

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2017. szeptember 07. napján, az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft., 2451 Ercsi, Fő u. 27. szám alatti irodahelyiségében.

Jelen vannak: Kárász Tamásné FB. tag

A Felügyelő Bizottság a könyvelési anyagot előzetesen átvizsgálta, megbeszélte, hogy mely tételek részletes felülvizsgálatára van szükség, és teljes körűen felhatalmazta Kárász Tamásnét a vizsgálat lefolytatására.

Tárgy.: az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. 2017. I. félévi könyvelésével és működésével kapcsolatos észrevételek

A könyvelési anyag részletes átvizsgálása után két olyan tételt találtunk, melyeknél szembetűnően látható, hogy nem szabályszerűen kerültek bele a 2017. évi könyvelésbe:

- 2017. 01.02. teljesítési időponttal került könyvelésre a 2017/00001 sorszámú számla, mely az önkormányzat részére végzett – szerződés szerinti – feladatok végrehajtását tartalmazza

A teljesítési igazolásból egyértelműen kitűnik, hogy a munkavégzés 2016. decemberében történt, vagyis a bevételt a 2016-os évre kellett volna könyvelni. Ugyanerre a hibára hívtuk fel a figyelmet az előző évben is, akkor a 2015. decemberében végzett munka díja 2016. januárra lett könyvelve, javítására nem került sor!

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény I. fejezete 3.§ Értelmező rendelkezések, fogalmak 3.20 pontja alapján:

„Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot”

A törvény II. fejezete a számviteli alapelveket taglalja, a 14§(1) pontja kimondja, hogy a beszámoló készítéskor és a könyvvezetés során a 15-16.§-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni:

15§(1) ... a vállalkozás folytatásának elve

- (2) ... a teljesség elve
- (3) ... a valóság elve
- (4) ... világosság elve
- (5) ... következetesség elve
- (6) ... folytonosság elve
- (7) ... összemérés elve (független a pü-i teljesítéstől!)
- (8) ... óvatosság elve
- (9) ... bruttó elszámolás elve

16§(1) ... egyedi értékelés elve

- (2) ... az időbeli elhatárolás elve
- (3) ... tartalom elsődlegessége a formával szemben
- (4) ... költséghaszon összevetésének elve

A törvényben foglaltak közül ezzel a hibával talán az összevetés elvét sértik meg legjobban, de miután minden elv összefüggésben áll egymással, így azt mondhatjuk, hogy minden elv sérül.

- a másik hibát a 00001152 sorszámú Kontroll Audit Kft. 2017.06.06. napján kiállított számlájának könyvelésével kapcsolatban fedeztük fel:

A Megbízási Szerződés alapján a számla benyújtására negyedévenként kellett volna sort keríteni, „a számlázás módja: háromhavonta, a negyedévet követő hónap első napját követően” esedékes

Szintén a Megbízási Szerződés 14. pontja mondja ki, hogy „a felek az elvégzendő feladat nagyságához képest a fizetendő díjazást 30.000 Ft + ÁFA/hó ... megbízási összegben határozzák meg... Jelen megbízási díj a 2015. évi könyvvizsgálatra érvényes. Az egyes gazdasági évek megbízási díja a beszámoló elfogadását követően újra tárgyalható.”

Valószínűsíthető, hogy a Kontroll Audit Kft által benyújtott számla a 2016. évi könyvvizsgálat díját tartalmazza egy összegben. (sajnos a számla másolatból nem derül ki, hogy valóban a 2016. évre vonatkozik, a másolatról pont ez hiányzik!)

Ha feltételezésünk igaz, akkor ezt a tételt is 2016. évre kellett volna könyvelni, hiszen a teljesítés 2016-ban történt.

Ezen felül a számla kiállítása (éves egyösszegű díjszámlázás) nincs összhangban a szerződéssel, így a számla befogadása szabálytalanul történt.

Természetesen minden egyes tételt nem tudunk átvizsgálni, azokkal próbálunk foglalkozni, ahol egyértelmű, hogy valamilyen „eltérés” tapasztalható.

k.m.f.

A Felügyelő Bizottság nevében:



Tóth Károlyné FB elnök

SZÁMLA

(hiteles másolat)

Számlaszám:

2017/00001

Számlla kiállító adatai:

ERCSI DUNAKAVICS Nonprofit Kft.

2451 Ercsi

Fő utca 27.

Adószám: 25108741-2-07

06-25-515-600

Email: dunakavics@ercsi.hu

Bankszámlaszám:

Ercsi és Vidéke Takarékszövetkezet

57700012-10178346

Vevő adatai:

Ercsi Város Önkormányzat

2451 Ercsi

Fő utca 20.

Adószám: 15727141-2-07

Fizetési mód

átutalás

Számlla kelte

2017.01.03.

