

1868-



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

ÉRKEZETT

2018 MÁJ 31.

Aláírás: *B*

Kerepesi Polgármesteri Hivatal

IKTATVA 2018 MÁJ 31.

1868-h ELŐADÓ: F. T.

Iktatószám: B - 2084/2018

*L: Bene A
+
Bardossy*

**Független könyvvizsgálói jelentés
a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft
(21444 Kerepes, külterület hrsz. 088/2.)
2017. évi beszámolójának könyvvizgálatáról,
amely készült a tulajdonosok részére**

Tisztelt Képviselő-testület!

Könyvvizsgálói vélemény

Elvégeztük a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft mellékelt, 2017.évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely beszámolójelentés tartalmazza, a gazdálkodó szervezet, 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegét és az időszak eredmény-kimutatását. A mérlegben szereplő eszközök és források egyező végösszege 60.242 E Ft, a tárgyévi eredmény pedig 2.482 E Ft összegű veszteség. A hivatkozott beszámoló tartalmazza továbbá, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó **eredmény-levezetést és a számviteli politika meghatározó elemeire hivatkozó, kiegészítő mellékletet.**

Véleményünk szerint, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi állapotáról, valamint az ezen időponttal végződő, üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetről, összhangban, a számvitelről szóló és a Magyarországon hatályos, 2000. évi C. törvénnyel.

Könyvvizgálatunkat, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó, Magyarországon hatályos törvények és egyéb jogszabályok alapján folytattuk le. A hivatkozott standardok értelmében **fennálló felelősségünk bővebb leírását, jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” című szakasza tartalmazza.**

Az egyszerűsített éves beszámoló, általunk végzett könyvvizgálatára vonatkozóan, a Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, **függetlenek vagyunk a Társaság szervezetétől, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban, eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.**

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményalkotáshoz.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

W



A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak, a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollok működtetéséért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy biztosított legyen, az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes, egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során, a vezetés felelős továbbá azért is, hogy reálisan felmérje, a Társaság működésére, valamint a vállalkozás továbbfolytatására vonatkozó képességét és az adott helyzetnek megfelelően, írásbeli tájékoztatást nyújtson a szükséges változtatásokra nézve, illetve erősítse meg, a változatlan formájú eljárások továbbfolytatásának szükségességét.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való könyvvizsgálói felelősség

A könyvvizsgálat során célunk, 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 kibocsáthassuk a véleményünket tartalmazó, független könyvvizsgálói jelentést. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosságot jelent, azonban nem garancia arra nézve, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat, mindenkor maradéktalanul 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, - az adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott - gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban lefolytatott könyvvizsgálatnak a részeként, szakmai megítélést alkalmaztunk, és szakmai szkepticizmust tartottunk fenn, a könyvvizsgálat teljes folyamata alatt.

Emellett:

- Azonosítanunk kellett és felbecsülni az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait és kialakítani, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas, könyvvizsgálati eljárásokat. **Véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztünk,** azonban elvileg, a csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata igen magas lehet, mivel az magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását. **Ezért az adatok egyeztetésére e tekintetben fokozott figyelmet fordítottunk, amelynek során, a Társaság esetében, nem tapasztaltunk elfogadhatatlan, hibás eljárásokat.**



- **Megismertük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan, véleményt nyilvánítsunk.**
- **Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó tájékoztatások ésszerűségét.**
- **Következtetést vontunk le arra nézve, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről, a gazdálkodó szervezet adott keretek közötti folytatásának elvén alapuló, számviteli alkalmazás, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról is, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság működtetésének, a vállalkozás továbbfolytatásának változatlan formában történő, fennmaradási képességét illetően. Vizsgálatunk során nem vontunk le olyan következtetéseket, miszerint fennállna olyan lényeges bizonytalanság, amelyre a független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kellene hívnunk a figyelmet. Következtetéseinket, a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett, könyvvizsgálati bizonyítékokra alapoztuk. Mindezek mellett azonban, jövőbeli események vagy feltételek, okozhatják azt, hogy a Társaság, alapvető szervezeti, vagy eljárásbeli változtatásokra kényszerülhet.**
- **Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve az évközi intézkedéseket is. Értékeljük továbbá, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban, megfelelően teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.**

Erre nézve, jogszerűnek és megfelelőnek minősítettük a működtetést az elszámolást és a tulajdonos Önkormányzat ügyeinek vitelét.

