



Ikt: B - 1167/2015

Független könyvvizsgálói jelentés
amely készült a Tatai Városgazda Nonprofit Kft
(2890 Tata, Kossuth tér 1.) alapító tulajdonosa részére
a 2014.12.31-i fordulónappal összeállított,
egyszerűsített éves beszámolóhoz

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük a Tatai Városgazda Nonprofit Kft 2014. december 31-i fordulónapra elkészített, egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatát, amely tartalmazza a **2014.12.31-i fordulónapra szóló mérleget**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó **eredménykimutatást és a számviteli politika meghatározó elemeit, a közhasznúsági jelentést, valamint** az egyéb magyarázó megjegyzéseket magába foglaló **kiegészítő mellékletet**, az alábbi adatokkal:

Az eszközök és források egyező végösszege: 201.118 E Ft
A mérleg szerinti eredmény (nyereség): 847 E Ft

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért:

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása **az ügyvezetés felelőssége**. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes, egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns, belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények közötti, ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége:

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.



A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. **A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.**

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit is.

A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámolónak a tisztségviselő általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából a belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá, az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Könyvvizsgálói záradék (vélemény):

A könyvvizsgálat során, a Tatai Városgazda Nonprofit Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló a Tatai Városgazda Nonprofit Kft 2014.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.



Figyelemfelhívó megjegyzés

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **Gazdálkodó Szervezet, a tárgyévben, kimagasló hatékonysággal működött, mind az üzletvitel, mind a gazdálkodás tekintetében,** azonban véleményünk korlátozása nélkül, szükségesnek látjuk, jelezni, hogy a tulajdonosi elvárások okán, a gazdálkodó szervezetnek évről-évre jelentős feladatnövekedéssel kell számolnia, **amelynek zavartalan ellátását nem képes biztosítani, sem a jelenlegi kiszolgáló szoftver, sem a meglévő szaklétszám.**

Vizsgálatunk alapján meggyőződünk arról, hogy ma már mind a célnak leginkább megfelelő szoftverrendszer megvásárlása és működésbe állítása, mind a szaklétszám bővítése folyamatban van, amely szerint a jövőre nézve biztosított lehet a jogszerű feladatellátás és a szakszerű elszámolás egyaránt.


Mindezek mellett azt is hangsúlyoznunk kell, hogy javasoljuk haladéktalanul pótolni az

- **Iktatási Szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot,**
- **Az átvállalt közfeladat ellátásához tartozó elszámolási és beszámolási eljárás szabályzatát,** amelynél kiemelten kezelendő a közhasznúsági és a közfoglalkoztatási feladatellátás eljárási szabályozása,
- Az Alapító Okirat aktuális kiegészítését
- valamint, a folyamatba épített és a független belsőellenőrzési rendszer megerősítését,

Mindezek mellett az előterjesztett és korlátozás nélkül hitelesített, 2014 évi éves egyszerűsített beszámolót, **a jövőre vonatkozó, szakmailag kötelező ajánlásokkal együtt, elfogadásra ajánljuk a T. Képviselő-testület felé.**

Budapest, 2015. április 14.

LAW ON CONTO Zrt
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A
001504


Kristóf Jánosné
kamarai tag könyvvizsgáló
001234

Melléklet:

- Mérleget tartalmazó táblázat (1. sz. mell.)
- Eredménykimutatást tartalmazó táblázat (2. sz. mell.)
- Kimutatás a közfeladat ellátás alakulásáról (3. sz. mell.)

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A