



**Dunavarsány Város Önkormányzatának
Polgármestere**

✉ 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., polgarmester@dunavarsany.hu
☎ 24/521-040, 24/521-051, Fax: 24/521-056
www.dunavarsany.hu

ELŐTERJESZTÉS

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 10-ei rendes, nyílt ülésére*

Hiv. szám: DV/5506/2022.

Tárgy: Javaslat a Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. 2021. évi beszámolójának elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. (továbbiakban Kft.) elkészítette és megküldte a Képviselő-testület részére a 2021. évi mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét és a könyvvizsgálói jelentést. A fenti dokumentumok tanúsága szerint a Kft. 2021. évi árbevétele 490.756 eFt volt, az egyéb bevételek összege 8.554 eFt, a társaság mérleg szerinti eredménye (nyereség) 15.957 eFt, mérlegfőösszege 265.963 eFt.

A társaság a 2018. évtől könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgáló a Kft. 2021. évi gazdasági beszámolóját áttekintette. A Moore & Stephens, mint a Kft. könyvvizsgálója a Kft. 2021. évi működését átláthatónak, szabályszerűnek és a Kft. tényleges vagyoni helyzetét tükrözőnek minősítette. A Kft. 16.287 eFt adózás előtti, 15.957 eFt adózott eredményt (nyereség) ért el 2021-ben. A Kft. helyi adókötelezettségét teljesítette. A Kft-nél a befektetett eszközök értéke 166,87 millió Ft.

A Kft. 2021. december 31-én 3.000 eFt jegyzett tőkét, 49.833 eFt eredménytartalékot, 18.821 eFt lekötött tartalékot, 15.957 eFt mérleg szerinti eredményt, együttesen saját tőkeként 87.611 eFt-ot szerepeltet mérlegében. A lekötött tartalék az adózás előtti eredmény terhére a várható beruházásokra képzett 16.287 eFt-ból, valamint a Dunavarsányi Önkormányzattal 2016. május 1-jén kötött vagyonkezelési szerződéssel vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási kötelezettségével kapcsolatosan fennálló visszapótlási kötelezettség értékéből, 2.534 eFt-ból áll.

A Kft. Felügyelő Bizottsága a 2021. évi beszámolót elfogadta, és a Tisztelt Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja oly módon, hogy osztalékfizetés ne történjen. Javasolja az eredmény 100 %-ának terhére fejlesztési tartalék képzését.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés mellékletét képező 2021. évi mérlegét, eredmény-kimutatását, annak kiegészítő mellékletét, valamint a könyvvizsgálói jelentést megismerte, és a Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. 2021. évi beszámolóját 265.963 eFt-os mérlegfőösszeggel, illetve 15.957 eFt-os mérleg szerinti eredménnyel, az eredmény 100 %-ának terhére fejlesztési tartalék képzésével elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztést készítette: dr. Kiss István aljegyző

Melléletek: 2021. évi mérleg
2021. évi eredmény-kimutatás
2021. évi egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete
2021. évi könyvvizsgálói jelentés
2021. évi vezetői nyilatkozat
2021. évi monitoring jelentés

Dunavarsány, 2022. május 3.


Gergőné Varga Tünde
polgármester



Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző



K 3052 / 2022 04.25

MÉRLEG 'A' 2021.

Időszak: 2021.01.01. - 2021.12.31.

Megnevezés	Előző év eFt	Módosítás eFt	Tárgyév eFt
Eszközök			
A. Befektetett eszközök	156 328		166 869
I. Immateriális javak			
II. Tárgyi eszközök	156 328		166 869
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	87 855		90 291
I. Készletek	3 995		5 272
II. Követelések	8 645		11 995
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	75 215		73 024
C. Aktív időbell elhatárolások	13 462		8 803
Eszközök összesen	257 645		265 963
Források			
D. Saját tőke	71 653		87 611
I. Jegyzett tőke	3 000		3 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék			
IV. Eredménytartalék	33 957		49 833
V. Lekötött tartalék	13 137		18 821
VI. Értékelési tartalék			
VII. Adózott eredmény	21 559		15 957
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	163 296		161 217
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	122 653		123 015
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	40 643		38 202
G. Passzív időbell elhatárolások	22 696		17 135
Források összesen	257 645		265 963

Dunavarsány, 2022.04.22.

A vállalkozó képviselőjére jogosult aláírása

Dunavarsányi
Városgazdálkodási Kft.
2336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 18
Adószám: 13386140-2-13
1.

K 3053 / 2022 04. 25 - R

Dunavarsány Városgazdálkodási Kft
2336 Dunavarsány Kossuth Lajos utca 18

KSH-szám: 13386140-8110-113-13

Cégjegyzékszám: 13-09-101130

EREDMÉNYKIMUTATÁS 2021.

