

Felügyelő Bizottsági Jelentés

2026. május 13-án a Felügyelő Bizottság ellenőrzést tartott a Kft-nél.

Az ellenőrzés célja: a 2025. évi mérleg és eredmény kimutatás vizsgálata a bevételek és kiadások ellenőrzése, számlák és szerződések megléte, a 2025. évi gazdálkodás átvizsgálása

Jelenlévők:

- Szabóné Fülöp Dóra
- Kontár Gergő
- Drüsler Gábor

- Felügyelő Bizottság elnöke
- Felügyelő Bizottsági tag
- Kft. ügyvezetője

Az ellenőrzés során az ügyvezetőtől és a könyvelés részéről minden segítséget megkaptunk, a szükséges dokumentumokat rendelkezésünkre bocsátották, azok vezetése és nyilvántartása egyértelmű, áttekinthető.

1. A vizsgálat módja és alapelvei

Az elkészített egyszerűsített éves beszámoló és a kapcsolódó dokumentumokkal összefüggő ellenőrzés célja az volt, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a vonatkozó számviteli és egyéb jogszabályoknak megfelelt-e, illetve az éves gazdálkodás során betartották-e a hatályos törvényi rendelkezéseket és a kialakított belső szabályozást.

Az ellenőrzés során az elkészített egyszerűsített éves beszámoló adatainak jogszerűségét leltárakkal történő egyezőségét vizsgálta a bizottság, továbbá az éves költségvetés tervhez viszonyított teljesítését ellenőrizték. Az egyes könyvelési tételekhez tartozó bizonylatokat próbaszerűen, illetve egy kiválasztott időszakot tételesen ellenőriztünk abból a szempontból, hogy megfelel-e a bizonylatolás rendje a vonatkozó szabályoknak, a kifizetés jogszerű volt-e és igazolták-e a munka, szolgáltatás elvégzését. A Felügyelő Bizottságnak az elvégzett vizsgálatok alapján bizonyosságot kellett szereznie arról, hogy az éves beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatások nem tartalmaznak-e jelentős pontatlanságot vagy tévedéseket.

2. A vizsgálat általános megállapításai

2.1 A Kft. az elmúlt évben is egyszerűsített éves beszámolót készített, amelyre az általános számviteli törvény előírásai vonatkoznak. A beszámoló adatai a kettős könyvvizetésen alapulnak.

A könyvelt tételeket próbaszerűen ellenőriztük azzal a céllal, hogy az alapbizonylatok megfelelnek-e a vonatkozó könyvelési tételeknek, alakilag, tartalmilag helyesek és helytállóak-e. Vizsgáltuk továbbá az egyes tételekhez kapcsolódó szerződéseket, megállapításokat is abból a szempontból, hogy a teljesítést hogyan dokumentálták. A kiemelt ellenőrzött könyvelési bizonylatokkal kapcsolatban hiányosságot nem állapítottunk meg. A szerződések, megállapodások teljesítését minden esetben igazolták, hiányosságot a vizsgálat nem állapított meg.

2.2 A beszámoló-készítés időpontjában megállapítható, hogy a Kft. a következő évben is fenntartja működését, folytatni fogja tevékenységét. Megállapítható, hogy a további működés biztosított, a likviditás megfelelő. A rendelkezésre álló forrásokkal takarékosan gazdálkodtak. Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítésének törvényi akadálya nincs. A beszámoló - mérlegből, eredmény kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

2.3 A Kft. a mérleg fordulónapja 2025. december 31-e, a mérlegkészítés időpontja 2026. február 28. A mérleg fordulónapja és a mérleg készítés időpontja közötti időszakban nem történt olyan esemény, amely a beszámolóban feltüntetett adatok módosítását tenné szükségessé.

2.4 Az egyszerűsített éves beszámolóban alkalmazott értékelési eljárások összhangban vannak a számviteli törvénnyel, továbbá a belső szabályozással.

3. Egyéb megállapítások

3.1 A Felügyelő Bizottság véleménye :

Továbbra is fennáll az a kettősség, mely szerint, hogy az Önkormányzat és a Kft egymás mellett működik. A kft ügyvezetője irányítja a Közfoglalkoztatásban részt vevő munkavállalókat. Keveredik az Önkormányzati és Kft által elvégzett feladatok. A Kft térítésmentesen csak az általános forgalmi adó megfizetésével végezhet tevékenységet, ezért javasoltuk, hogy erre ne hívják fel a figyelmet a közhasznúsági beszámolóban.

Összességében a 2025 évi munka elvégzésével elégedettek vagyunk, a jövőre nézve fenn kell tartani az elvégezendő feladatok végrehajtását.