

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Monor Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a „Vigadó” Kulturális és Civil Központ
Nonprofit Kft vonatkozásában a mintavételesen kiválasztott
rendezvény(ek) lebonyolítása pénzügyi elszámolásának
ellenőrzéséről (2023. évi Borvidékek Hétvégéje)**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2023. december 11.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet: „Vigadó” Kulturális és Civil Központ Nonprofit Kft.

Ellenőrzés tárgya: mintavételeken kiválasztott rendezvény(ek) lebonyolítása, pénzügyi elszámolása (2023. évi Borvidékek Hétvégéje)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a mintavétel során kiválasztott rendezvény(ek) kezelése, lebonyolításának pénzügyi elszámolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a tulajdonos által kitűzött céloknak.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2023. szeptember 19.

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

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés lefolytatása során áttekintettük a szabályozottságot a számviteli elszámolásokkal összefüggésben, értékeltük a rendezvény előkészítésével és lebonyolításával összefüggő számviteli elszámolásokat. A vizsgálat elvégzése során Hanzelik Andrea ügyvezető igazgató működött közre és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

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

Hanzelik Andrea

ügyvezető igazgató

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről,
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (a továbbiakban: Szja törvény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Monor Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a „Vigadó” Kulturális és Civil Központ Nonprofit Kft vonatkozásában a 2023. évben megrendezett „Borvidékek Hétvégéje” elnevezésű rendezvény lebonyolítását, pénzügyi elszámolását. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a számviteli feladatokkal összefüggő szabályozottságot, a benyújtott és elszámolt számviteli bizonylatok szabályszerűségét, alaki és tartalmi megfelelőségét.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az egyéni vállalkozónak nem minősülő, adószámmal rendelkező művészeti fellépők nem nyilatkoztak végzett tevékenységük formájával összefüggésben, a benyújtott számlájuk összegéből adóelőleg levonására nem került sor.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az adószámos magánszemélyeket írásban nyilatkoztassák az alkalmazott költséghányad mértékéről, majd a levont személyi jövedelemadó előleget a kifizetést követő hónap 12. napjáig vallják be és fizessék meg a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére.

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, 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.¹

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

Részletes vizsgálati megállapítások

Előzmények

Monor Város Önkormányzat Képviselő-testületének 104/2023. (III.16.) számú KT határozata tartalmazza a következőket:

Monor Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi városi nagyrendezvények költségeinek finanszírozására 22.430.000,- Ft + ÁFA összeget biztosít, melynek fedezete a kötvény működésre is fordítható része. Felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy a feladat elvégzésére a Vigadó Nonprofit Kft.-vel szerződést kössön.

1. Megállapodás feladatellátásra

Monor Város Önkormányzata nevében Darázsi Kálmán polgármester, valamint dr. Urbán Hajnalka jegyző 2023. május 17-én megállapodást kötött a fenti képviselő-testületi határozat alapján a Vigadó Kulturális és Civil Központ Nonprofit Kft-vel többek között az alábbi tartalommal:

- Szerződő felek megállapodnak, hogy a jelen megállapodás elválaszthatatlan mellékletét képező kimutatás szerint a 2023. évben elvégzendő feladatok teljesítése vonatkozásában a társaságot összesen 22.430.000 Ft + Áfa összegű térítés illeti meg, mely díjat az önkormányzat a jelen megállapodás mellékletét képező táblázat szerinti rendezvények megvalósításakor, a társaság által benyújtott számla ellenében fizet meg.
- Szerződő felek megállapodnak abban, hogy a társaság a jelen megállapodásban, valamint a mellékletét képező táblázat szerinti kulturális rendezvényeket és eseményeket megfelelő szakmai színvonalon, megfelelő minőségben és pontossággal bonyolítja le.

