



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

**Belső Ellenőrzési Csoport**  
1033Budapest, Fő tér 3.

**Iktatószám: 3/I/9b/5/2014.**

**Bús Balázs**  
**Polgármester Úr**  
**Részére**

**Helyben**

**Belső ellenőrzési jelentés az**

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft**  
**1033Budapest, Fő tér 3.**

**utóellenőrzéséről**

**2014.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

**Ellenőrzött szerv, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése:**

Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztő Nonprofit Kft (1033Budapest, Fő tér 3.)

**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 megfelelésének 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:**

Virág Benedek ügyvezető

**Az ellenőrzést végezte:** Kiss Zsuzsanna belső ellenőr

### Megállapítások

**A 3/I/6.b/1/2013. számú ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:**

- 1) **A Számviteli Politikát ki kell egészíteni az alábbi információkkal:**
  - könyvvezetése kialakításánál figyelembe vett szempontok,
  - a közhasznúsági melléklet készítésének és közzétételének kötelezettségét,
  - a közhasznú jogállás miatt a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozó előírásokat.

A Számviteli Politika a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a könyvvezetésre vonatkozó információkat.

2014. évben a Társaság nem felelt meg a közhasznúság kritériumainak, ezért az intézkedési tervben előírt többletkötelezettségeket nem kellett teljesítenie.

- 2) **A Számlarendet ki kell egészíteni az alábbiak szerint:**
  - a könyvelés által alkalmazott számlák számával és megnevezésével,
  - a főkönyvi számlák elnevezése során a vállalkozási vagy közhasznú tevékenység bevétele, ráfordítása megkülönböztetést alkalmazni kell,
  - a főkönyvi számlák analitikus kimutatással és bizonylati renddel való kapcsolatával.

A Számlarend a főkönyvi könyvelés által alkalmazott számlákat tartalmazza. A közhasznú jogállás elvesztése miatt a tevékenységek megkülönböztetésére 2014. évben nem volt szükség.

- 3) A 2012. évi beszámoló közhasznúsági mellékletét a Céginformációs Szolgálat részére utólag meg kell küldeni.

A beszámoló mellékleteként a 2012. évi közhasznúsági jelentést 2013. augusztus 12-én Céginformációs Szolgálat honlapján közzétették.

**Összefoglalva:** a Kft az intézkedési tervet végrehajtotta, az abban vállalt kötelezettségeinek eleget tett.

Budapest, 2015. július 29.



Kiss Zsuzsanna  
belső ellenőr

Tájékoztatásul:

Kiss Anita  
Theisz Bálint

Jegyző  
Kabinet Iroda Vezető

Z Á R A D É K

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.

**Óbuda-Békásmegyer Városfejlesztési  
Nonprofit Kft.**  
1033 Budapest, Fő tér 3.  
Adószám: 22996888-2-41  
Cg.j.: 01-09-948223



Virág Benedek  
ügyvezető