezető igazgató nem utalványozza a kifizetés jog- és szabályszerűségét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az elkövetkezendő időszakban erre a tevékenységre kiemelt figyelmet fordítsanak (Szt. 167. §), az aláírás időpontjának egyidejű jelölésével.

Számviteli törvény:

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános **alaki és tartalmi kellékei** a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, **az utalványozó** és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr **aláírása**; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

- e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- h) **a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;**
- i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

Összefoglalás, következtetések:

A BAKÉR Kunszentmiklósi NKft a többségi tulajdonos által meghatározott feladatokat az általa körül határolt feltételek között végzi. Az NKft a számviteli törvényben előírt, az ügyvezető által aláírt szabályzatokkal a vizsgált időszakban jelentős mértékben rendelkezett.

A társaság Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik, határozatok könyve nem állt rendelkezésre.

Az értékelt számlák alapvetően megfelelőek, a készpénzben történő teljesítés mértéke nem releváns. A kifizetéseket megelőzően az utalványozás nem funkcionál, az érvényesítés szabálytalan módon (ceruzával) történik.

Problémásnak ítéljük meg a társaság gépjármű üzemeltetéssel összefüggő tevékenységét, mivel a feladatellátás jelenleg nem megfelelően szabályozott, a vásárolt hajtóanyag felhasználását nem követik nyomon.

A vállalkozás 6 fő állandó főfoglalkozású munkavállalót alkalmaz, az ügyvezető munkaszerződés alapján végzi feladatait.

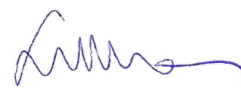
A helyszíni tapasztalatok figyelembevételével az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** a Ptk. előírásai alapján a Kft Szervezeti és Működési Szabályzatának elkészítését, a legfőbb szerv általi jóváhagyását.
- 2. Javasoljuk** a „Határozatok könyve” vezetését, mely a meghozott társasági határozatokat időrendben tartalmazza.
- 3. Javasoljuk** a jelenleg alkalmazott belső szabályozások átdolgozását, az önköltség-számítási szabályzat elkészítését.
- 4. Javasoljuk** a menetlevelek folyamatos, eseményszerű, olvasható vezetését, az adatok teljes körű jelölésével. A vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányát rendszeres vessék össze a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.
- 5. Javasoljuk**, hogy a házipénztárból utólagos elszámolásként előleget biztosítsanak a készpénzben történő vásárlásokhoz.
- 6. Javasoljuk** a bizonylatok előírás szerű érvényesítését, az utalványozói jogkör teljes körű gyakorlását.



Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438



Megismerési záradék

Alulírott Szabó Sándor ügyvezető kijelentem, hogy a BAKÉR Kunszentmiklósi Nonprofit Kft vonatkozásában a 2023. évi kiadások jogszerűségének, alátámasztottságának 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.

Kunszentmiklós, 2024.....

.....
Szabó Sándor
ügyvezető

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

[SORSZÁM]/[ÉV](DÁTUM)
TAGGYŰLÉSI HATÁROZAT
(minta)

készült: Kft., napján megtartott taggyűlésén, a társaság székhelyén, órakor².

Jelen vannak:³

A jelenlévők megállapítják, hogy a tőzrstőke%-a megjelent, így a taggyűlés határozatképes vagy megismételt taggyűlés határozatképes.

A taggyűlés az ügyvezető tájékoztatását követően a javaslatokat, észrevételeket megvitatta, majd **[egyhangúlag/arány megjelölése]** meghozta az alábbi határozatot.

[a határozat tartalma]⁴

A taggyűlés rögzíti, hogy⁵

Kelt:,év hó nap.

.....
alíírás **[társaság neve]**

² Erről a taggyűlési jegyzőkönyvben is lehet határozatot hozni, jelen határozat tartalmát nem kell külön dokumentumba foglalni. A határozatok a jegyzőkönyvnek részei, amelyeket a megválasztott: levezető elnök, jegyzőkönyvvezető és jegyzőkönyv hitelesítőnek is alá kell írnia.

³ Felsorolás név szerint, vagy jelenléti ívre hivatkozás

⁴ Ptk. 3:109. § [A legfőbb szerv feladat- és hatásköre]

(1) A gazdasági társaság tagjainak döntéshozó szerve a legfőbb szerv.

(2) A gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló (a továbbiakban: beszámoló) jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

(3) A gazdasági társaság legfőbb szerve dönt a taggal, a vezető tisztségviselővel, a felügyelőbizottsági taggal és a társasági könyvvizsgálóval szembeni kártérítési igény érvényesítéséről.

(4) Egyszemélyes társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az alapító vagy az egyedüli tag gyakorolja. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító vagy az egyedüli tag írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

⁵ Opcionális, esetleges technikai feladatok rögzítése a határozathoz kapcsolódóan.