

# Vezetői levél

Solymári Településüzemeltetési Kft.

2021. december 31.

Szerződésünk szerint, a jogok-kötelezettségek kölcsönös érvényesítésével befejeztük az üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálói munkánkat.

Felhatalmazzuk Önöket, hogy - amennyiben Szervezetük döntéshozói az előterjesztettekkel azonosan elfogadják azt - az előírások szerint a hatóságok részére adják a zárási dokumentumokat.

## Elvégzett munkánk, módszereink összefoglalása

### Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronizálását megvizsgáltuk, eltéréseit rendeztük.

A számviteli rendszer támogatásában a számlatükör és a számviteli politika összeállítását értékeltük, a kapcsolódó szabályozási körökkel való összhang megteremtését véleményeztük.

Bizonylati fegyelmük helyzetét, főbb gazdasági folyamataik lényegi eseményeit mintavétellel elemeztük, gyakorlati problémáink rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésükre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítjük:

*A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrőpróbával, az Önök adatszolgáltatása alapján ellenőrizhettük.*

*A Szervezet amortizációs politikáját, a maradványérték számítás elvét, a visszairások kezelését a szabályzatok szintjén vizsgáltuk. A beminősített eljárások gyakorlati alkalmazása a Szervezet feladata, részünkről mintaszerű ellenőrzésre került sor.*

*A számviteli szabályozás naprakészségének biztosítása a Szervezet esetében az aláírásra jogosultak feladata és felelőssége.*

Az év során valamennyi előfordult adózási, könyvelési, menedzsment és controlling témájú, valamint a szerződéses feladatokkal összefüggő kérdésekről személyes konzultációt folytattunk, munkánkat kellő gondossággal végeztük.

Az üzleti év zárásának előkészítése érdekében önálló módszertani anyagot adtunk át az Önök részére, valamint egyeztető megbeszélések keretében segítettük felkészülésüket, adtuk meg időbeni ütemezésünket, közreműködtünk a végrehajtásban.

### A zárati munkák során:

*A leltárak felvételében év végén mintaszerűen személyesen is részt vettünk, vagy a folyamatos munkánk keretében vizsgáltuk azt, mivel azok előkészítését megfelelően tartottuk. Ebben az esetben az utólagos ellenőrzést végrehajtottuk.*

*Az adók elszámolásában megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszertechnikai működésüket, számviteli beszámolóba beépülését (nem képezte munkánk tárgyát az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése, a havi adózási rend vizsgálata).*

*Az Önöktől kapott információk felülvizsgálatával került sor az értékvesztések, érték helyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.*

*Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaományaiknak, kiegészítő mellékletüknek.*

*Az Önök által rendelkezésünkre bocsátott nyilatkozataik munkánk eredményébe, záradékunk minősítésébe beépültek.*

*Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljességi nyilatkozatukat, valamint annak kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhatnak lehetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.*

### Munkánk eredményei során:

A magyar könyvvizsgálói előírásoknak megfelelően felülvizsgáltuk az üzleti év üzleti könyveinek vezetését, záradékoltuk számviteli beszámolójának elkészítését.

A bemutatott számviteli beszámoló Magyarország hivatalos pénznemében, azaz forintban készült. Jelentésünk eredetileg magyar nyelven kerül kiadásra, a magyar nyelvű jelentés kerül aláírásra. Vita esetén a magyar nyelvű eredeti jelentés a mérvadó.

A Szervezet dokumentumainak áttekintése, üzleti könyveinek felülvizsgálata, a zárás, az önrévizíós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózás ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés	2021. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
Ft		
1. számlaosztály	144 329 475,00	144 329 475,00
2. számlaosztály	5 726 569,00	5 726 569,00
3. számlaosztály	9 562 115,00	9 562 115,00
4. számlaosztály	-153 206 703,00	-153 206 703,00
5. számlaosztály	280 516 506,00	280 516 506,00
6. számlaosztály	18 592 323,00	18 592 323,00
7. számlaosztály	-305 520 285,00	-305 520 285,00
Adózott eredmény	6 411 456,00	6 411 456,00
Mérlegfőösszeg	159 618 159,00	159 618 159,00

Jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására.

Megítélésünk szerint a könyvvizsgáló jelentésben foglaltakon kívül:

A Szervezet gazdálkodása megfelel a magyar jogszabályi előírásoknak.

A Szervezet ügyvitale tartalmazza a gazdasági eseményeket, elszámolásának bizonylati hátterét.

