



Ikt: B - 1722/2016

**Független könyvvizsgálói jelentés  
amely készült a Tatai Városgazda Nonprofit Kft  
(2890 Tata, Kossuth tér 1.) alapító tulajdonosa részére  
a 2015.12.31-i fordulónappal összeállított,  
egyszerűsített éves beszámolóhoz**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Elvégeztük a Tatai Városgazda Nonprofit Kft 2015. december 31-i fordulónapra** elkészített, egyszerűsített éves beszámolójának vizsgálatát, amely tartalmazza a **2015.12.31-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: 188.917 E Ft**  
**A mérleg szerinti eredmény (nyereség): 786 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 bizonyosságot 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 egyszerűsített 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 beszámolóban 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 2015.12.31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül, az alábbi intézkedést igénylő, figyelem felhívó megjegyzést tesszük:

Tekintettel arra, hogy a Gazdálkodó Szervezet ellentétben a Számvitelről szóló és többször módosított, 2000 évi C tv 14 §-ban foglalt kötelezettséggel szemben, **elmulasztotta megszervezni és szabályozni a kapott támogatás teljeskörű kezelését, jelenleg nem transzparens a folyamat tervezése, elszámolása és az arról szóló beszámolás sem.**

**Ebből következően, nem állapítható meg, hogy a 142.382.000 Ft összegű önkormányzati támogatás, pontosan milyen ellátási területre és annak milyen paramétereire vonatkozik, valamint az sem állapítható meg, hogy az összeg milyen számítások alapján került megtervezésre.**

Továbbá a jelenleg alkalmazott számviteli és számlázási rendszer alapján, teljes biztonsággal **az sem állapítható meg, hogy a támogatásból esetleg nem került-e árat módosító tételként, beszámításra, valamilyen összeg.**

Az áfa elszámolás tekintetében ugyanis, nem lehet közömbös, hogy az eljárás során, a törvény mellékletében szereplő **képletek közül, az adóalany mely változatot alkalmazza.**

A jelenleg hatályos szabályozásból továbbá, **az sem állapítható meg, hogy mely szolgáltatások esetében alkalmazható az a számlázási forma, ahol, a felmerült**



**költségek nem költség nemenként kerülnek feltüntetésre, hanem egyösszegben szerepelnek a kimenő számlákon.**


Ezentúl, szükségesnek látjuk, az elő- és az utókalkulációs eljárás alkalmazását is, amelyre jelenleg nem térnek ki a vonatkozó belső szabályozások.

Végezetül pedig szükségesnek látjuk szabályozni és a könyvekben kimutatni, a közfoglalkoztatottak által létrehozott termelési értéket is.

Mindezek mellett az előterjesztett és korlátozás nélkül hitelesített, 2015 évi éves egyszerűsített beszámolót, **a jövőre vonatkozó, szakmailag kötelező javaslatokkal együtt, elfogadásra ajánljuk a T. Képviselő-testület felé.**

Budapest, 2016. február 01.

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