

Kerepesi Polgármesteri Hivatal	
IKTATVA	2019. Szeptember 25.
10786	SZÁM ELŐAB. Audi

Ikt. szám: B -2557/2019

**Tájékoztatás jellegű, könyvvizsgálói vélemény
a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft,
2019. I. félévi, évközi gazdálkodásáról szóló,
beszámolójához**

Készült: A tulajdonos Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

Megvizsgáltuk a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft, **2019 első féléves működéséről készült számszaki beszámolójelentését és megállapítottuk, hogy az abban szereplő releváns adatok megbízhatók, a féléves gazdálkodást pedig, 267 E Ft nyereséggel zárta a Cég.**

A gazdasági társaságok beszámoló-készítési kötelezettségét szabályozó központi intézkedések, **nem teszik kötelezővé a Kft féléves beszámoltatását, a tulajdonos Önkormányzat azonban, elvárja a folyamatos, ez irányú tájékoztatást, amely elváráshoz hozzátartozik az évközi könyvvizsgálat lefolytatása és erről a Képviselő-testület felé benyújtandó, könyvvizsgálói jelentés is.**

Az évközi könyvvizsgálat alapján, jelentésünket csak tájékoztatóként adjuk ki, amely – a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint – nem minősülhet záró könyvvizsgálói jelentésnek.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az előterjesztett beszámoló és a számviteli nyilvántartások adatai egyezők. Az előterjesztett beszámoló mind tartalmi, mind formai tekintetben megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak.



Az I. féléves időarányos teljesítési adatokra hivatkozással megerősítjük, **hogy a realizált bevételek, a 2019. évi elfogadott üzleti tervhez képest, 56,40 %-ban teljesültek, ezzel szemben, a tervszámokhoz képest számbavehető, időarányos költségterhelés 6,12 %-os túllépést eredményezett.** Erre nézve a II. félév során javasoljuk, hogy a Kft készítsen Árképzési Szabályzatot és annak hatályba léptetéséhez, szerezzze meg az Alapító elfogadó nyilatkozatát. **Ezáltal elkerülhetővé válhat a Kft meglehetősen nehéz, anyagi feltételeinek, további hátrányos romlása.**

Mindezek mellett a Kft, megfelelő színvonalon és jelentős mennyiségben teljesítette vállalt feladatait, mind a közhasznúsági feladatok tekintetében, mind az Önkormányzat Intézményei által megrendelt feladatok vonatkozásában.

A fentiekén túl azonban hangsúlyozzuk, hogy a Képviselő-testület, a Kft részére, **a 131/2019 (V.23) számú határozat alapján, 4.000 E Ft összegű kamatmentes tagi kölcsön átutalását engedélyezte, amelynek visszafizetési határideje 2019.12.31.** Tekintettel az I. félévi eredményadatokra és figyelembe véve a II. félévi adatokat is, **nem látjuk reálisnak az év végi tagi kölcsön visszafizetését, amelyet szükségesnek látunk, 1 évvel későbbre átütemezni.**

Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civilszervezetek működéséről szóló, **2011. évi CLXXV tv, többek között arról is rendelkezik, hogy megfelelően szabályozni kell, a közhasznú és a vállalkozási tevékenység során felmerült bevételek és költségek nyilvántartásának elkülönítését.**

Erre nézve és a számvitelről szóló, többször módosított **2000. évi C tv 14 §-ában** foglaltak alapján is, köteles a Kft az **„Eszközök és a források értékelési szabályzatában” meghatározni, a termelés és a szolgáltatás önköltség számítás illetve az árképzés menetét és az éves üzleti terv készítésének kötelezettségét.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a kiszervezett és a **jelenleg, alkalmazott könyvelési rendszer, alkalmas** a működésre fordított, illetve az egyedi megrendelésből keletkezett illetve a támogatásból származó bevételek és költségek kimutatásának, **munkaszámos követelmények szerinti elkülönítésére.**

W



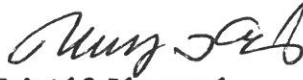
Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A fentieket összegezve és az eredményes gazdálkodási adatokat is figyelembe véve, a **Kft 2019. I.f.évi beszámolóját, a csatolt 1-2- számú mellékletben szereplő adatokkal és információkkal együtt, elfogadásra ajánljuk a T. Képviselő-testület felé.**

Budapest, 2019.09.24.

LAW ON CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
eng: 001504


Kristóf Jánosné
kamarai tag könyvvizsgáló
eng: 001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
1074 Budapest, Rákóczi u. 68. I/9.

Melléklet: 2 oldal

**A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft,
2019.06.30-i mérlege**

1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Auditált 2018. évi mérleg adatok	2019.06.30-i mérleg adatok
1	A. Befektetett eszközök	33 682	33 817
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	33 682	33 817
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	5 540	10 362
6	I. KÉSZLETEK	3 010	1 560
7	II. KÖVETELÉSEK	1 004	6 769
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 526	2 033
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	0
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	39 222	44 179
12	D. Saját tőke	36 540	36 594
13	I. JEGYZETT TŐKE	15 000	15 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
15	III. TŐKETARTALÉK	38 200	38 200
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2	-16 873
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-16 658	267
20	E. Céltartalékok	0	0
21	F. Kötelezettségek	2 682	7 585
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 682	7 585
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	0
26	FORRÁSOK ÖSSZESEN	39 222	44 179

Budapest, 2019. 09.24.

Kristóf Jánosné

Kristóf Jánosné
kamarai tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
1074 Budapest, Rákóczi u. 68. /19.

ÖSSZESÍTETT KIMUTATÁS
a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft,
2019.06.30-i állapotnak megfelelő adatairól

adatok E Ft-ban

Srsz.	Megnevezés	2018.12.31-i állapotnak megfelelő, eredményadatok	2019. évi, elfogadott üzleti terv	2019.06.30-i állapotnak megfelelő eredményadatok
1	2	3	4	5.
1.	Értékesítés árbevétele	64 393	48 600	26 498
2.	Egyéb bevétel, önkorm-i támogatás	43 928	50 000	29 113
3.	Pénzügyi műveletek bevétele	0	0	0
I. Bevételek összesen (1-4 sorok)		108 321	98 600	55 611
4.	Anyagköltség és árubesz.	19 111	13 580	10 065
5.	Igénybe vett szolgáltatások	12 758	9 730	8 155
6.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 233	1 740	675
7.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke, alvállalkozó	39 194	29 973	13 839
Anyag- és szolg. ktg-ek összesen (5-8 sorok)		72 296	55 023	32 734
8.	Béreköltség	29 814	33 280	16 266
9.	Személyi jellegű egyéb kifizetés és reprezentáció	3 615	3 650	1 844
10.	Bérfelárulék	6 171	6 647	3 694
Személyi jellegű ktg. összesen (9-11 sorok)		39 600	43 577	21 804
11.	Értékcsökkenés	1 142	0	495
12.	Egyéb ráfordítások	12 155	0	311
13.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
14.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0
II. Kiadások (ktg-ek) összesen		125 193	98 600	55 344
III. Adózás előtti eredmény		-16 872	0	267

Budapest, 2019.09. 24.



Kristóf Jánosné

kamara tag könyvvizsgáló
001234

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
1074 Budapest, Rákóczi u. 68. /19.