a **HIDRO-G Kft** 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Cégjegyzék száma: Cg.04-09-002202

Beszámolási időszak: 2022.01.01 – 2022.12.31

Gerendás, 2023.május 22.

.....

ügyvezető

HIDRO - G KFT.
5925 GERENDÁS, Petőfi u. 2.
Adószám: 11043807-2-04
Banksz.sz.: OTP Békéscsaba
11733003-20071628

1. A Társaság bemutatása

A vállalkozás fontosabb adatai:

A **HIDRO-G Kft-t** a cégbíróság **1995. február 2.-án** jegyezte be **Cg. 04-09-002202** cégjegyzékszámon. A társaság létrehozásának a célja az volt, hogy Gerendás község ivóvízellátását biztosítsa. 2011. január 01-től az ivóvíz szolgáltatást ismét a Békés Megyei Vízművek biztosítja. A társaság jelenleg a község területén lévő strandot üzemelteti. **A társasági szerződés utolsó módosításának kelte: 2021. február 16.**

A Társaság fő-tevékenységi köre (TEÁOR száma): **3600'08** Víztermelés,- kezelés, -ellátás.

A Társaság tulajdonosa: Gerendás Község Önkormányzata (100 %)

A Társaság ügyvezetője: **Belák János**

A Társaság székhelye: **5925. Gerendás, Petőfi utca 2.**

A vállalkozás folytatásának megítélése

A mérlegkészítés napjáig rendelkezésünkre álló információ alapján úgy látjuk, hogy **a HIDRO-G Kft a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését,** mivel a tulajdonos tőke injekcióval, illetve működési támogatással biztosítja azt.

2. A számviteli politika lényeges elemeinek bemutatása

2.1 Könyvvezetés, beszámoló

A HIDRO-G Kft könyvviteli nyilvántartását a **kettős könyvvitel szabályai** szerint, magyar nyelven, forintban vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a De Facto Kft (5600. Békéscsaba, Deák utca 1) feladata, akit a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 001932 tagsági szám alatt regisztrált.

A HIDRO-G Kft a tárgyidőszakra a számvitelről szóló törvény 9. § (2) bekezdése alapján **egyszerűsített éves beszámolót készít. A beszámoló eredmény-kimutatását összköltség eljárás szabályai szerint állapítja meg, a mérlegét az „A változat" szerint tagolja.** A beszámoló eredmény-kimutatása, illetve a mérlege csak nagybetűvel és római számmal megjelölt sorokat tartalmazza.

A Kft könyvvizsgálatra kötelezett. A cégjegyzékbe bejegyzett könyvvizsgálónk Kittlinger János (5667. Magyarbánhegyes, Árpád utca 71) kamarai tag (MKVK: 002811).

2.2 Üzleti év, mérleg fordulónapja, mérlegkészítés időpontja

A Kft-nél az üzleti év **a tárgyév első napjától, tárgyév utolsó napjáig** tart. A mérleg fordulónapja a **tárgyév utolsó napja**. A mérlegkészítés napja, a **tárgyévet követő év második hónapjának utolsó napja.**

2.3 Jelentős összegű hibák értelmezése

Vállalkozásunknál akkor minősül jelentős összegűnek a hiba, ha az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások – **eredményt, saját tőkét növelő, csökkentő** - értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott (500.000.-Ft.) értéket.
Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti évi **mérleg-főösszegének 2%-át, illetve ha a mérleg-főösszeg 2 %-a nem haladja az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint**.

2.4 Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás elszámolásának általános szabálya

Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik. Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenési leírás kiszámításának alapja a bekerülési érték, illetve a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.
A **maradványérték** nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, **ha az eszköz hasznos élettartama végén, a várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a 100 e Ft-ot.**

Kis értékű eszközök értékcsökkenési leírása, terven felüli leírás

A **200 ezer forint alatti** egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben is elszámolásra kerülhet.
Terven felüli értékcsökkenési elszámolására csak akkor kerül sor, ha a piaci érték legalább 1 évig alacsonyabb a bekerülési értéknél, és a **különbözet eléri, vagy meghaladja a bekerülési érték 25 %-át.**

2.5 Értékhelyesbítések

A HIDRO-G Kft az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.6 Beszerzett készletek

A Kft a beszerzett készleteket azonnal költségként számolja el. Év végén felleltározott készlet mennyiséget tényleges beszerzési áron értékeli.

2.7 Egyéb tájékoztató adatok

- Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre.
- A Kft **környezetre káros tevékenységet nem folytat**, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.
- **A számviteli politika más, meghatározó elemeiben** a jogszabályi változásokon túl **jelentős módosítás nem történt**

3.Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Befektetett eszközök

A tárgyi eszközök nettó értéke az elszámolt értékcsökkenés következtében módosult.

3.2. Saját tőke

A Kft saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. Ennek rendezéséről a tulajdonosnak meg kell hoznia a szükséges intézkedést.
A beszámolóban szereplő tőketartalékot a tulajdonos bocsátotta a Kft rendelkezésére.

3.3. Kötelezettségek

A Kft-nek öt éven túli, illetve jelzáloggal terhelt kötelezettsége nincs.