Teljesítés időpontja

2017.01.02.

Fizetési határidő

2017.01.11.

Megnevezés

Menny.Mee.

Nettó egységár

ÁFA

Nettó érték

ÁFA érték

Bruttó érték

bántartás, bozótkiirtás, feldolgozási nyesedék aprítás

18 715,00m2

22 27%

411 730

111 167

522 897

Hulladék eltakarítása és elszállítása városrészenként és az új hulladékgyűjtők környezetéből

181,00óra

3 780 27%

684 180

184 729

868 909

Városgazdálkodási, városüzemeltetési feladatok

277,00óra

4 173 27%

1 155 921

312 099

1 468 020

27%-os ÁFA

2 251 831

607 995

2 859 826

Összesen:

2 251 831

607 995

2 859 826

Fizetendő végösszeg: 2 859 826 HUF

(kettőmillió-nyolcszázötvenkilencezer-nyolcszázhuszonhat forint)

Kérjük a számla összegét a fenti bankszámlaszámra átutalni, az átutalásnál a kimenő számla sorszáma hivatkozni.
Késedelmes fizetés esetén a szerződésben vagy jogszabályban meghatározott késedelmi kamatot számítjuk fel.

ERCSI DUNAKAVICS
Nonprofit Kft.2451 Ercsi, Fő utca 27.
Adószám: 25108741-2-07

kiállító

ERCSI DUNAKAVICS NONPROFIT KFT.

Városüzemeltetés, ingatlanfejlesztés, ingatlankezelés

Decemberi munkateljesítés

1. Útkarbantartás, bozótkiirtás, feldolgozási nyesedék aprítás

18.715.-m² x 22 Ft = 411.730.-Ft + ÁFA

2. Hulladék eltakarítása és elszállítása városrészenként és az új hulladékgyűjtők környezetéből

181 óra x 3780 Ft = 684.180.-Ft + ÁFA

3. Városgazdálkodási, városüzemeltetési feladatok;

277 óra x 4173 Ft = 1.155.921.-Ft + ÁFA

Összesen: 2.251.831- Ft + ÁFA

ÁFA: 607.995-Ft

Összesen: 2.859.826-Ft

A feladatok teljesítése maradéktalanul megtörtént.

Ercsi, 2017. január 2.

Orbán Balázs

ügyvezető igazgató

Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft.



1KT 2017/0099.

SZÁMLA

Példány sorszáma: 1. (EREDETI)

Oldal: 1.

Nr. 00001152

Készítő
KONTROLL AUDIT Könyvvizsgáló,
Számviteli és Tanácsadó Kft.KAPOSVÁR
Szent Imre utca 17-19
7400

Telefon, fax: 82-427-456

E-mail: kondit@t-online.hu

Közzététel: HU50 1091 8001 0000 0012 9211 0006

Kft:

Adószám: 11233840-2-14

Vevő

ERCSI DUNAKAVICS Nonprofit
Kft.Ercsi
Fő u. 27.
2451

Adószám:

10063

Fizetés módja	Teljesítés dátuma	Bizonylat kelte	Fizetési határidő	Bizonylat száma
Átutalás	2017.05.29	2017.06.06	2017.06.14	00001152

Évi könyvvizsgálat

Név	Termék, szolg. megnevezése	Besorol. szám	M.e	Mennyiség	Egységár	Érték %	ÁFA	Érték ÁFA-val
	Könyvvizsgálat	TE08 692002	DB	12.00	30000.00	360000.00 27	97200.00	457,200.00
			27%:			360000.00	97200.00	457,200.00
			Összesen:			360000.00	97200.00	457,200.00

Tendő: 457,200.00 HUF,

Eszázötvenhétezer-kettőszáz 00/100

Dr. Cseke László
ügyvezető igazgató**KONTROLL AUDIT**
Könyvvizsgáló, Adószakértő, Számviteli
és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
Engedély szám: 000644
7400 Kaposvár, Szent Imre u. 17-19.
Adószám: 11233840-2-14

M e g b í z á s i s z e r z ő d é s (könyvvizsgálatra)

Alulírott, az **ERCSI DUNAKAVICS Nonprofit Kft.** (Cg. 07-09-025634) képviseletében **Borsi László ügyvezető** (1173 Budapest, Hantmadár u.10.), mint megbízó

m e g b í z o m

a **KONTROLL AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft-t** nyilvántartási szám: 000644, Cg. 14-09-301548 (képviseli **Dr. Cseke László** bejegyzett könyvvizsgáló kamarai engedélyszáma: 001430., 7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. sz. alatti lakos,) hogy az alábbiak szerinti könyvvizsgálói tevékenységet lássa el:

