



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel: 06/25/515-602, Fax: 06/25/515-601
e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt.sz.: 200-251/2017.

..... sz. melléklet

Készítette: Fogasné B. Mónika

Véleményezi: Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

**A Képviselő-testület 2017. szeptember 26-i ülésére
az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. 2017. I. félévi tevékenységéről szóló beszámolóról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Orbán Balázs, az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója a közszolgáltatási szerződés 3.5 pontja értelmében elkészítette a Kft. 2017. I. félévi tevékenységéről készült beszámolóját.

A beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait az előterjesztés megvitatására.

Határozati javaslat:

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2017. (IX.26.) Kt. sz. határozata

az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. 2017. I. félévi tevékenységéről szóló beszámolójáról

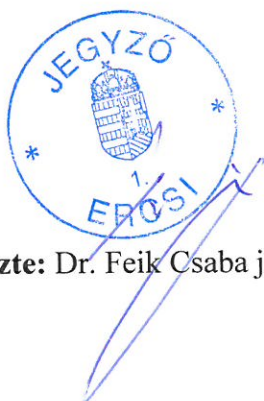
Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. 2017. I. félévi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza Győri Máté polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Győri Máté polgármester
Orbán Balázs ügyvezető igazgató

Ercsi, 2017. szeptember 18.

Tisztelettel:



Ellenőrizte: Dr. Feik Csaba jegyző



ERCSI DUNAKAVICS NONPROFIT KFT.

Városüzemeltetés, ingatlanfejlesztés, ingatlankezelés

Beszámoló az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. 2017. első féléves tevékenységéről

Az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft., a Közzolgáltatási szerződés keretében megállapított városüzemeltetési feladatok elvégzésével van megbízva, a költség –és feladat-hatékonyabb ellátása érdekében.

A feladat ellátási szerződés tárgya különösen a közterületek fenntartási feladatainak ellátása, a közfoglalkoztatottak munkavégzésének irányítása, az önkormányzat tulajdonában lévő területekkel kapcsolat gyommentesítési, fűnyírási feladatok ellátása, az intézmények egyéb önkormányzati ingatlanok fenntartási, karbantartási, felújítási igényeinek koordinálása, a műszaki, belső ellátási, üzemeltetési feladatok elvégzése s más, a szerződésben meghatározott feladatok.

Ennek a tükrében az Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft. az első félévben a tevékenységét az éves ütemterv szerint végezte.

I. Városüzemeltetés, városmarketing

II. Városfejlesztés

III. Közmunka szervezés

IV. Városmarketing

I. Városüzemeltetés, városgazdálkodás

Az első félévben is mint az előző periódusokban is megpróbáltunk eleget tenni az intézmények felkérésének. Biztosítjuk a biztonságos és gördülékeny működésüket.

Nagy hangsúlyt fektetünk a közterületek tisztántartására.

Gondoskodtunk a téli hónapokban a hó eltakarításról, síkosság megmentesítésről.

A január-februári hónapban a különös időjárási viszonyoknak is eleget tudunk tenni, beleértve a síkosság mentesítést, hó eltakarítást.

Mindezekben nagy szerepe volt a közmunkásokkal elvégzett munkáknak és a részükről is pozitív hozzáállásnak. Köszönet nekik!

Aktívan részt vettünk minden városi rendezvény lebonyolításában, biztosítva a területek tisztaságát, kellékek kihelyezését, a rendezvények végeztével a helyszíneken biztosítottuk a rendezvények után a rend visszaállítását.

II. Városfejlesztés

Fontos feladatunknak tartottuk, hogy hozzájáruljunk a településünk korszerűbbé tételéhez, a településkép javulásához.