- A megállapodás határozott időre, jelen megállapodás mellékletében rögzített esemény megvalósulásáig terjedően jött létre; ekként a szerződő felek megállapodnak, hogy azt egyikük sem jogosult rendes felmondással egyoldalúan megszüntetni.
- Szerződő felek rögzítik, hogy a jelen megállapodásban foglalt feladat ellátás az önkormányzat és a társaság között hatályban lévő közművelődési megállapodás 13.8 pontja alapján kerül elszámolásra. Felek rögzítik, hogy egymás közötti jogviszonyokban mögöttesen a közművelődési megállapodásban foglaltakat tartják fenn és rendelik alkalmazni.
- A felek jelen közművelődési megállapodásokat a társaságnak az önkormányzat, mint alapító által elfogadott/jóváhagyott alapító okiratával, szervezeti és működési szabályzatával, illetve az egyéb megkötött és megkötendő szerződéseikkel (különösen a közhasznúsági megállapodással, a "Társadalmi közös szükséglet kielégítéséért felelős szervvel kötött megállapodással") összhangban, együttesen, egy ellátási és szerződéses rendszerként kezelik, értelmezik és alkalmazzák.
- Jelen megállapodás határozott időre. 2023. január 1. napjától és 2023. december 31. napjáig terjedő időszakról jön létre.
- A felek a megállapodás céljának sérelme nélkül a megállapodást közös megegyezéssel módosíthatják, illetve megszüntethetik. Szerződő felek megállapodnak, hogy jelen megállapodás mellékletében lévő összegeket, a végösszeg módosítása, továbbá a megállapodás céljának sérelme nélkül a Társaság a táblázaton belül át csoportosíthatja.

Az értékelt dokumentum aláírására 2023. május 17-én került sor, a pénzügyi ellenjegyzést Forgách Tamás pénzügyi irodavezető végezte.

2. Szabályozottság

A nonprofit Kft számviteli tevékenységét külső vállalkozó végzi, aki felelős a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt szabályzatok elkészítéséért és folyamatos karbantartásáért is.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott számviteli politika 2021. január 1-től van érvényben, a számlarendben foglaltakat 2021. január 12-től kell alkalmazni.

Ez utóbbiban megfelelően jelöltek a munkaszámra könyvelt bevételek és kiadások főkönyvi számlái.

3. „Borvidékek hétvégéje” program pénzügyi terve

A 2023. június 9-10. között megrendezésre került „Borvidékek Hétvégéje” elnevezésű esemény pénzügyi terve a következő bevételeket és kiadásokat tartalmazza:

Bevételek

Bevételi jogcím	Tervezett bevétel Ft
-közterület bérbeadása	60.000 Ft
-rendezvény részvételi díja	480.000 Ft
-vendéglátó egységek díja	180.000 Ft
- pohárétékesítés bevétele	300.000 Ft
- kisvonaat jegybevétel	1.000.000 Ft
Tervezett bevételek összesen	2.020.000 Ft

Kiadások

Kiadási jogcím	Tervezett kiadás Ft
-fellépők megbízási díja	1.500.000 Ft
-színpad, hangtechnika bérleti díja	950.000 Ft
-kiegészítő programok bérleti díja	400.000 Ft
-aggregátorok bérleti díja	500.000 Ft
-kisvonaat bérleti díja	1.000.000 Ft
-mobil illemhely, kordonok bérleti díja	260.000 Ft
-marketing költségek, hirdetések	150.000 Ft
-grafikai és nyomdai költségek	200.000 Ft
-faházak bérleti díja	100.000 Ft
-biztonsági szolgálat	560.000 Ft
-dekorációs költség	120.000 Ft
Tervezett nettó kiadások összesen	5.740.000 Ft

A bevételek és kiadások egyenlege 3.720.000 forint, ami azonos a szervezéshez szükséges önkormányzati támogatás nettó mértékével. A fenti összeget 2023. június 26-án utalta át a tulajdonos Önkormányzat.

4. A rendezvény előkészítésének és lebonyolításának részletes vizsgálata

4.1. Szerződések vizsgálata

A rendezvényen közreműködő borászokkal Együtműködési megállapodást, a kulturális rendezvényeken résztvevőkkel, valamint a technikai feltételeket biztosító vállalkozással megbízási szerződést kötöttek.

a.) Cabernet Fesztivál Kft, Balatonfenyves Tölgyfa u. 11.

A vonatkozó megállapodást 2023. február 23-án írták alá a felek és a következőket tartalmazza:

- 1. A szerződő felek megállapodnak, hogy a rendezvény során kölcsönösen együttműködnek, mindketten kifejezetten kötelezettséget vállalnak. Szerződő felek megállapodnak, hogy a szervező a rendezvény teljes időtartama alatt, helyi pince tulajdonosok...által felajánlott épületben és annak területén biztosít értékesítési lehetőséget az előzetes egyeztetések szerint.*
- 2. Szerződő felek megállapodnak, hogy az 1. pontban írt rendezvény teljes tartama alatt borászat részt vesz borászati termékek bemutatásában, vásárlási lehetőséggel kiállítja a saját termelésű borait a rendezvény napján kínálja. Szerződő felek megállapodnak, hogy a borkínálás során borászat a kínált borok árát a kóstolás és kínálás ellenértékét szabadon, saját árképzése szerint határozza meg.*

