



Iktatószám: B - 1973/2017

**Független könyvvizsgálói jelentés  
a Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft,  
2016. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló könyvvizsgálatáról, amely  
készült a tulajdonos részére**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Vélemény**

Elvégeztük a **Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft** mellékelt 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely tartalmazza, az egyszerűsített éves beszámoló, 2016. december 31-i fordulónapra elkészített **mérleget és az eredmény-kimutatást**. A mérlegben szereplő eszközök és források egyező végösszege **14.737 E Ft, a tárgyévi eredmény pedig 49 E Ft összegű nyereség**. A hivatkozott beszámoló tartalmazza továbbá, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó **eredmény-levezetést, a számviteli politika meghatározó elemeire hivatkozó, kiegészítő mellékletet, valamint a közhasznúsági mellékletet**.

Véleményünk szerint, a **mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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**.

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**



**felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége” 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 felelőségeinknek is.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a törvényi előírásoknak megfelelően, **megtörtént a vállalkozási és a közfeladat ellátás adatainak elkülönítése, a támogatások felhasználásának elszámolása, a kötelező kalkulációs eljárás alkalmazása.**

Az előző évhez képest, 507.890 E Ft összeggel csökkent a Társaság tárgyi eszköz állománya, amelynek az az oka, hogy **2016. január 1-vel megszűnt a Társaság és a tulajdonos Önkormányzat közötti, a 2013. február 18-án hatályba helyezett, Vagyonkezelési szerződés, ezáltal az érintett** eszközök kivezetésre kerültek a Társaság könyveiből. A vagyonkezelés időtartama alatt, a Társaság a vagyonkezelésbe vett ingatlanok után, 2 492 E Ft terv szerinti értékcsökkenést számolt el, visszapótlási kötelezettséggel. A Társaság ezt az összeget, a visszapótlási kötelezettséggel kapcsolatos elszámolás rendezéséig az alapítóval szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek soron tartja nyilván.

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

#### **A vezetés felelősége 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 esélyét.**

**Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való könyvvizsgálói felelősség**

**A könyvvizsgálat során célunk** kellő bizonyosságot szerezeni 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 elvégzésre kerülő 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,** a csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata azonban igen magas, mivel az magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, tévès 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, számvitel 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 kell hívnunk a figyelmet.** Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. **Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság, alapvető szervezeti, vagy eljárásbeli változtatásokra kényszerülhet.** Ilyennek tekinthető jelenleg az a tervezett változtatás, amelyről jelenleg tárgyalások folynak, és amely arra a helyzetre utal, hogy a jövőben a Társaság tulajdonosa, más gazdálkodási forma keretei között kívánja ellátni a településüzemeltetési feladatokat.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve az évközi intézkedéseket és hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesült-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

**Erre nézve, jogszerűnek és megfelelőnek minősítettük a működtetést az elszámolást és a tulajdonosi közösség ügyeinek vitelét.**

Amennyiben a megtervezett és a lefolytatott könyvvizsgálat során a jogszerűséget és a valódiságot tekintve, **bármilyen visszássággal, vagy nem kívánatos gazdasági 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, 2017. március 31.

**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


**Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft**  
**2016.12.31-i**  
**auditált mérlege**

1.sz.melléklet

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2015	Auditálási eltérés	Előző évi auditált beszámoló	Tárgyév 2016	Auditálási eltérés	Tárgyévi auditált beszámoló
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>518 836</b>	<b>0</b>	<b>518 836</b>	<b>10 946</b>	<b>0</b>	<b>10 946</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	518 836		518 836	10 946		10 946
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0	0		0
5	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>3 548</b>	<b>0</b>	<b>3 548</b>	<b>1 754</b>	<b>0</b>	<b>1 754</b>
6	I. KÉSZLETEK	0		0	0		0
7	II. KÖVETELÉSEK	1 298		1 298	418		418
8	III. ÉRTÉKPAPIROK	0		0	0		0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 250		2 250	1 336		1 336
10	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>20</b>		<b>20</b>	<b>2 037</b>		<b>2 037</b>
11	<b>Eszközök összesen</b>	<b>522 404</b>	<b>0</b>	<b>522 404</b>	<b>14 737</b>	<b>0</b>	<b>14 737</b>
12	<b>D. Saját tőke</b>	<b>2 306</b>	<b>0</b>	<b>2 306</b>	<b>4 655</b>	<b>0</b>	<b>4 655</b>
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000	3 100		3 100
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0	0		0
15	III. TÓKETARTALÉK	5 030		5 030	7 230		7 260
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	8 576		8 576	-5 724		-5 724
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0	0		0
18	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		0	0		0
19	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-14 300		-14 300	49		49
20	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
21	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>520 098</b>	<b>0</b>	<b>520 098</b>	<b>9 977</b>	<b>0</b>	<b>9 977</b>
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0	0		0
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	509 918		509 918	2 492		2 492
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	10 180		10 180	7 486		7 486
25	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>105</b>		<b>105</b>
26	<b>Források összesen</b>	<b>522 404</b>	<b>0</b>	<b>522 404</b>	<b>14 737</b>	<b>0</b>	<b>14 737</b>

Korlátozás nélküli, tiszta hitelesítő záradékkal ellátta:  
 Budapest, 2017. 03.31.

  
**Kristóf Jánosné**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 001234  
**LAW on CONTO**  
 Könyvvizsgáló Zrt.  
 2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

**Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Kft**  
**2016. évi**  
**auditált eredménykimutatása**

2.sz. melléklet

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év tényadatok 2015	A 2016. évi elfogadott üzleti terv	Tárgyév tényadatok 2016	Auditálási eltérés	Tárgyév auditált beszámoló
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	92 855	25 000	7 069		7 069
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0		0
3	III. Egyéb bevételek	658	87 862	88 260		88 260
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	32 339	35 443	28 968		28 968
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	73 334	68 260	64 531		64 531
6	VI. Értékcsökkenési leírás	1 975	711	800		800
	Egyéb költségek					
7	VII. Egyéb ráfordítások	247	5 765	984		984
<b>8</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-14 382</b>	<b>2 683</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>46</b>
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	81	0	10		10
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0		0
<b>11</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>81</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>12</b>	<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A±B)</b>	<b>-14 300</b>	<b>2 683</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>56</b>
13	X. Rendkívüli bevételek	0	0	0		0
14	XI. Rendkívüli ráfordítások	0	0	0		0
<b>15</b>	<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16</b>	<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C±D)</b>	<b>-14 300</b>	<b>2 683</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>56</b>
17	XII. Adófizetési kötelezettség	0	0	7		7
<b>19</b>	<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-14 300</b>	<b>2 683</b>	<b>49</b>		<b>49</b>

Korlátozás nélküli, tszita hitelesítő záradékkal ellátta:

Budapest, 2017. 03. 31



**Kristóf Jánosné**

kamarai tag könyvvizsgáló

001234

**LAW on CONTO**

Könyvvizsgáló Zrt.

2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A