Az önkormányzat képviselő testületének támogatásával a következő fejlesztési feladatokat végeztük el:

1. A KLIKK-el egy előszerződés alapján biztosítottuk januártól márciusig az Eötvös József Általános Iskolának, a kazánház részére 58,40 tonna fa apríték legyártását és beszállítását. Ez által a Dunakavics Kft. 2.225.040 Ft bevételhez jutott.
2. Továbbra is folytattuk ingatlanközvetítési tevékenységünket, amihez külön bevételhez jutottunk 3 ingatlan eladásával.
3. Kishíd utca 4. belső udvarának teljes kitisztítása
4. Napfény óvoda Dózsa utcai székhelyén 4 darab csoportszoba, 1 darab öltöző és 3 db WC helyiség tisztasági festése
5. Bérkaszálas és a levágott fű elhordása
6. Zöldhulladék szállítás
7. Dózsa György út padkanyesés
8. MOL-hoz vezető út Ercsi Kápolna és Ercsi belterület 6-os úti csatlakozás két oldalán padka nyesése átlag 1 méter szélességben és belógó fák kivágása.
9. Deák Ferenc utca, Kinizsi utca, Tolsztoj utca, Déryné utca, Vásártér utca, Feszty Árpád utca, Csokonai utca, Híd utca, Csók utca, Gépállomás utca, Cukorgyári játszótér bejáró, Vásártér utcák gléderezése szikkasztó árkok kialakítása, hengerezése.
10. Vízmű út két oldalának gallyazása és eltakarítása
11. Dózsa György út zöldekes előtti vízmegállás elvezetése
12. Csónakházhoz vezető út gléderezése, murvával való feltöltése

Mindezeket a munkálatokat a Dunakavics Kft. a saját állományával illetve amik meghaladták kapacitásunkat, alvállalkozók bevonásával lettek elvégezve.

Elsődleges feladatként kezeltük városunk szépítését „virágoztatását”, kialakítva és kihelyezve új virágládákat a város különböző pontjain.

III. KÖZMUNKASZERVEZÉS

Kiemelt feladatként kezeljük a közmunkaprogram keretén belül a közmunkások foglalkoztatását. A hatékonyabb munkavégzés érdekében a közmunkások munkavégzése előre elkészített heti terv szerint történik. Legalább egy nappal előre megtervezzük a konkrét feladatokat. A munka szabályozásának köszönhetően a közfoglalkoztatottak munkához való hozzáállása pozitívan fejlődött, ennek következménye, hogy az első félében 15-en találtak állandó munkahelyet.

IV. VÁROSMARKETING

A Kft. folyamatos reklámtevékenységet folytat, egyrészt a városmarketing céljainak megvalósítása érdekében, másrészt a cég ismeretségének növelése céljából. Erre minimális költséget terveztünk. Kihasználtuk a médiában meglévő személyes kapcsolatainkat, mint például a Fejér Megyei Hírlap, a helyi Mozaik TV, Ercsi Híradó. Facebook oldalunkon rendszeresen beszámoltunk a Kft. főbb tevékenységeiről, sikeres megvalósításairól.

KÖLTSÉGVETÉS

Megnézve a költségvetési tervezetben az egyéb bevétel rovatban a tervezett 15000 Eft-al szemben teljesített 3500 Eft-ot azzal magyarázható, hogy az elkezdett munkálatoknak a folyamatossága, a második félévben fog megjelenni.

Büszkélkedünk, hogy több fronton elkezdtünk nagy beruházásokat, amik már részben megvalósultak 2017. 06.30. után, részben folyamatban vannak.

Így például:

- Sinatelep játszótér bővítés, ami már elkészült
- Sinatelep közösségi ház térkövezése elkészült
- Sinatelep tereprendezés folyamatban határidő szeptember 15.
- Cukorgyár bevezető út aszfaltozása közösen a TransPlus Kft-vel, elkészült
- Cukorgyári játszótér folyamatban, határidő október 1.
- Eötvös Kastély takarítása (430 tonna szemét elhordása), elkészült
- Angolkert utca sétáló utcává alakítása folyamatban határidő szeptember 30.
- Napfény óvoda Dózsa óvoda székhelyen kerítésújraépítés, 60 m2 gumilap lerakása befejezve

- Szociális Szolgálat 730 m² (7 lakószoba) tisztasági festése ugyanitt 11 új ajtó beépítése elkészült

Amennyiben megnézzük a mellékelt költségvetési tervezetben a települési hulladékkezelés rovatában az előirányzott bruttó 17.000 Eft-ot és láthatjuk, hogy ezzel szemben az első félévben már elköltöttünk 12.700 Eft-ot ami elgondolkodtató.

Mindannyiunk érdeke és egyik legfőbb feladata az illegális hulladék lerakásának felszámolása.

Ercsi, 2017. szeptember 13.

Orbán Balázs
ügyvezető igazgató
Ercsi Dunakavics Nonprofit Kft.

