



Iktatószám: B - 2712/2020

**Független könyvvizsgálói jelentés,  
a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft,  
2019. évi, egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatáról,  
amely készült a tulajdonos Önkormányzat részére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Könyvvizsgálói vélemény I.**

Elvégeztük a Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft (2144 Kerepes, külterület hrsz 088/2.) mellékelt, 2019.évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámolójelentés tartalmazza, a gazdálkodó szervezet, 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegét és az időszak eredmény-kimutatását, valamint a gazdálkodó szervezet közhasznúsági jelentését. A mérlegben szereplő eszközök és források egyező végösszege 36.412 E Ft, a tárgyévi eredmény pedig, 8.428 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, valamint a közhasznúsági jelentést.

Véleményünk szerint, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. 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.

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

Az egyszerűsített éves beszámoló, általunk végzett könyvvizsgálatára 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményalkotáshoz.



## **A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért II.**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért, 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 könyvvizsgálataért való könyvvizsgálói felelősség III.**

**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.

## **IV.**

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

**Emellett:**

- 1) Azonosítanunk kellett és felbecsülni az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait és kialakítani, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas, könyvvizsgálói 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.

- 2) 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.
- 3) Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó tájékoztatások ésszerűségét. Erre nézve megállapítottuk, hogy a Társaság üzemeltetésének számviteli és pénzügyi ügykezelése jogszerű és teljeskörű.
- 4) 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. Erre nézve továbbra is kifogásoljuk, hogy az Önkormányzat támogatási rendszerét, nem egy elfogadott Önköltségszámítási Szabályzat által meghatározott feltétel szerint működteti a tulajdonos Önkormányzat. A jelenleg alkalmazott támogatási forma ugyanis, nem képes biztosítani a vállalkozás továbbfolytatásának esélyét. Következtetéseinket, a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett, könyvvizsgálati bizonyítékokra alapoztuk. Mindezek azonban azt igazolják, hogy a jövőbeli események és feltételek azt is okozhatják, hogy a Társaság a jelentős tőkevesztés okán, alapvető szervezeti, vagy eljárásbeli változtatásokra kényszerülhet.
- 5) Végezetül pedig, 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.

**A IV/4 pontban foglaltak kivételével, 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.



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság -8.428 E Ft összegű veszteségéhez, jelentős mértékben hozzájárult, a IV/4 pontban foglalt hiányos támogatás, valamint az hogy, a **2019. évi elfogadott üzleti tervhez képest, 7.002 E Ft-tal kevesebb értékesítési bevételt realizált a Társaság, amelyre nézve, az év során üzleti terv módosítás nem történt.**

Amennyiben a megtervezett és a lefolytatott könyvvizsgálat során a jogszerűséget és a valódiságot tekintve, az itt megfogalmazottakon túl, **bármilyen további visszássággal, vagy nem-kívánatos gazdasági eseménnyel találkoztunk volna, arról mind a vezetés, mind a Képviselő-testület felé, tájékoztatást nyújtottunk volna.**

Fentiek alapján, a jelentésünkben foglalt figyelemfelhívás és a mellékletként csatolt kimutatások, illetve az ügyvezető által benyújtott előterjesztést elfogadását - a jelentésben foglaltakkal kiegészítve - javasoljuk, a T. Képviselő-testület felé.

Budapest, 2020.09.07.

**Law on Conto Zrt**

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/a  
001504

**Kristóf Jánosné**

kamarai tag könyvvizsgáló  
001234

LAW on CONTO

Könyvvizsgáló Zrt. +...  
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

**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**  
**2019.12.31-i**  
**Auditált mérlege**

1.sz.melléklet

Sor-szám	A tétel megnevezése	Tárgyév 2018	Auditálási eltérés	Tárgyév auditált beszámoló	Tárgyév 2019	Auditálási eltérés	Tárgyév auditált beszámoló
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>33 682</b>	<b>0</b>	<b>33 682</b>	<b>33 334</b>	<b>0</b>	<b>33 334</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	33 682		33 682	33 334		33 334
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0	0		0
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>5 540</b>	<b>0</b>	<b>5 540</b>	<b>3 078</b>	<b>0</b>	<b>3 078</b>
6	I. KÉSZLETEK	3 010		3 010	1 560		1 560
7	II. KÖVETELÉSEK	1 004		1 004	671		671
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 526		1 526	847		847
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	<b>Eszközök összesen</b>	<b>39 222</b>	<b>0</b>	<b>39 222</b>	<b>36 412</b>	<b>0</b>	<b>36 412</b>
12	<b>D. Saját tőke</b>	<b>36 540</b>	<b>0</b>	<b>36 540</b>	<b>27 684</b>	<b>0</b>	<b>27 684</b>
13	I. JEGYZETT TŐKE	15 000		15 000	15 000		15 000
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0	0		0
15	III. TÓKETARTALÉK	38 200		38 200	38 200		38 200
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2		-2	-17 088		-17 088
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0		0
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0	0		0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-16 658		-16 658	-8 428		-8 428
20	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>2 682</b>	<b>0</b>	<b>2 682</b>	<b>8 728</b>	<b>0</b>	<b>8 728</b>
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 682		2 682	8 728		8 728
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
26	<b>Források összesen</b>	<b>39 222</b>	<b>0</b>	<b>39 222</b>	<b>36 412</b>	<b>0</b>	<b>36 412</b>

Korlatozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:  
 Budapest, 2020. 09.07.

*Kristóf Jánosné*  
 Kristóf Jánosné

kamarai tag könyvvizsgáló

001234 ONTÓ

LAW OFFICE

Könyvvizsgáló Zrt.

1056 Győrűd, Hegedűs Gy. u. 2/A

**Kerepesi Városüzemeltetési Nonprofit Kft**  
**2019. évi**  
**Auditált eredménykimutatása**

2.sz. melléklet

Sor-szám	A tétel megnevezése	A 2018. évi, auditált beszámoló adatai	A 2019. évi, elfogadott üzleti terv adatai	Tárgyévi, 2019. évi beszámoló adatai	Auditálási eltérés	Tárgyévi, 2019. évi auditált beszámoló adatai
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	64 393	48 600	41 598		41 598
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0		0
3	III. Egyéb bevételek	43 928	50 000	50 886		50 886
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	72 297	55 023	53 372		53 372
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	39 599	43 577	44 182		44 182
6	VI. Értéksökkenési leírás	1 142	0	1 004		1 004
	Egyéb költségek					
7	VII. Egyéb ráfordítások	11 941	0	2 355		2 355
8	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-16 658</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0		0		0
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0		0		0
11	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>-16 658</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>
13	X. Rendkívüli bevételek	0		0		0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások	0		0		0
15	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
16	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)</b>	<b>-16 658</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>
17	XII. Adófizetési kötelezettség	214		0		0
19	<b>G. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-16 872</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>	<b>0</b>	<b>-8 428</b>

adatok E Ft-ban

Korlatozás nélküli, tsizta hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2020. 09. 07.



**Kristóf Jánosné**

kamarai tag könyvvizsgáló

SA001234/NT0

Könyvvizsgáló Zrt.

1011. Csepel, Hegedűs Gy. u. 2/A