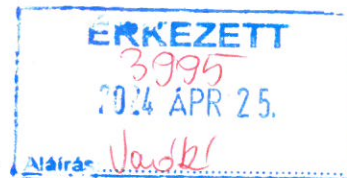


**Tárgy:** Könyvvizsgálói jelentés tervezett pontos szövege

**Feladó:** Józsné Maczkó Gabriella <jozsanemg@gmail.com>

**Dátum:** 2024.04.25. 7:24

**Címzett:** Kerepesi városüzemeltetési Kft <ugyfelszolgalat.kht@kerepes.hu>



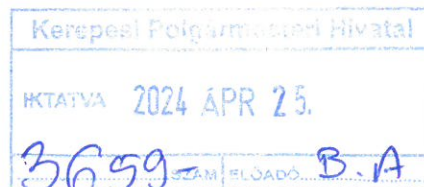
**JMG Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.**

1039 Budapest, Jókai u. 34.

*Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.*

*Pál Rozália Mónika ügyvezető igazgató*

*ugyfelszolgalat.kht@kerepes.hu*



Tisztelt Pál Rozália Mónika Ügyvezető Igazgatónő!

Hivatkozással könyvvizsgálói felkérésemre tájékoztatásul megküldöm, hogy **Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. 2023. gazdasági évi** beszámolójának **Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testület** 2024.04.25-i (mai) ülésén a beszámoló Képviselő-testület által történő elfogadása esetén a beszámoló könyvvizsgálatáról a a könyvvizsgálói jelentést a következő szöveggel tervezem kibocsátani:

**"A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. alapítójának**

**Vélemény**

Elvégeztem a **Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.** (cégjegyzék szám: 13-09-129703) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 64.088 E Ft, az adózott eredmény 10.156 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

**Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).**

**A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a

egyszerűsített éves beszámolóval kapcsolatos szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

### **Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet**

Az egyéb információk a **Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft.** 2023. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám(nk) alapján arra a következtetésre jutok, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valóm.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek."

Tisztelettel üdvözlettel:

Józsáné Maczkó Gabriella  
ügyvezető könyvvizsgáló  
+36 30 942 3236  
<https://www.jnemg.hu>

--

This message has been scanned for viruses and dangerous content by  
**E.F.A. Project**, and is believed to be clean.  
[Click here to report this message as spam.](#)

# Jegyzőkönyv

A Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsági  
üléséről

Időpont: 2024. április 17. szerda, 08 óra 00 perc.

Az ülés helyszíne a Városüzemeltetési Kft. irodája, 2144 Kerepes Külterület 088/2. Hrsz

Jelen vannak: Kovács Antal, a Felügyelő Bizottság elnöke,  
Merényi Miklós, a Felügyelő Bizottság tagja,  
Lantos György, a Felügyelő Bizottság tagja,  
Pál Rozália Mónika, a Kerepesi Kft ügyvezetője,

## **Napirendi pontok: A Kerepesi Városüzemeltetési Kft. 2023. évi Beszámolója,**

### **Egyebek**

Kovács Antal, a Felügyelő Bizottság elnöke köszönti a jelenlévőket, megnyitja az ülést és ismerteti a napirendi pontokat.

Megállapítja, hogy a bizottság határozatképes, felkéri Pál Rozália Mónikát a jegyzőkönyv vezetésére, Merényi Miklóst a jegyzőkönyv hitelesítésére.

## **Első napirendi pont: A Kerepesi Városüzemeltetési Kft. 2023. évi Beszámolója**

Pál Mónika köszönti a jelenlévőket és tájékoztatja őket arról, hogy a Kft, a tulajdonos önkormányzattól, a Támogatási szerződésben foglalt feladatok ellátására 2023. évben 75 000 e Ft kompenzációt kapott.

A 75 000 e Ft-ból 6 300 e Ft beruházásra került felhasználásra.

Vállalkozási tevékenységből nettó **9 612 e Ft** nyereség keletkezett.

A bizottság tagjai, a részükre előzetesen megküldött anyagot áttanulmányozták.

Az ügyvezető tájékoztatja a bizottság tagjait arról, hogy az előző évhez hasonlóan, a 2023-as gazdasági év vizsgálatát a JMG Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft végzi.

Azzal a kitételrel, hogy amennyiben a könyvvizsgálói jelentés, a 2023. évi Beszámolót elfogadásra javasolja a Képviselő – testületnek, a Felügyelő – bizottság tagjai, a 2023. évi Beszámolót

egyöntetűen elfogadják.

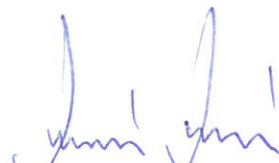
Pál Mónika, a Kerepesi Városüzemeltetési Kft. vezetője tájékoztatja a jelenlévőket az elmúlt időszak történéseiről, a humán erőforrás és a jelenlegi, gazdasági helyzet alakulásáról is.

A tájékoztatás után Kovács Antal, a bizottsági elnöke 9 óra 30 perckor megköszöni a részvételt és az ülést bezárja.

Kerepes, 2024. április 17.



Kovács Antal  
F. Biz elnöke



Merényi Miklós András  
F. Biz. tag, jkv hit.



Lantos György  
F. Biz. tag,



Pál Rozália Mónika  
Ügyvezető, Jkv. vezető