BUDAPEST FŐVÁROS III. Kerület, ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT
Budapest Főváros III. Kerületi Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Csoport
1033Budapest, Fő tér 3.

Iktatószám: 3/I/9b/1/2014.

Bús Balázs
Polgármester Úr
Részére

Helyben

Belső ellenőrzési jelentés az

Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft
1032Budapest, San Marco u. 81.

utóellenőrzéséről

2014.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet/szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal, Belső Ellenőrzési Csoport

Ellenőrzött szerv, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése:

Óbudai Kulturális Központ Nonprofit Kft (1032Budapest, San Marco u. 81.)

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:
a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet és a 2011. évi CXCV. Törvény 70. §.

Ellenőrzés tárgya: a közhasznú jogállású gazdasági társaság számviteli elszámolási és nyilvántartási rendszere jogszabályi megfelelőségének utóellenőrzése.

Ellenőrizendő időszak: 2014. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2014. december 18 - 2015.július 06.

Ellenőrzés célja,feladatai: a szabályozások és a nyilvántartások kialakításának ellenőrzése

Vizsgálat módszere:
Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés.

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:
Lőrincz Edina ügyvezető

Az ellenőrzést végezte: Kiss Zsuzsanna belső ellenőr

Megállapítások

A 3/I/6.b/3/2013. számú ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

1) **A Számviteli Politika kiegészítése annak érdekében, hogy jobban tükrözze az új Civil törvény szerinti módosításokat, valamint a Számlarend összhangba hozása a Számviteli Politikával.**

A Számviteli Politikát a közhasznú jogállásból eredő sajátos beszámolási kötelezettségre vonatkozó információkkal kiegészítették.

A Számlarend összhangban a Számviteli Politikával a közhasznú és vállalkozói tevékenység bevételeinek valamint ráfordításainak elszámolási módját tartalmazza.

2) **A jövőben a beszámoló kiegészítő mellékletében a támogatásként kapott összegeket és azok felhasználását, valamint az üzleti évben végzett főbb tevékenységeket és programokat is szerepeltetni kell.**

A megvalósított programok és a kapott támogatások felhasználásáról szóló beszámoló közzététele a honlapon megtörtént, de a jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással is ellentétesen a 2014.évről készített beszámoló kiegészítő melléklete ezeket az információkat nem tartalmazza.

3) **Az évenként képződött eredmény közhasznú (kedvezményezett) és vállalkozási (adózott) tevékenység szerinti megbontásának felülvizsgálata.**

Az évek során képződött eredmény felülvizsgálata megtörtént, a kedvezményezett és az adózott eredményt külön mutatják ki.

Összefoglalva: a 2014. évi beszámoló kiegészítő mellékletének tartalmától eltekintve a Kft az intézkedési tervet végrehajtotta, az abban **vállalt kötelezettségeinek eleget tett**.

Budapest, 2015. július 29.

Kiss Zsuzsanna
belső ellenőr

Tájékoztatásul: Kiss Anita Jegyző
Theisz Bálint Kabinet Iroda Vezető

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés 1 példányát átvettem, és az abban foglaltakat megismertem.

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 45.§ (3) bekezdése értelmében tudomásul veszem, hogy:

a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül intézkedési tervet készítek, melyet a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési csoport vezetője részére haladéktalanul megküldök.

Budapest, 2015. július 29.

ÓBUDAI KULTURÁLIS KÖZPONT NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG 1. 1032 Bp., San Marco u. 81. Telefon: 388-7370, 388-2373

Lőrincz Edina
ügyvezető