2017. évi költségvetési tervezet

Ercsi Dunakavics Nonprofit KFT
2451 Ercsi, Fő utca 27

	2017.terv Eft.(bruttó)	2017. tény Eft.(nettó)2017.06.30.
Bevétel:	66 000	26 823
Városüzemeltetésből származó bevétel	51 000	24 088
Parkfenntartási feladatok	13000	4832
Települési hulladék kezelés	17 000	9295
Közutak karbantartása	19 000	9961
Lakó és nem lakóingatlan karbantartása	2 000	0
Egyéb bevétel	15 000	2 735
Költségek,kiadások:	66 000	25 937
Irodaüzemeltetés összesen:	39 850	17 293
Eszközbeszerezés	1 500	0
Közműdíjak	1 000	237
Irodaszerek,tisztítószerek költségei	100	20
Könyvelés,könyvvizsgálat,jogi szolg. Díja	1 000	780
Saját gépjármű használat	250	0
Bérek,járulékok	33 000	14900
Megbízások,járulékok (FB tagok)	3 000	1356
Posta, egyéb költségek		
Városüzemeltési ktg-ek összesen	26 150	8 644
Üzemanyag ktg (traktor,fűnyíró, láncfűrész)	4 000	1650
Karbantartási ktg (traktor)	1000	420
Karbantartási ktg (fűnyíró)		
Alvállalkozói díjak (utak karbantartása)	12500	4897
Egyéb költségek fejlesztésre	0	0
Anyagköltség	8650	1677
Bevétel - Költségek	0	886
Mindösszesen:	0	886

FŐKÖNYVI KIVONAT

2017.01.01 - 2017.06.30

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK	18 781 594	18 781 594	0	0
0131	Ercsi Önkormányzattól átvett eszközök értéke	17 922 613	0	17 922 613	0
0139	Ercsi Önkormányzattól átvett eszk.ellenszámla	0	17 922 613	0	17 922 613
0143	Ercsi Polg.Hivataltól átvett eszközök értéke	858 981	0	858 981	0
0149	Ercsi Polg.Hivataltól átvett eszközök ellenszámla	0	858 981	0	858 981
		212 500	110 500	102 000	0
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8 500	8 500	0	0
11	IMMATERIÁLIS JAVAK	8 500	0	8 500	0
116	100 e Ft alatti szofverek	0	8 500	0	8 500
1196	100 Ft alatti szoftverek értékcsökkenése	204 000	102 000	102 000	0
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	204 000	0	204 000	0
143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	0	102 000	0	102 000
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti	79 399 983	78 158 220	1 241 763	0
3	KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI	33 500 161	32 991 501	508 660	0
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL	33 500 161	32 991 501	508 660	0
311	Belföldi vevő követelések forintban	1 457 748	1 309 433	148 315	0
35	ADOTT ELŐLEGEK	30 000	0	30 000	0
354	Kaució	1 427 748	1 309 433	118 315	0
355	Üzemanyagra adott előleg	370 000	170 000	200 000	0
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK	370 000	170 000	200 000	0
361	Munkavállalókkal szembeni követelések	370 000	170 000	200 000	0
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek	44 072 074	43 687 286	384 788	0
38	PÉNZESZKÖZÖK	6 451 332	6 407 632	43 700	0
381	Pénztár	6 451 332	6 407 632	43 700	0
3811	Pénztár-számla	33 205 162	32 864 074	341 088	0
384	Bankszámlák	33 205 162	32 864 074	341 088	0
3841	Elszámolási betétszámla	4 415 580	4 415 580	0	0
389	Átvezetési számla	142 740 248	143 198 206	0	457 958
4	FORRÁSOK	12 019 272	8 000 000	4 019 272	0
41	SAJÁT TŐKE	0	8 000 000	0	8 000 000
411	Jegyzett tőke	12 019 272	0	12 019 272	0
413	Eredménytartalék	12 208 497	12 996 803	0	788 306
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 208 497	12 996 803	0	788 306
454	Szállítók	12 204 002	12 992 308	0	788 306
4541	Belföldi anyag és áruszállítók	4 495	4 495	0	0
4542	Külföldi anyag- és áruszállítók	48 000	83 000	0	35 000
461	Társasági adó elszámolása	0	4 735 621	0	4 735 621
462	Személyi jövedelemadó kötelezettség	4 597 931	0	4 597 931	0
4621	Személyi jövedelemadó teljesítése	0	82 128	0	82 128
4623	Béren kívüli juttatás szja kötelezettség	75 558	87 101	0	11 543
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	75 558	87 101	0	11 543
46310	Egészségügyi hozzájárulás	7 708 628	5 157 000	2 551 628	0
466	Előzetesen felszámított ÁFA	12 503 565	19 776 934	0	7 273 369
467	Fizetendő általános forgalmi adó	16 302 817	12 503 565	3 799 252	0
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	316 317	557 515	0	241 198
469	Helyi adók elszámolási számla	301 000	557 515	0	256 515
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	13 524	0	13 524	0
4696	Gépjárműadó elszámolási számla	1 793	0	1 793	0
4697	Késedelmi pótlék Önkorm. felé	11 485 237	12 794 203	0	1 308 966
471	Jövedelemadó elszámolási számla	11 485 237	12 794 203	0	1 308 966
4711	Keresetelszámlolási számla				