(összköltség eljárás)

Időszak: 2021.01.01. - 2021.12.31.

Megnevezés	Előző év eFt	Módosítás eFt	Tárgyév eFt
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	443 946		490 756
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)			1 053
III. Egyéb bevételek	10 461		8 554
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	194 254		210 895
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	210 850		247 126
VI. Értékcsökkenési leírás	16 462		17 088
VII. Egyéb ráfordítások	10 029		8 967
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	22 812		16 287
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)			
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)			
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)			
C. Adózás előtti eredmény (+-A+-B)	22 812		16 287
X. Adófizetési kötelezettség	1 253		330
D. Adózott eredmény (+-C-X)	21 559		15 957

Dunavarsány, 2022.04.22.

A vállalkozó képviselőjére jogosult aláírása

Dunavarsány
Városgazdálkodási Kft.
2336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 18.
Adószám: 13386140-2-13
1.

DUNAVARSÁNYI VÁROSGAZDÁLKODÁSI KFT.
2336 Dunavarsány
Kossuth Lajos utca 18.

S 3046/2022 04.20
K

Kiegészítő melléklet

2021. évi egyszerűsített éves beszámoló melléklete

Adószám: 13386140-2-13

Cégjegyzékszám: 13-09-101130



Ügyvezető igazgató: Ács Sándor

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A társaság 2004. október 15-én egy fő tervezett létszámmal jött létre. A 2021. évi beszámoló a társaság gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és annak változásáról ad képet az üzleti év során.

A kiegészítő melléklet a Számviteli törvényben foglaltak szerint készült, tartalmazza azokat a szöveges magyarázatokat, amelyek a mérlegben és az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túl a teljes körű tájékoztatáshoz szükségesek.

A társaság fő tevékenységi köre: építményüzemeltetés.

A Társaság 100%-os tulajdonosa: Dunavarsány Város Önkormányzata.

A Társaság kapcsolt vállalkozásai: Dunavarsány Város Önkormányzata.

A cég a Számviteli Törvény által választható egyszerűsített éves beszámoló „A” változat összköltséges eljárással készíti el. Ez biztosítja legjobban a tulajdonos számára átfogó, leglényegesebb tájékoztatását. Számvitelét kettős könyvviteli rendszerben készíti el.

Ügyvezető és a beszámoló aláírására jogosult: Ács Sándor, címe: 2132 Göd, Regös utca 20.

A mérleget készítette: Szabóné Bere Erzsébet, regisztrációs szám: 196655.

A Társaság 2021 évre könyvvizsgálatra kötelezett társaság.

A könyvvizsgálatot végezte Wágner Vilmos

Kamarai száma: 007038

A mérlegkészítés időpontja: 2022. január 31.

A 2021. üzleti évről készített egyszerűsített éves beszámolót a fordulónapon hatályos 2000. évi C. törvény, valamint ezzel összhangban mindenkor módosított számviteli politikánk, és értékelési szabályzatunk alapján állítottuk össze. A társaság a számviteli politikájában a kivételes nagyságrendű bevételek, költségek és ráfordítások összegét 150 mFt-ban határozta meg.

A beszámoló fordulónapját követően bekövetkezett események és a rendelkezésünkre álló információk alapján, nem indokolt az értékelési elvek módosítása, ebből következően a 2021. évi üzleti tevékenységünkről készített egyszerűsített éves beszámolót a vállalkozás folytatásának elve szerint állítottuk össze.

A társaság az évfolyamán nem tárt fel jelentős összegű hibát ennek megfelelően nincs eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása tárgyévben.

Mindazon által nem zárható ki, hogy a COVID19-vírus által előidézett járvány következtében a cégbejegyzésünk szerinti illetékes hatóságok, országos irányító szervek által hozott intézkedések következtében vállalkozásunk alkalmazkodni kényszerül a kritikus helyzetek miatt bevezetett szabályozásokhoz, ami a számviteli becslések és értékelési elvek megváltoztatásához vezethet a jövőben.

Mivel a Társaság elsősorban belföldön nyújt szolgáltatást, külföldi befektetései és külföldi követelése, kötelezettségei nincsenek. Ezáltal az ukrán-orosz háborúnak egyelőre nincsen se közvetlen, se közvetett hatása a Társaság működésére, eredményességére.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ TARTOZÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Eszközök

Befektetett eszközök

TÁRGYI ESZKÖZÖK, IMMATERIÁLIS JAVAK

A tárgyi eszközöket és immateriális javakat a Számviteli Törvény szerint bekerülési értéken (beszerzési, előállítási) kell értékelni.

