

Kísérő levél

Solymári Településüzemeltetési Kft.

2022. december 31.

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

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

Elvégzett munkánk, módszereink összefoglalása

Munkánk keretében:

A számviteli elvek gyakorlati alkalmazását, annak helyességét kontrolláltuk, üzleti könyveikkel való szinkronitását 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 problémáik rendezésében megkeresésük szerint rendelkezésekre álltunk. Mindezek mellett az alábbi megjegyzéseinket rögzítettük:

A jelentős és lényeges minősítések meghatározása az Önök döntése szerint történt. Megbízásunk a piaci értékek teljes körének meghatározására nem terjedt ki. Döntéseik végrehajtását szűrópróbbával, 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 naprakészességének 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, közreműködünk a végrehajtásban.

A zárati munkák során:

A feltárak 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, értékhelyesbítések, céltartalékképzések, leírások, visszairások, átmenő tételek elfogadására, az analitikák és főkönyvi feldolgozások összhangjának biztosítására.

Adatszolgáltatásuk alapját képezte munkaokmányainknak, kiegészítő mellékletüknek.

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

Nyilatkozataink értelmezésénél figyelembe kell venni teljeségi 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 önrevíziós tételek, a gazdálkodás elemzése és az adózási ellenőrzése alapján az alábbiak szerint igazoljuk és fogadjuk el a mérleget és az eredménykimutatást.

Megnevezés	2022. december 31.	
	Szervezet zárása szerint	Könyvvizsgálat alapján
Ft		
1. számlaosztály	143 577 627,00	143 577 627,00
2. számlaosztály	7 775 454,00	7 775 454,00
3. számlaosztály	36 807 276,00	36 807 276,00
4. számlaosztály	-182 962 896,00	-182 962 896,00
5. számlaosztály	393 159 626,00	393 159 626,00
8. számlaosztály	17 043 365,00	17 043 365,00
9. számlaosztály	-415 400 452,00	-415 400 452,00
Adózott eredmény	5 197 461,00	5 197 461,00
Mérlegfőösszeg	188 160 357,00	188 160 357,00

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 eredmény veszteségek,
- jelentős késedelmes teljesítések,
- tőkeellátottságból eredő finanszírozási problémák,
- piacvesztések, stratégiaváltásból eredő belső kockázatok,
- jelentős könyvön kívüli terhek.

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

Következtetésekben:

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

Jelenségek, jelentős könyvön kívüli tételek

Maximálisan kifizethető osztalék értéke:

16 013 E Ft

Tőkepozíció, saját tőke/jegyzett tőke aránya:

413,75%

Kockázatok:

Az általunk feltárt, Önök számára átadott észrevételek rendezése, szakértői levelünk szakmai összefoglalójának 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 elfekvések 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 szerezhette, 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 kollaúdálás (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.

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,
2023. május 11.

Dr. Matukóvics Gábor

Magyar Szakértői Holding Kft.
1118 Budapest, Beregszász út 8. C ép. 401.
ny.sz.: 002082

Dr. Matukóvics Gábor
ny.sz.: 003287

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

Képviselőre jogosult
Solymári Településüzemeltetési Kft.

SOLYMÁRI
Településüzemeltetési Kft.
2033 Solyvár, Bajcsy Zs. E. u. 30.
Adószám: 23194560-2-13