2017.01.01 - 2017.06.30

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4731	Szociális hozzájárulás	2 101 504	7 093 324	0	4 991 820
4734	Nyugdíjbiztosítási járulék	952 111	2 823 845	0	1 871 734
4735	EB és Munkaerőpiaci jár.	803 293	2 442 614	0	1 639 321
47362	Nyugdíjbiztosítási jár. teljesítése	1 700 000	0	1 700 000	0
47363	EB és Munkaerőpiaci jár. teljesítése	1 547 000	0	1 547 000	0
47364	Szociális hozzájárulás teljesítése	4 417 000	0	4 417 000	0
4737	Egyszerűsített foglalkoztatás járulék	69 000	77 000	0	8 000
47371	Egyszerűsített fogl. járulék teljesítése	0	19 000	0	19 000
474	Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek	166 763	193 674	0	26 911
4742	Szakképzési hozzájárulás	166 763	193 674	0	26 911
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	166 846	223 970	0	57 124
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	166 846	223 970	0	57 124
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások	166 846	223 970	0	57 124
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	53 550 909	53 550 909	0	0
491	Nyitómérleg számla	53 550 909	53 550 909	0	0
5	KÖLTSÉGNEMEK	20 993 465	25 355	20 968 110	0
51	ANYAGKÖLTSÉGEK	4 101 594	25 355	4 076 239	0
511	Vásárolt anyagok költségei	1 370 177	0	1 370 177	0
5121	Figyelmeztető táblák, utca táblák	307 066	0	307 066	0
5131	Üzemanyag ktg	1 649 364	1	1 649 363	0
51311	Üzemanyag ktg gépjármű	195 161	0	195 161	0
51312	Üzemanyag ktg traktor	677 636	0	677 636	0
51313	Üzemanyag ktg fűnyíró	669 512	1	669 511	0
51314	Üzemanyag ktg kisgépek	107 055	0	107 055	0
5132	Nyomtatvány,irodaszer ktg	19 614	0	19 614	0
5133	Energia ktg (víz,villany,gáz)	262 770	25 354	237 416	0
5136	Egyéb anyag költség	251 594	0	251 594	0
5137	Munkaruha,védőfelsz.	36 378	0	36 378	0
51381	Gépkocsi alkatrész	31 977	0	31 977	0
51382	Traktor alkatrész	131 216	0	131 216	0
5139	Védőital	41 438	0	41 438	0
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1 725 172	0	1 725 172	0
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	37 580	0	37 580	0
5221	Gépek,járművek bérlet díja	5 000	0	5 000	0
523	Karbantartási költségek	257 209	0	257 209	0
5232	Javítási költségek gépjármű	18 142	0	18 142	0
52321	Gépkocsi karbantartás	188 360	0	188 360	0
52322	Traktor karbantartás	50 707	0	50 707	0
527	Igénybe vett szolgáltatások	187 902	0	187 902	0
5271	Postai szolgáltatás költsége	3 200	0	3 200	0
5272	Telefon,internet ktg	88 145	0	88 145	0
5273	Irodai szolgáltatás	96 557	0	96 557	0
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	1 237 481	0	1 237 481	0
5291	Könyvviteli, könyvvizsgálói szolg.	780 000	0	780 000	0
5296	Autópálya használat	20 000	0	20 000	0
5297	Takarítás	4 000	0	4 000	0
5299	Egyéb szolgáltatások költsége	433 481	0	433 481	0
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	267 389	0	267 389	0
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	6 364	0	6 364	0
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	231 425	0	231 425	0