Műszaki berendezések, gépek, járművek besorolásánál az üzleti tevékenységet kiszolgáló tárgyi eszközöket vette figyelembe a társaság.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésszerűen használatba vett, a műszaki berendezések, gépek, járművek tételébe nem tartozó berendezési tárgyak, gépek, irodai, igazgatási felszerelések, járművek tartoznak.

Az értékcsökkenés elszámolásának módszere:

Az amortizáció elszámolása a bruttó érték alapján lineárisan történik a használati idő figyelembevételével. Ez egyes eszközök esetén eltér a TAO törvény szerinti kulcstól. Így mindkettő nyilvántartását vezetjük. Az értékcsökkenés elszámolása negyedévente történik.

Az új immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek a számviteli tv. szerint élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

A kis értékű eszközöket a tevékenységet közvetlenül szolgáló 100.000.-Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékcsökkenését használatba vételkor egy összegben írja le a Társaság.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

	2020	2021
Immateriális javak egyenlege:	0 eFt	0 eFt
Tárgyi eszközök egyenlege	156.328 eFt	166.869 eFt

Forgóeszközök

Készletek

A készletek értéke a 2021.12.31.-én felvett leltár alapján került meghatározásra. A készletek értéke 222 eFt értékben készletre adott előleget tartalmaz.

	2020	2021
A készletek értéke	3.995 eFt	5.272 eFt

KÖVETELÉSEK

2020

2021

Vevő követelés	7.857 eFt	10.511 eFt
- ebből 100 % kapcsolat vállalkozás	0 eFt	259 eFt

Egyéb követelések

Egyéb követelések összetétele:

Megnevezés	eFt	
	2020	2021
Munkabér előleg	340	100
Önkormányzattal szembeni követelés	443	0
Állammal szembeni követelés	0	1.384
Egyéb gazdasági társasággal szembeni követelés	5	0
Összesen	788	1.484

Pénzeszközök

A társaság pénztárának, bankszámláinak, csekkeinek értéke 2020. december 31-én **75.215 eFt** volt
2021. december 31-én **73.024 eFt** volt.

A beszámolási időszak alatt a Társaság pénzügyi helyzete stabil, likviditása és fizető képessége biztos volt.

Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	eFt	
	2020	2021
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12.396	7.983
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1.066	820
Összesen	13.462	8.803

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK):

265.963 eFt

Források

Saját tőke

A Társaság forrásait a mérlegtételek tagolásának megfelelően, főkönyvi számla szerinti bontásban mutatjuk be.

Az alapítók: belföldi jogi személy

Tulajdoni hányad: Dunavarsány Város Önkormányzata 100%.

A Társaság 2021.12.31-én saját tőkeként **87.611 eFt**-ot szerepeltet a mérlegében.

Saját tőke összetétele:		eFt	
Megnevezés	2020	2021	
Jegyzett tőke	3.000	3.000	
Eredménytartalék	33.957	49.833	
Lekötött tartalék	13.137	18.821	
Adózott eredmény	21.559	15.957	
Összesen	71.653	87.611	

A lekötött tartalék az adózás előtti eredmény terhére a várható beruházásokra képzett 16.287 eFt fejlesztési tartalékból, valamint a Dunavarsányi Önkormányzattal 2016.05.01-én kötött vagyonkezelésbe adott eszközök visszapótlási kötelezettségével kapcsolatosan fennálló visszapótlási kötelezettség értékéből áll. A lekötött tartalék összetétele:

Megnevezés	Összeg
2021. 12.31. vagyonkezelt eszközökre elszámolt écs	5 440 979
2021. 12.31. visszapótlásként elismert összeg	2 906 871
2021. 12.31. visszapótlásként nem teljesített összeg	2 534 108
2021. 12.31. lekötött tartalékképzés visszapótlásra	2 534 000
2021. 12.31. lekötött tartalékképzés várható beruházásra	16 287 000
2021. 12.31. lekötött tartalék összesen	18 821 000

Kötelezettségek

	2020	2021
Hosszú lejáratú kötelezettségek	122.653 eFt	123.015 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségek között a Dunavarsányi Önkormányzattal 2016.05.01-én kötött vagyonkezelésbe kapott eszközök bekerülési értékét tartja nyilván a társaság. Amelynek értéke 2020. december 31-én 42.653 eFt, 2021. december 31-én 43.015 eFt volt.