- 3. Szerződő felek megállapodnak, hogy az élelmiszer és ital higiénia szabályok és előírások betartása, a kitelepülésekhez és értékesítéshez szükséges bejelentések megtétele borászat kötelessége, az ebből származó esetleges hiányosságok semmilyen formában nem terhelik szervezők felelősségét.*
- 4. Szerződő felek megállapodnak, hogy az értékesítéssel kapcsolatban felmerülő nyugtaadási kötelezettség ellátása, valamint az ehhez szükséges engedélyek megléte és a szabályok betartása borászat kötelessége, az ebből származó esetleges hiányosságok semmilyen formában nem termelik szervezők felelősségét.*
- 5. Szerződő felek megállapodnak, hogy az értékesítés során rendezvény látogatói részéről történő vásárlás készpénzben és/vagy készpénzt helyettesítő eszközzel (bortallér) történik, melyet fizetőeszközként borászat teljes értéken, korlátozás nélkül köteles elfogadni.*
- 6. Szerződő felek megállapodnak, hogy a jelen megállapodásban szereplő rendezvényen az értékesítés egy lehetőség ellentételezéseként borászat köteles részvételi díjat fizetni melynek módját a részvételi szabályzat részletesen ismerteti. A részvételi díjat összegtől függően egy, vagy 2 részben számla ellenében, átutalással köteles borászat megfizetni szervező részére. A részvételi díjjal kapcsolatos elszámolás kizárólag a borászat által elfogadott készpénzt helyettesítő eszközzel (bortallérral) történő fizetésre, bortallér elfogadásra, beváltásra vonatkozik, a készpénzes forgalmat nem érinti.*
- 7. A részvételi díj mértéke a szervező által kijelölt szolgáltatónál készpénzre visszaváltott készpénzt helyettesítő eszköz (bortallér) bruttó összértékének 30 %-a, de minimum bruttó 25.400 Ft. A teljes részvételi díj utólag kerül kiszámításra rendezvény végén, a bortallérok készpénzre visszaváltása során keletkező átadás-átvételi bizonylat szerinti összeg alapján. 1. részként kötelezően fizetendő előre alap (fix) díjként bruttó 25.400 Ft, mely a jelentkezés véglegesítésének és rendezvény kommunikációs felületein való megjelenésének a feltétele. Amennyiben az átadás-átvételi bizonylat szerinti összeg alapján kiszámított teljes részvételi díj meghaladja a bruttó 25.400 Ft-ot, akkor a számított teljes részvételi díj és a már kiszámlázott alap részvételi díj közti összegről kiegészítő (mozgó) részvételi díjként kiállításra kerül a 1. részvételi díj számla melyet szervező rendezvény lezárását követően juttat el borászat részére. Amennyiben a bortallér visszaváltás alapján számított teljes részvételi díj nem éri el a bruttó 25.400 Ft összeget, abban az esetben az alap(fix) részvételi díj korrigálására nincs lehetőség.*

8. Szervező vállalja, hogy az alap (fix) részvételi díj megfizetését követően borászatot rendezvény szervezése során használt online és nyomtatott anyagokban feltünteti és a korábban kialakult gyakorlat szerint rendezvény népszerűsítésére felhasználja ezzel borászatot is népszerűsítve.

9. Az alap (fix) részvételi díj megfizetésének határideje 2023. május 15. Az ezután történő befizetés esetén szervező nem tudja garantálni a 8. pontban megfogalmazott megjelenéseket.

10. Szerződő felek megállapodnak, hogy rendezvény során szervező biztosítja a rendezvény logójával ellátott poharak és/vagy a készpénz helyettesítő eszköz (bortallér) megvásárlásának lehetőségét rendezvény látogatói számára. Szerződő felek megállapodnak, hogy borászat elsősorban a rendezvény logójával ellátott poharakban kínálja termékeit.

11. Szerződő felek megállapodnak, hogy jelen szerződés részvételi szabályzat mellékletét megismerték annak tartalmát magukra nézve elfogadják.

12. Borászat jelen részvételi szabályzat aláírásával tudomásul veszi, hogy rendezvényen kép és hangfelvételek készülnek, egyúttal hozzájárulását adja, hogy a feltételeket szervező, a rendezvény népszerűsítése és pozitív megítélése céljából időkorlát nélkül felhasználhatja.