A Szervezet zárása a folyamatos működés elve szerint értékelt, a vezetés nyilatkozatai alapján nincsenek fedezetlen és lényeges:

- működési eredendő veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tökeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

Munkakapcsolatainkat, a kapott információk feldolgozását munkaományaik tartalmazzák, mégis felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, de Önöknél rendelkezésre álló bizonylatok változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

### Következtetéseinkben:

A számviteli beszámoló könyvvizsgálatán túli munkánk szerves részét képezően a következőkre hívjuk fel szíves figyelmüket:

**Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek**

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:

10 814 E Ft

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

366,50%

**Kockázatok:**

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalóinak átgondolása az Önök feladata.

Rendezetlen követelés/kötelezettségállomány helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ez kockázattal jár.

Év végi készletek forgási idő miatti elemzésére nem került sor, ezért esetleges elfekvőségek feltárára, leértékelésre nem kerültek.

**Javaslatok:**

Kérjük Önöket, hogy a feltárt jelenségekkel kapcsolatban hozzák meg szükséges döntéseiket, végrehajtásukról adjanak tájékoztatást.

A magunk részéről rendelkezésükre állunk ezek rendezésében.

**Jelentős kérdések, problémás területek összefoglalása**

Az év során folyamatosan, erre kijelölt munkatársakkal sor került a felmerült problémák, kérdések megbeszélésére, állásfoglalásaink meghatározására. Szervezetüknek a felmerült hibák jegyzékét irodánk közvetlenül rendelkezésre bocsátotta.

Munkánk során számos, a Szervezet életét jellemző gazdasági tényezőről szereztünk mérvadó tapasztalatot, amelyekből levonható következtetés a problémák jövőbeni elkerülése érdekében. Jelen vezetői levélben a vezetés számára ezúton rögzítjük eredményeit:

**A működés szabályossága terén:**

A 2000. évi C. törvény szerinti számviteli szabályzatok (számviteli politika, számlarend, bizonylati szabályzat, értékelési szabályzat) fejlesztése szükséges.

**A bizonylatolási rendszer megfelelése terén:**

Szerződéses kapcsolat létesítésekor meg kell győződni partnerünk aláírási jogosultságáról, a partner vállalásának jogi szabályosságáról.

Az aláírási jog és végezhető tevékenység bizonylatolása: aláírási címpéldány, cégmátsolat elkérése, egyéni vállalkozási igazolvány átvétele.

Az elvárható gondosság része, hogy új partnereink adóalanyságáról a NAV mindenki számára hozzáférhető adatbázisából meggyőződjünk.

LFB 35189/2004/4. A kellő gondosság akkor igazolható, ha a számla hiteltelensége olyan okból következik be, amelyről a számlabefogadónak tudomása nem volt, arról tudomást sem szerezhetett, azt nem ismerhette fel, arra ráhatása nem volt, nem is lehetett.

A számlákra kifizethető összegek elszámolásának javasolt feltételei a következők: szerződés, teljesítés igazolás, teljesítés dokumentáció, szabályos számla, banki utalás.

A számla kollaudálás (ellenőrzés) hiányosságai fel nem tárt formai hiba miatt ÁFA hiányhoz vezethetnek.

**A könyvvizsgálói feladatterv tapasztalatai terén:**

Javasoljuk a tárgyi eszközök leltározásának és selejtezésének éves, tervszerű megvalósítását.

A vevő/szállító folyószámlák rendszeres, tervszerű karbantartása, igazoltatása biztosítandó.

Javasoljuk a készpénz forgalom visszaszorítását, a pénzügyi szabályzat fejlesztését.

**Egyéb kiemelt hatásokban:**

Az adófolyószámla rendezettsége nem adóhátralékoktól mentes állapotot jelent, hanem az adófolyószámla-főkönyv-adóanalitika folyamatos összhangját, ennek bizonyítható folyamatos kontrollját jelenti.

A közvetített szolgáltatás tartalmi, formai megvalósulásának teljes körűsége feltétele a HIP adóalap csökkentésének.

A vállalkozás által készített kiegészítő melléklet tartalmi elemeinél fokozottan kell ügyelni a 2000. évi C. törvény - a számvitelről - vonatkozó előírásaira.

Budapest,  
2022. május 13.

Dr. Matukovics Gábor  
Magyar Szakértői Holding Kft.  
1118 Budapest, Beregszász út 8. IV. em. 1.  
ny.sz.: 002082

Dr. Matukovics Gábor  
ny.sz.: 003287

Elfogadom, észrevételem nincs: Budapest, 202.....

Képviselőre jogosult  
Solymári Településüzemeltetési Kft.