Véleményünk szerint a Társaság gazdálkodására, jellemző volt az elmúlt év során, a hatékonyság és az elszámolások jogszerűsége, valamint a kifogástalan számviteli és beszámolási rendszer működtetése, ugyanakkor a jelentős, mintegy 36 millió Ft-os mértékű vagyonnövekedéssel, **biztosította a tulajdonos Önkormányzat, a Kft optimális tőkeellátottságát.**

A Társaság, a 2017. évi, elfogadott üzleti tervét, jelentős mértékű árbevétellel túlteljesítette és **csak elhanyagolható mértékű veszteséget realizált, azt is csak, a saját ingatlan beköltözhetőségi állapota miatti, ráfordítások okozták.**

Amennyiben a megtervezett és a lefolytatott könyvvizsgálat során a jogszerűséget és a valódiságot tekintve, **bármilyen visszássággal, vagy nem-kívánatos gazdasági**



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

eseménnyel találkoztunk volna, arról mind a vezetés, mind a Képviselő-testület felé, tájékoztatást nyújtottunk volna.

Fentiek alapján a mellékletként csatolt kimutatások és az ügyvezető által benyújtott előterjesztést elfogadásra javasoljuk a T. Képviselő-testület felé.

Budapest, 2018.05.28.

Law on Conto Zrt
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/a
001504

Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló
001234

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

Melléklet: Mérleget tartalmazó táblázat
Eredmény-kimutatást tartalmazó táblázat

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft
2017.12.31-i
Auditált mérlege

1.sz.melléklet

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tárgyév 2016	Auditálási eltérés	Tárgyévi auditált beszámoló	Tárgyév 2017	Auditálási eltérés	Tárgyévi auditált beszámoló
1	A. Befektetett eszközök	2 825	0	2 825	34 237	0	34 237
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 825		2 825	34 237		34 237
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0	0		0
5	B. Forgóeszközök	21 032	0	21 032	26 005	0	26 005
6	I. KÉSZLETEK	2 182		2 182	2 913		2 913
7	II. KÖVETELÉSEK	13 673		13 673	14 335		14 335
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5 177		5 177	8 757		8 757
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0		0	0		0
11	Eszközök összesen	23 857	0	23 857	60 242	0	60 242
12	D. Saját tőke	15 683	0	15 683	53 198	0	53 198
13	I. JEGYZETT TŐKE	13 200		13 200	15 000		15 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0	0		0
15	III. TŐKERTALÉK	0		0	38 200		38 200
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 737		1 737	2 480		2 480
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0		0
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0	0		0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	746		746	-2 482		-2 482
20	E. Céltartalékok	0		0	0		0
21	F. Kötelezettségek	8 174	0	8 174	7 044	0	7 044
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 174		8 174	7 044		7 044
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	0		0	0		0
26	Források összesen	23 857	0	23 857	60 242	0	60 242

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:
 Budapest, 2018. 05.28.

Kristóf Jánosné
 Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234
 LAJOSKÖNYV

Könyvvizsgáló Zrt.

1074 Budapest, Rákóczi u. 68. /19.

adatok E Ft-ban

Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft
2017. évi
Auditált eredménykimutatása

2.sz. melléklet

Sor- szám	A tétel megnevezése	A 2016. évi, auditált beszámoló adatok	A 2017. évi, elfogadott üzleti terv adatok	Tárgyévi, 2017. évi beszámoló adatok	Auditálási eltérés	Tárgyévi, 2017. évi auditált beszámoló adatok
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	59 724	31 717	52 374		52 374
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0		0
3	III. Egyéb bevételek	29 258	38 400	41 103		41 103
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	62 175	35 100	60 864		60 864
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	25 464	33 731	32 608		32 608
6	VI. Értékcsokkentési leírás	511	1 286	1 491		1 491
	Egyéb költségek					
7	VII. Egyéb ráfordítások	5	0	998		998
8	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	827	0	-2 484	0	-2 484
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	2		2		2
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2	0	2	0	2
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	829	0	-2 482	0	-2 482
13	X. Rendkívüli bevételek	0	0	0		0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások	0	0	0		0
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	0	0	0
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	829	0	-2 482	0	-2 482
17	XII. Adófizetési kötelezettség	83		0		0
19	G. ADÓZOTT EREDMÉNY	746	0	-2 482	0	-2 482

adatok E Ft-ban

Korlátozás nélküli, tsizta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2018. 05. 28.


Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

0012345678
LAW ON COUNT

Könyvvizsgáló Zrt.

1074 Budapest, Rákóczi u. 68. /19.