13. Szerződő felek megállapodnak, hogy az 1. pontban írt rendezvény teljes tartalma alatt egymást kölcsönösen segítve, támogatva és informálva járnak el, hogy az 1. pontban leírt rendezvényt minél sikeresebben meg tudják valósítani.

A fenti okiratot, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írtuk alá.

Dátum, a szervezők képviselőjében Hanzelik Andrea ügyvezető igazgató, valamint a borászat képviselőjére jogosult.

Megjegyezzük, hogy valamennyi, a rendezvényen részt vevő borászattal a fenti tartalmú megállapodást kötötték.

b.) HANGZAVAR Kereskedelmi és Szolgáltató Kft, Cegléd Malom u. 14.

A vizsgált dokumentum aláírására 2023. május 2-án került sor, az alábbi tartalommal:

1. Szerződő felek megállapodnak, hogy megbízott a megbízó által 2023. június 9-10. napján délutáni kezdettel az előre egyeztetett programmal, lebonyolítása és megrendezésre kerülő „Borvidékek Hétfégye” rendezvény vonatkozásában a megbízott által, az előzetes árajánlatban foglalt feltételek mellett ellátja a rendezvény teljes körű színpad építését, bontási, rendezvény hangosítási, világítási feladatait, az ezen feladatok ellátásához szükséges valamennyi, és az előzetes árajánlatban rögzített technikai eszköz megbízott által történő biztosításával, az előzetes árajánlat szerinti világítással, mely megbízást megbízott szerződési kikötéssel kifejezetten elfogadja.

2. Szerződő felek megállapodnak, hogy megbízott a megbízás ellátásához az általa biztosított eszközök, berendezések és technikai felszerelések szállításához, összeszereléséhez, beüzemeléséhez és a rendezvényt követő elbontásához minden engedéllyel rendelkezik, a szükséges személyzetet biztosítja. Szerződő felek megállapítják, hogy az alábbi rögzített megbízási díj az 1. pontban hivatkozott előzetes árajánlat szerinti valamennyi technikai feltételhez szükséges személyi feltételek biztosításának, valamint a szállításnak ellenértékét is magába foglalja. Szerződő felek megállapodnak továbbá, hogy a jelen megállapodás szerinti megbízási díj magába foglalja a megbízott által felépített berendezések és technológia szakszerű, biztonságos, a rendezvény színvonalának megfelelő üzemeltetését is a rendezvény teljes időtartama alatt. Szerződő felek rögzítik, hogy megbízott ismer és teljes körűen teljesíti a fellépő zenekarok riderét. Szerződő felek megállapodnak továbbá, hogy a jelen megállapodás szerinti színpad üzemeltetéséért és a technikai eszközök működtetéséért (hangosítás, világítás, fűtés) a megbízott teljes körű felelősséggel tartozik.

3. Szerződő felek rögzítik, hogy a rendezvény teljes időtartama alatt egymással kötelesek mindenben együttműködni, minden fontos körülményről a másik felet időben értesíteni annak érdekében, hogy problémamentesen és szabályszerűen teljesíteni tudjon.

4. Szerződő felek megállapodnak, hogy jelen megbízási szerződés konkrét rendezvényhez kötődik melyre tekintettel jelen szerződést egyik szerződő fél sem jogosult rendes felmondással megszüntetni. Amennyiben a teljesítés olyan elháríthatatlan okból (vis major, kormányzati rendelkezés) várt lehetetlenné, amelyért egyik fél sem felelős és ezért a megbízott a szolgáltatást nem, vagy nem az előírt módon tudja biztosítani, kártérítési fizetésre egyik fél sem köteles. Az a szerződő fél, aki a teljesítés elháríthatatlan akadályáról, lehetetlenné válásáról tudomást szerez, köteles erről a másik felet haladéktalanul értesíteni. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a mulasztó fél akkor is felel, ha egyébként a teljesítés lehetetlenné válásáért felelősséggel nem tartozik. Amennyiben a teljesítés a megbízottnak felróható okból vált lehetetlenné, megbízó a teljesítés elmaradása miatt kárának megtérítését követelheti. Megbízott nem felel azokért a károkért, amelyek a megbízónak vagy a megbízó érdekkörébe tartozó személyeknek felróható okból, a helyszín állagában vagy a helyszínen berendezési felszerelési tárgyaiból keletkeznek. Ebben az esetben megbízott a polgári jog szabályai szerint kártérítési kötelezettség terheli a helyszín tulajdonosával szemben.
5. Megbízott jelen okirat aláírásával kötelezi magát, hogy a tudomására jutott minden titkot, információt, tény és adatot megőriz, azt 3. személlyel szemben nem közli és nem teszi 3. személy számára hozzáférhetővé. Ennek elmulasztásáért felelős.
6. A megbízás határozott időre jön létre az adott konkrét 1. pontban írt rendezvény vonatkozásában.
7. Szerződő felek megállapodnak, hogy megbízott az 1. pontban írt konkrét rendezvény lebonyolításával kapcsolatosan, a színpad rendszerrel és az ahhoz biztosított technikai feltételek biztosításával a rendezvény rendelkezésre bocsátásával összefüggésben az 1. pontban rögzített előzetes árajánlat szerinti 950.000 Ft + Áfa forint összegű díj illeti meg, melynek teljesítésére az 1. pontban írt megbízást teljes körű teljesítését követően kiállított átutalási számla megbízó általi kézhezvétele ellenében megbízó a kézhezvételt követő 8 napon belül köteles.
8. Szerződő felek kijelentik, hogy a jelen okirattal kapcsolatos jogvitákat a vitás kérdéseket elsődlegesen békés úton, peren kívül kívánják elintézni. A jelen jogviszonyból származó perek esetére kikötik hatáskörtől függően a Monori járásbíróság, illetve a Pest Megyei Bíróság kizárólagos illetékességét.

9. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a PTK rendelkezései az irányadók.

Dátum és aláírások. Megjegyezzük, hogy a szerződést Monor Város polgármestere is ellenjegyezte.

A művészeti előadókkal a következő tartalmú szerződést kötötték:

c.) Csernik Szende, Hont Dózsa György u. 29.

1. E szerződés alapján a megbízó a megbízottat a szervezésében megrendezésre kerülő borvidékek hétvégéje rendezvényen való közreműködéssel bízta meg.

2. A megbízott kötelezettséget vállal, hogy a szerződés 1. pontjában egyeztetett közreműködést az alábbiak szerint látja el:

Időpont: 2023. június 10. szombat 16:30 és 18:00 óra.

16:30 Pinceszínpad

18:00 Agócs Imre Pincéjében

3. A megbízott kötelezettséggel vállal, hogy teljes művészi tudását a megbízó rendelkezésre bocsátja és ezzel ütköző más fellépést a megjelölt időben nem vállal. A közreműködő rendezvény napján, egyeztetés céljából az Orbán téren a kezdést megelőző 30 perccel köteles megjelenni.

4. A megbízó kötelezettségei: helyszín biztosítása

5. A megbízottakat a szerződés 2. pontjában megjelölt feladatok elvégzéséért 175.000 Ft fellépti díj illeti meg, ami magában foglalja az útiköltségeket. Felek kifejezetten megállapodnak, hogy a fenti díjazáson túl sem egyéb anyagi, sem természetbeni juttatást a másik féltől nem követelnek. Fizetés módja: igazolt számla ellenében a rendezvényt követően készpénzzel.

6. Felek a szerződés biztosítására megghiúsulási kötbért kötnek ki, melynek mértéke a 6. pont szerinti díjazásának összegének fele. A kötbér megilleti a megrendelőt, ha közreműködő a megrendelő hibájából történő megghiúsulást, ide nem értve nem teljesíti a szerződést, azaz az előadás a közreműködő hibájából elmarad.

A meghírusulási kötbér a közreműködőt akkor illeti meg, ha a megrendelő az előadást 2 nappal az előadás időpontja előtt bármi okból lemondja.

7. A közreműködő tudomásul veszi, hogy a megrendelő az előadásról hang és képfelvételt készíthet. Reklám-propaganda céljából külön díjazás nélkül 15 perc technikai részletet a megrendelő felhasználhat.

8. A szerzői jogdíjak megfizetése a megbízót terheli.

9. A felek tudomásul veszik, hogy a szerződés feltételeit titkosak, annak részleteiről 3. felet nem tájékoztatják kivéve, ha erről írásban rendelkeznek.

10. Amennyiben a járványhelyzet miatt a rendezvény nem tartható meg, úgy e megbízási szerződés mindennemű jogi anyagi következmény nélkül hatályát veszti.

11. Jelen szerződés alapján történő szolgáltatások munkaviszonyon kívüli szolgáltatásnak minősülnek, így a munkaviszony tekintetében a PTK vonatkozó rendelkezései az irányadóak. Esetleges jogviták eldöntésére a szerződő felek kikötik hatáskört függően a Monori Városi Bíróság, illetve a Pest Megyei Bíróság kizárólagos illetékességét.