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Foglalkoztatottak

A HIDRO-G **Kft** által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma **0 fő volt 2022. évben**.
A feladatok elvégzése megbízásos jogviszonyban, illetve egyszerűsített foglalkoztatás keretében valósult meg.

Adószám: 11043807-2-04
Cégjegyzék száma:04-09-002202
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	2 528		1 925
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	3 000		3 540
4	Ebből: visszaírt értékvesztés			
5	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	3 067		2 652
6	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	2 209		2 324
7	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	168		9
8	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	9		34
9	Ebből: értékvesztés			
10	**A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)**	75	0	446
11	**VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**			
12	Ebből: értékelési különbözet			
13	**IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**			
14	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	0	0	0
15	**C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	75	0	446
16	X. Adófizetési kötelezettség	10		20
17	**D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)**	65	0	426

Gerendás, 2023.május 22.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

HIDRO - G KFT.
5925 GERENDÁS, Petőfi u. 2.
Adószám: 11043807-2-04
Banksz.sz.: OTP Békéscsaba
11733003-20071628

HIDRO-G Kft

Adószám: 11043807-2-04
Cégjegyzék szám:04-09-002202
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31.

Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEG "A" típus (1)

Eszközök (aktívák) EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+4.+6. sor)	170	0	162
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			
3	2. sorból Immateriális javak értékhelyesbítése			
4	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	170		162
5	4. sorból Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
7	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
8	6. sorból Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
9	B. Forgóeszközök (10.+11.+14.+16. sor)	1 020	0	1 471
10	I. KÉSZLETEK	21		38
11	II. KÖVETELÉSEK	26		200
12	11. sorból Követelések értékelési különbözete			
13	11. sorból Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
14	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
15	14. sorból Értékpapírok értékelési különbözete			
16	IV. PÉNZESZKÖZÖK	973		1 233
17	C. Aktív időbeli elhatárolások			
18	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+8.+17. sor)	1 190	0	1 633

Források (passzívák)

19	D. Saját tőke (20+22+23+24+25+26+29. sor)	851	0	1 278
20	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
21	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
22	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
23	III. TŐKETARTALÉK	7 301		7 301
24	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-9 515		-9 449
25	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
26	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
27	Ebből: Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
28	Ebből: Valós értékelés értékelési tartaléka			
29	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	65		426
30	E. Céltartalékok			
31	F. Kötelezettségek (32.+33.+34. sor)	77	0	82
32	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
33	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
34	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	77		82
35	Ebből: Kötelezettségek értékelési különbözete			
36	Ebből: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
37	G. Passzívák időbeli elhatárolások	262		273
38	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (19.+30.+31.+37. sor)	1 190	0	1 633

Gerendás, 2023.május 22.

HIDRO - G KFT.
5925 GERENDÁS, Petőfi u. 2.
Adószám: 11043807-2-04
Banksz.sz.: OTP Békéscsaba
11733003-20071628

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

HIDRO-G Vízszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
5925 Gerendás, Petőfi utca 2.

Kittlinger János könyvvizsgáló részére

***Dátum*:2023.05.22.**

A jelen teljességi nyilatkozat az ***HIDRO-G VÍZSZOLGÁLTATÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG 2022.*** december 31-i éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt: „a pénzügyi kimutatások") Önök által elvégzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a 2000. évi C. törvénnyel ("a Számviteli törvény") összhangban.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Tisztában vagyunk azzal, hogy a könyvvizsgálatot azzal az alapfeltételezéssel végzik, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek elismerték és értik, hogy felelősséggel tartoznak a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért, beleértve, ahol releváns, azok valós bemutatását.

2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.

3. Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzítetett kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

4. A számviteli becslések készítése során, beleértve a valós értéken értékelteket, az általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

5. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban történt.

6. Elvégeztünk minden olyan módosítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban történt események miatt a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelt.

7. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő nem helyesbített hibás állítások hatása nem lényeges sem egyedileg, sem összességében a pénzügyi kimutatások egészére nézve. Az elszámolásokban maradó, az adózásban feltárt nem jelentős, de ki nem javított hibák egyeztetésének és javításának felelőssége a vezetést terheli.

8. A tulajdonosok, vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.

9. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

10. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

11. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünknek és leányvállalatainak ügyleteit.

12. A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat a közölt jelzálogon kívül egyéb zálog nem terheli.

13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

14. A Számviteli törvénnyel összhangban számoltuk el a származékos termékeket és a fedezeti ügyleteket, beleértve annak a fedezeti kapcsolatra, a Társaság fedezeti ügylettel kapcsolatos kockázatkezelési céljaira és stratégiáira, valamint a hatékonyság kezdeti és folyamatos mérésére vonatkozó formális dokumentáció elkészítésére vonatkozó előírásait.

15. A pénzügyi kockázati kitettségre és pénzügyikockázat-kezelési céljainkra és politikáinkra vonatkozó információkat a Számviteli törvénnyel összhangban megfelelően bemutattuk az üzleti jelentésben.

16. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások ismételt közzétételét vagy az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

17. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
    - a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat
    - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását.
    - A mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.

18. Megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos terveinket.
    Teljes mértékben közzétettük azokat a lényeges bizonytalanságokat, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatban.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A rendelkezésre bocsátott információ

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
   - valamennyi információt, például nyilvántartásokat és dokumentumokat, valamint egyéb anyagokat, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása szempontjából
   - a további információkat, amelyeket kértek tőlünk, valamint
   - a korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő személyekhez.
2. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.
3. Közöltük Önökkel, hogy megítélésünk szerint mekkora annak kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak.
4. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
   - vezetés
   - a belső ellenőrzésben fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
   - mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
5. Közöltünk Önökkel minden információt bármely, a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állításról.
6. Közöltünk Önökkel minden ismert törvényi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kell venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
7. Közöltük Önökkel, hogy melyek a Társaság kapcsolt felei, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
8. Közöltük Önökkel a belső ellenőrzés minden hiányosságát, amelyekről tudomásunk van.
9. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
   a) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
   b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
   c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
10. Közöltük Önökkel az összes, mind az általunk, mind az ellenünk indított peres eljárásokban érintett felek nevét, a per tárgyát, a perelt összeg nagyságát, illetve a közeljövőben várhatóan felmerülő peres ügyeket. Ezek megbízhatóan megbecsülhető hatásait elszámoltuk és közzétettük a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban.
11. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.

Cégszerű aláírás a Társaság képviselőjétől.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A HIDRO-G Vizszolgáltató Kft tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem a HIDRO-G Vizszolgáltató Kft, cégjegyzékszám 04-09-002202 ("a Társaság") 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 633 E Ft, az adózott eredmény 426 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. 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 (a továbbiakban: „számviteli törvény").

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést

alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Gerendás, 2023. május 22.

Kittlinger János
kamarai tag könyvvizsgáló
5667 Magyarbánhegyes, Árpád u 71
kamarai tagsági szám: 002811

KITTLINGER JÁNOS
okl. könyvvizsgáló, adószakértő
5667 Magyarbánhegyes, Árpád u. 71.
Kamarai nyilv. sz.: 002811
Adószám: 44723192-2-24

Előterjesztés
Gerendási Község Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A Magyar Államkincstár által készített „Gerendás Község Önkormányzata 2022. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló jelentés megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésének második mondata szerint:
„...A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését."

A Kincstár munkatársai – tekintettel arra, hogy a közös hivatalt működtető önkormányzatokat és nemzetiségi önkormányzatokat egyszerre ellenőrzik – Kétsopronyban tartottak nyitó megbeszélt 2022. július 20-án, ahol ismertették a vizsgálat menetét.

A nyitó megbeszélésre való meghívóval egyidejűleg megküldték az ellenőrzésre kijelölt dokumentumok listáját is, amelyeket elektronikus úton, a Központi Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) való feltöltést követően ellenőriztek. Az ellenőrzés során a 2022. évi nyitómérleg alátámasztásához szükséges analitikus kimutatások, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat vizsgálták felül.

A megküldött adatok alapján szintén elektronikus úton, a KEP-en keresztül mintavételre került sor, a mintákat véletlenszerűen választották ki a Kincstár ellenőrei.

A Kincstár ellenőrei 2022. november 30. napján megküldték a közbenső ellenőrzési megállapításaikat és javaslataikat.

Ezt követően a 2023. február 15. napján megküldött levelükben tájékoztatták a hivatal munkatársait az ismételt mintavétel tárgyában az elektronikus adatszolgáltatással kért minták listájáról, ahol a közbenső ellenőrzési megállapításaik és javaslataik végrehajtását ellenőrizték.

Az ellenőrzés során tett végleges megállapításokat a Magyar Államkincstár a 85/2022 ellenőrzési szám alatt, az ÖPSZEF/83-4/2023 iktatószámú ellenőrzési jelentésben ismertette az önkormányzattal, melyet a fent hivatkozott jogszabályi hivatkozás alapján a Képviselő-testület elé terjesztek megismerés céljából.

A leírtak alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadásával a jelentés tudomásul vételére.

Határozati javaslat

Gerendás Község Önkormányzat Képviselő-testülete kijelenti, hogy megismerte a Magyar Államkincstár 85/2022 ellenőrzési szám alatt, az ÖPSZEF/83-4/2023 iktatószámú, „Gerendás Község Önkormányzata 2022. évi kincstári ellenőrzéséről" szóló ellenőrzési jelentést és tudomásul veszi annak tartalmát.

Végrehajtásért felelős: Lengyel Zsolt András polgármester
Határidő: azonnal

Gerendás, 2023. május 12.

dr. Kovács Edina
aljegyző

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar Államkincstár
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/83-4/2023.
Ellenőrzés száma: 85/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Gerendás Község Önkormányzata
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

5600 BÉKÉSCSABA SZABADSÁG TÉR 7-9. POSTACÍM: 5601 BÉKÉSCSABA PF. 68
kincstari.ellenorzes.04BEKES@allamkincstar.gov.hu

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK 9
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 17
ZÁRADÉK 18
MELLÉKLET 19