- 1./ Megbízó e szerződés keretében megbízza a megbízottat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §. alapján a könyvvizsgálói feladatokat ellátásával.
- 2./ A Társaság felel a számviteli nyilvántartásainak valóságáért, pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás, kiegészítő melléklet, cash-flow kimutatás, üzleti jelentés) elkészítéséért.
- 3./ A könyvvizsgáló a Társaság által folyamatosan biztosított információk alapján, a Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
- 4./ A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnését követően is.
- 5./ A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaság vezetését terheli. A könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a közzétételre kerülő éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő, jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy az megfelelő alapot nyújtson a közzétételre kerülő éves beszámolóról adott könyvvizsgálói záradékhoz.
- 6./ A könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló mentes minden hibától.
- 7./ A megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói záradék lehet korlátozó és elutasító is.
- 8./ Az adóbevallások elkészítéséért és leadásért a Társaság felel. A könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági ellenőrzés alá vonni. és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban



elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és a az adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

9./ A megbízott működése, vizsgálatai alapján a következő jelentéseket terjeszti a vállalkozás vezetése, a Társaság legfelsőbb szerve elé:

- a) az éves mérleg, eredmény kimutatás, eredmény felosztás és pénzügyi mérleg hitelesítő záradékára vonatkozó nyilatkozatot,
- b) adott esetben az apport értékelésének helyességére vonatkozó okiratot,
- c) a nyitómérleg helyességét, összhangját a jóváhagyott okmányokkal, illetve a cégbíró-sági bejegyzéssel,
- d) a legfelső szervek elé terjesztett jelentések ellenjegyzését, illetve e jelentések véleményezését.

10/ A megbízott a 9/a pont alatti jelentését legkésőbb a tárgyévet követő év május 31-ig terjeszti elő.

11/ A megbízó a megbízások tárgyában a feladatok teljesítéséről 30 napon belül teljességi nyilatkozatot köteles adni.

12/ A megbízó köteles gondoskodni arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálatához szükséges minden okmányt és felvilágosítást a megbízott részére megadjanak. A munkáért felelős személy a Társaság részéről a főkönyvelő, vagy az annak megfelelő személy.

13./ Jelen megbízási jogviszony a 2015. január 1-től 2019. december 31-ig tart. A felek a szerződés felbontására, valamint a módosítására a társasági törvény és a Ptk. előírásai szerint jogosultak.

14./ A felek az elvégzendő feladat nagyságához képest a fizetendő díjazást 30.000 Ft + ÁFA/hó, azaz harmincezer forint, + a törvényben meghatározott általános forgalmi adó/hó, megbízási díjösszegben határozzák meg. A számlázás módja: háromhavonta, a negyedévet követő hónap első napját követően. A fizetés módja: a megbízott számláján feltüntetett bankszámla számra utalás. Az esedékeség a számla benyújtását követő nyolc banki nap. Jelen megbízási díj a 2015. évi könyvvizsgálatra érvényes. Az egyes gazdasági évek megbízási díja a beszámoló elfogadását követően újra tárgyalható.

15./ A pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. Tv. szerint a jelen megbízási szerződés mellékletében a kapcsolattartásra kijelölt személy adatai rögzítésre kerülnek. Megbízó kijelenti, hogy az **ERCSI DUNAKAVICS Kft.** nevében jár el, felette irányítást más természetes, vagy jogi személy nem gyakorol. Megbízó a fenti körülményekben bekövetkező változásról a tudomásra jutástól számított öt napon belül köteles a könyvvizsgálót írásban értesíteni.


16./ A megbízó tudomásul veszi, hogy a megbízottnak a felelősségére az általa esetlegesen okozott kár esetén a Ptk. rendelkezései az irányadók, és ennek fedezetéül a megbízott 10.000.000 Ft, azaz tízmillió Ft erejéig felelősségbiztosítással rendelkezik.

17/ A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél, mint akaratával egyezőt elfogadja. A jelen szerződésben nem szereplő kérdésekre a magyar Polgári Törvénykönyvben foglaltak az irányadók.

Ercsi, 2015. január 5.


Borsi László
megbízó

ERCSI DUNAKAVICS
Nonprofit Kft.
2451 Ercsi, Fő utca 27.
Adószám: 25108741-2-07


Dr. Cseke László
megbízott
KONTROLL AUDIT
Könyvvizsgáló, Adószakértő, Számviteli
és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
Engedély szám: 000644
7400 Kaposvár, Szent Imre u. 17-19
Adószám: 11233840-2-14

MELLÉKLET

a pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. Tv. szerinti,
kapcsolattartásra kijelölt személyről

Név: Borsi László

Beosztás: Ügyvezető igazgató

Munkahely: Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft.

Lakcím: 1173 Budapest, Hantmadár u. 10.