Dátum és aláírások.

A vizsgálat észrevételezi a 6. pontban foglaltakat tekintettel arra, hogy a fellépők díjazását az előző, 5. pont rögzíti.

A rendelkezésünkre bocsátott további megbízási szerződések a fentiekkel jelentős mértékben azonos tartalmúak, kivételt a fellépés időpontja és helye, továbbá a díjazások tartalmaznak.

4.2. A rendezvény előkészítésének kiadásai

Az előkészítő munkákhoz elszámolható kiadások:

Időpont	Jogcím	Számlaszám	Kiadás (Ft)	Kifizetés módja
3. 29.	terembérlet	MGYRH-202	27 000	utalás
5. 18.	matrica nyomtatás	ALA/2023-001	4 200	utalás
5. 25.	tűzvédelmi vizsgálat	95	13 000	utalás
5. 30.	hirdetés	3290210	4 000	készpénz
5. 30.	térkép nyomtatás	2023/348	300 000	utalás
5. 31.	molínó nyomtatás	ALA/2023-001	62 900	utalás
6. 1.	hirdetés	3290216	6 000	készpénz
6. 5.	kapocs	WSCEA397458	1 417	készpénz
6. 6.	festék	A11000117/038	3 307	készpénz
6. 6.	hirdetés	3290221	10 000	készpénz
6. 8.	lakat	WSCEA397460	1 866	készpénz
6. 8.	doboz	HKTLL-2023-1	3 929	készpénz
6. 8.	kulcsmásolás	OS-2023-246	33 464	készpénz
6. 8.	rendezvényszervezés	KESK-2023-35	19 937	készpénz
6. 10.	mobilalkalmazás	FSTVZ-2023-4	350 000	utalás
6. 19.	hirdetés	3290239	10 000	készpénz
7. 1.	hirdetés	2023/00211	50 000	utalás
Összesen			901 020	

Tekintettel arra, hogy az alábbi, folyamatos teljesítésűnek minősíthető kiadások nem tekinthetők a rendezvény előkészítési költségének, ezért javasoljuk azokat figyelmen kívül hagyni:

Időpont	Jogcím	Számlaszám	Kiadás (Ft)	Kifizetés módja
1. 18.	webhosting	NG/2023-0013	10 500	utalás
3. 13.	levelező rendszer	NG/2023-0027	2 000	utalás
3. 31.	domain hosszabbítás	20231004005	1 290	utalás
4. 3.	webhosting	NG/2023-0029	10 500	utalás
4. 14.	levelező rendszer	NG/2023-0044	2 000	utalás
7. 6.	webhosting	NG/2023-0064	10 500	utalás
7. 11.	levelező rendszer	NG/2023-0066	2 000	utalás
Összesen			38 790	

4.3. A rendezvény lebonyolításának kiadásai

Időpont	Jogcím	Számlaszám	Kiadás (Ft)	Kifizetés módja
6. 6.	reprezentáció	3290222	6 665	készpénz
6. 6.	reprezentáció	2023/7536	54 540	utalás
6. 10.	Kulturális szolgáltatók	külön bemutatva	1 385 000	utalás
6. 10.	hangosítás	MA-2023-10	100 000	utalás
6. 10.	rendezvénytechnika	HNGZV-2023-41	995 000	utalás
6. 10.	őrzés-védés	BIZX00282/2023	662 500	utalás
6. 10.	Eü. ügyelet	GA-2023-80	150 000	utalás
6. 10.	rendezvényszervezés	E-GK-2023-23	160 000	utalás
6. 10.	Kisvonat bérlete	EVE5-SZ-13619	1 100 000	utalás

Időpont	Jogcím	Számlaszám	Kiadás (Ft)	Kifizetés módja
6. 10.	áramfejlesztés	A-2023-229	592 320	utalás
6. 12.	Mobil illemhely	2023/ALK16	260 000	utalás
6. 12.	reprezentáció	E-NGRK-2023-57	21 000	utalás
6. 13.	Kulturális szolgáltatók	külön bemutatva	60 000	utalás
7. 1.	Kulturális szolgáltatók	külön bemutatva	40 000	utalás
8. 18.	Kulturális szolgáltatók	külön bemutatva	70 000	készpénz
Összesen			5 657 025	

Megállapításunk szerint a rendezvény előkészítéséhez és lebonyolításához kapcsolódó összes, előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó kiadás: **6.585.045 Ft** (901.020 Ft + 5.657.025 Ft)

4.4. Teljesített bevételek

Időpont	Jogcím	Bevétel (Ft)
6. 19.	bérleti díj	142 677
	részvételi díj	1 348 258
6. 14.	közvetített szolgáltatás	1 100 000
6. 26.	tulajdonosi támogatás	3 720 000
Bevétel összesen		6 310 935

A kulturális szolgáltatók által benyújtott számlákat a későbbiekben mutatjuk be.