FŐKÖNYVI KIVONAT

2017.01.01 - 2017.06.30

ERCSI DUNAKAVICS Kft - 2017

Fők.szám	Megnevezés	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5333	Vagyon biztosítási díj	26 400	0	26 400	0
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékadj	3 200	0	3 200	0
54	BÉRKÖLTSÉG	11 665 610	0	11 665 610	0
541	Bérek	11 250 610	0	11 250 610	0
543	Alkalmi munkabér	415 000	0	415 000	0
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	546 128	0	546 128	0
5514	Bérenk kívüli juttatás szja (Erzsébet utalvány)	82 128	0	82 128	0
5515	Étkezési Erzsébet utalvány	464 000	0	464 000	0
56	BÉRJÁRULÉKOK	2 687 572	0	2 687 572	0
563	Szociális hozzájárulás	2 365 134	0	2 365 134	0
564	Szakképzési hozzájárulás	168 762	0	168 762	0
566	14%EHO Erzsébet utalvány	76 676	0	76 676	0
567	Egyszerűsített fogl.járulék	77 000	0	77 000	0
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK	5 472 093	503 520	4 968 573	0
815	Eladott (közvetített) szolg. értéke	5 400 093	503 520	4 896 573	0
8151	Földmunkák, utak,fűvesítés	4 583 845	503 520	4 080 325	0
8152	Konténeres szemétszállítás	816 248	0	816 248	0
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	72 000	0	72 000	0
869	Különbféle egyéb ráfordítások	72 000	0	72 000	0
8696	Tagdíj	42	26 822 530	0	26 822 488
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	0	24 087 765	0	24 087 765
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	0	24 087 765	0	24 087 765
911	Alaptevékenység árbevétele	0	4 831 794	0	4 831 794
9111	Gyommentesítés,bozót irtás,feld.nyersedék aprítóval	0	9 295 020	0	9 295 020
9113	Hulladék elszállítás hulladékgyűjtők környezetéből	0	9 960 951	0	9 960 951
9114	Városgazdálkodás-városüzemeltetési feladatok	0	2 724 003	0	2 724 003
921	Egyéb árbevétel	0	372 000	0	372 000
9214	Ingatlan közvetítési díj	0	2 352 003	0	2 352 003
9217	Egyéb bevétel	42	10 762	0	10 720
96	EGYÉB BEVÉTELEK	0	10 711	0	10 711
964	Utólag kapott -közvetve kapcsolódó-pénzügyileg rendezett engedmény	42	51	0	9
969	Különbféle egyéb bevételek	42	51	0	9
9692	Kerekítési különbözet				
1-4 számlaosztály összesen		241 134 325	240 248 520	885 805	
5-9 számlaosztály összesen		26 465 600	27 351 405		885 805
Mindösszesen		267 599 925	267 599 925		

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 Tamásné 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 valódiság 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
Számtén 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

Számla kiállító adatai:		Vevő 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		Ercsi Város Önkormányzat 2451 Ercsi Fő utca 20. Adószám: 15727141-2-07	
Fizetési mód átutalás	Számla 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
bantartás, 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 sorszámaára 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

Állító

KONTROLL AUDIT Könyvvizsgáló,
Számvetési és Tanácsadó Kft.

KAPOSVÁR

Szent Imre utca 17-19

7400

Telefon, fax: 82-427-456

E-mail: kondit@t-online.hu

Körlevél száma: HU50 1091 8001 0000 0012 9211 0006

T: 11233840-2-14

Fax: 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

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

Összesen: 457,200.00 HUF,

Körösszázötvenhétezer-kettőszáz 00/100

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

Kész

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 valódiságáért, 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 terhel. 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 záradéka-ra 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 véle-ményezését.

10/ A megbízott a 9/a pont alatti jelentését legkésőbb a tárgyévet követő év május 31-ig ter-jeszti 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 vizsgálat-hoz szükséges minden okmányt és felvilágosítást a megbízott részére megadjanak. A munkáért fe-lelős 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 esedékesség 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 pénzmossás 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.