A részvételi díjak (bevételek) havonkénti összesített adatai:

Időszak	Bevétel
03. hó	100 000
04. hó	375 000
05. hó	490 000
06. hó	331 983
07. hó	51 275
összesen	1 348 258

A befizetett részvételi díjakról megfelelő adattartalmú számla került kiállításra.

A bevételek teljesülésének figyelembevételével megállapítható, hogy az intézmény a rendezvény szervezését már február hónapban megkezdte a megállapodások megkötésével és törekedtek a bevételek maximalizálására.

4.5. A tervezett és a tényleges kiadások összehasonlítása

Bevételek Ft

Bevételi jogcím	Tervezett bevétel	Tényleges bevétel
-közterület bérbeadása	60.000 Ft	
-rendezvény részvételi díja	480.000 Ft	1.348.258
-vendéglátó egységek díja	180.000 Ft	142.677
- pohárétkezés bevétele	300.000 Ft	
-kisvonaat jegybevétele	1.000.000 Ft	1.100.000
Bevételek összesen	2.020.000 Ft	2.590.935

Kiadások Ft

Kiadási jogcím	Tervezett kiadás	Tényleges kiadás
-fellépők megbízási díja	1.500.000 Ft	1.555.000
-színpad, hangtechnika bérleti díja	950.000 Ft	1.095.000
-kiegészítő programok bérleti díja	400.000 Ft	494.037
-aggregátorok bérleti díja	500.000 Ft	592.320
-kisvonaat bérleti díja	1.000.000 Ft	1.100.000
-mobil illemhely, kordonok bérleti díja	260.000 Ft	260.000
-marketing költségek, hirdetések	150.000 Ft	142.900
-grafikai és nyomdai költségek	200.000 Ft	362.900
-faházak bérleti díja	100.000 Ft	27.000
-biztonsági szolgálat	560.000 Ft	825.500
-dekorációs költség	120.000 Ft	130.388
Tervezett/teljesített nettó kiadások összesen	5.740.000 Ft	6.585.045

A tervezett és teljesített bevételek különbözete 570.935 Ft

A tervezett és teljesített kiadások különbözete - 845.045 Ft

Többlet kiadás: 274.110 Ft

A fenti adatokat figyelembe véve a Kft. 274.110 forintot saját forrása terhére biztosított a rendezvény lebonyolításához.

5. A művészeti tevékenységet végzők pénzügyi elszámolása

Fellépő neve	Szerződés időpontja	Teljesítés-igazolás	Számla sorszáma	Összege (forint)	Fizetés módja
RÁZENE Egyesület	2022.05.05	2023.06.12	2023-1	260 000	átutalás
Kiss László	2022.05.10	2023.06.12	KL-2023-9	120 000	átutalás
REDONE zenekar	2023.04.11	2023.06.12	000028	120 000	átutalás
Pacsing Rezső	2023.05.10	2023.06.12	WSCEA722447	70 000	átutalás
Dr. Nick Brigitta	2023.05.16	2023.06.12	NB-2023-12	30 000	átutalás
Szabó Laura	2023.05.10	2023.06.12	E-SL-2023-11	110 000	átutalás
Kiss Károly	2023.05.30	2023.06.13	KK-2023-6	60 000	átutalás
RNS Stúdió	2023.04.25	2023.06.13	RNS-2023-197	250 000	átutalás
Nagy Lénárd	2023.05.16	2023.06.12	NL-2023-4	40 000	átutalás
Csévharaszi Független Egyesület	2023.05.16	2023.08.18	BSZ/00009	70 000	készpénz
Kollár Tamás	2023.05.10	2023.06.12	KT-2023-6	250 000	átutalás
Csernik Szende	2023.05.10	2023.06.12	SBASA5212597	175 000	átutalás
Összesen				1 555 000	

Az ügyvezető által aláírt teljesítésigazolások teljes körét a helyszíni vizsgálat során bemutatták.

A benyújtott és elszámolt számlák adattartalmának tételes értékelése során megállapítottuk, hogy Kollár Tamás (adószám: 55298199-1-33) és Csernik Szende (adószám: 76477467-1-32) **adószámos magánszemélyként** nyújtották be a vonatkozó számviteli bizonylatot, ugyanis a feltüntetett adószám alapján az egyéni vállalkozók nyilvántartásában nem szerepelnek.

Az adószámos magánszemély az Szja. tv. szerint olyan önálló tevékenység, amelyet jogszabály szerint végezhet a magánszemély adószám birtokában.

Bevételeiről számlát, nyugtát bocsát ki és bevételeivel szemben a tevékenységéhez kapcsolódó költségeket számolhatja el az éves SZJA (személyi jövedelemadó) bevallásában az önálló tevékenységből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályok szerint. Tehát az összevont adóalap része ezen jövedelem az adószámos magánszemély esetén.

A személyi jövedelemadózási szabályai szerint választhatja a tételes költségelszámolást, illetve a 10 % költséghányad szerinti adózást. A jövedelmet, mint önálló tevékenység jövedelmét főszabály szerint 15% személyi jövedelemadó és a hatályos mértékű szociális hozzájárulási adó terheli.

Magánszemélyeknek történő számlázás esetén az adót maga állapítja meg, a kifizető felé történő számlázás esetén **a kifizetőnek adott nyilatkozat alapján a kifizető köteles az adóelőleget megállapítani és levonni** a jelenlegi szabályok szerint.

Az elkövetkezendő időszak tekintetében indokoltnak ítéljük meg az alkalmazott Megbízási szerződés nyilatkozattal történő kiegészítését, melyben a megbízott nyilatkozik arra vonatkozóan, hogy egyéni vállalkozóként, vagy adószámos magánszemélyként állítja ki az elvégzett feladat ellenértékét tartalmazó számviteli bizonylatot.

Amennyiben adószámos magánszemélyként végzi szerződött tevékenységét, úgy az alkalmazott költséghányad tekintetében is nyilatkoztatni szükséges, a kifizetés hónapjára vonatkozóan a kifizetőnek pedig be kell vallania és meg kell fizetnie az adóterhet.

Összefoglalás, következtetések:

Monor Város Önkormányzata és a „Vigadó” Kulturális és Civil Központ Nonprofit Kft írásban szabályozta az ellátandó feladatokat és azok tulajdonosi pénzügyi forrását, a folyósítás módját.

A vizsgált rendezvényhez kapcsolódóan elkészítették a pénzügyi tervet, szervezése már február hónaptól folyamatosnak tekinthető.

Az elszámolás részét képező számviteli bizonylatok egy része folyamatos teljesítésű szolgáltatásnak minősíthető, így azok kifizetését a tárgyévre megállapított kiadások már tartalmazzák.

A rendezvény lebonyolítása során úgy a bevételek, mint a kiadások meghaladták a tervezett mértéket, a pénzforgalom elszámolása munkaszámos könyveléssel történt.

A bevételek és kiadások jelentős részéhez írásbeli megállapodás, szerződés kapcsolódik. Az egyéni vállalkozónak nem minősülő, adószámmal rendelkező művészeti fellépők nem nyilatkoztak végzett tevékenységük formájával összefüggésben, a benyújtott számlájuk összegéből adóelőleg levonására nem került sor.

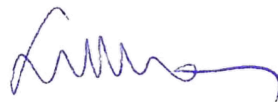
A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk,** hogy kizárólag az adott rendezvényhez kapcsolódó kifizetéseket jelöljék az elszámolásban.
- 2. Javasoljuk** a jelenleg alkalmazott, magánszemélyekkel kötendő megbízási szerződésminta kiegészítését az egyéni vállalkozók nyilvántartási számának felvezetésével.
- 3. Javasoljuk,** hogy az adószámos magánszemélyeket írásban nyilatkoztassák az alkalmazott költséghányad mértékéről, majd a levont személyi jövedelemadó előleget a kifizetést követő hónap 12. napjáig vallják be és fizessék meg a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére.



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



Megismerési záradék

Alulírott Hanzelik Andrea ügyvezető igazgató kijelentem, hogy a „Vigadó” Kulturális és Civil Központ Nonprofit Kft vonatkozásában a 2023. évi „Borvidékek Hétvégéje” rendezvény lebonyolítása pénzügyi elszámolásának 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.

Monor, 2023.

.....
Hanzelik Andrea
ügyvezető igazgató

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.