A hosszú lejáratú kötelezettségek között tarja nyilván a társaság a Dunavarsányi Önkormányzat, mint tulajdonos által nyújtott kölcsön összegét 80.000 eFt összegben, amelyet a társaság a 2018-ban megvalósult ingatlan beruházáshoz kapott. A nyújtott kölcsön összege megegyezik a 2020. december 31-ei értékkel.

Rövid lejáratú kötelezettségek **2020** **2021**
40.643 eFt **38.202 eFt**

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele: eFt

Megnevezés	2020	2021
Szállítók	7.190	2.174
Általános Forgalmi Adó	12.209	15.279
SZJA	2.769	2.300
Társadalombiztosítási járulék	3.552	2.669
Szociális hozzájárulási adó	2.450	1.626
Iparűzési adó	0	663
NEBIH felügyeleti díj	52	39
Szakképzési hozzájárulás	275	262
Rehabilitációs hozzájárulás	771	431
Innovációs járulék	219	287
Társasági adó	1.017	0
Jövedelem	9.008	11.266
Cégautóadó	20	20
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	1.111	1.186
ÖSSZESEN	40.643	38.202

Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	2020	2021
Költségek passzív időbeli elhatárolása	4.718	7.237
Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	17.978	9.898
Összesen	22.696	17.135

FORRÁSOK (Passzívák): **265.963 eFt**

EREDMÉNY KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZTÉSEK

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét tartalmazó eredménykimutatást a Számviteli Törvény alapján „A” változat szerint összköltséges eljárással állapítja meg a rögzített módzatok közül. Az elért adózott eredmény a következőkben bontott árbevétel és költségek összevetéséből alakult ki.

I. Árbevétel

Adatok ezer forintban	2020. év	2021. év
Belföldi árbevétel	443.946	490.756
- épület takarítás	76.112	104.687
- közútkezelés	17.543	17.046
- közterület fenntartás	197.855	200.792
- ingatlan üzemeltetés	41.989	45.262
- konyha	78.480	98.580
- asztalos üzem	7.364	4.081
- egyéb, szolg., villanysz.	23.003	18.147
- multi szerviz	1.600	2.161
Egyéb árbevétel	10.461	8.554
- beruházási támogatás és arányos feloldása	8.948	8.079
- biztosító által visszaigazolt kártérítés	869	0
- egyéb bevétel	644	475
Aktivált saját teljesítmény	0	1.053
Összesen	454.407	500.363

II. Költségek és ráfordítások

Adatok ezer forintban	2020. év	2021. év
Összes anyagi jellegű költség	194.254	210.895
- Anyagköltség	85.958	91.801
- Igénybe vett szolgáltatások	27.230	29.441
- Egyéb szolgáltatások	3.893	4.637
- Eladott áruk beszerzési értéke	17.774	14.042
- Eladott közvetített szolgáltatások	59.399	70.974
Összes személyi jellegű költség	210.850	247.126
- Bérköltség	168.155	197.750
- Személyi jellegű egyéb kifiz.	15.483	20.784
- Bérjárulékok	27.212	28.592
Összes értékcsökkenési leírás	16.462	17.088
Ráfordítások	10.029	8.967
Költségek összesen:	431.595	484.076
Pénzügyi műveletek eredménye	0	0
Társasági adó	1.253	330

MÉRLEG
EREDMÉNY

SZERINTI

21.559

15.957

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

I. Tájékoztató bér és létszám adatok

A Társaság létszáma: 63 fő
Kifizetett jövedelem: 197.750 eFt.

A társaság a vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget és kölcsönt és nevükben nem vállalt garanciákat tárgy időszakban.

Társasági Adó (eFt)

Adózás előtti eredmény 16.287

Adóalap növelő tételek

Értékcsökkenési leírás sztv. 17.088
Hiányzó megsemmisült tárgyi eszk. 813
Térítés nélküli átadás 459
Összesen: 18.360

Adóalap csökkentő tételek

Értékcsökkenési leírás adó tv. 14.696
Fejlesztési tartalék 16.287
Összesen: 30.983

Adóalap 3.664
Társasági adó 9 % 330

A vállalkozás tevékenységéből veszélyes hulladék nem keletkezett. A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

A társaság kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végzett adott időszakban.

A társaságnak mérlegben kívüli jelentős összegű követelése és kötelezettsége adott évben nem volt.

Dunavarsány, 2022. április 22.

Dunavarsány
Városgazdálkodási Kft.
336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 1.
Adószám: 13396140-2-13



.....
Ügyvezető Igazgató

Dunavarsányi Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18.
Cégjegyzék szám: 13 09 101130

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft. („a Társaság”) 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 265 963 E Ft, az adózott eredmény 15 957 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időpontra végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi 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

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünkben „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” című szakasz tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

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

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóhoz a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített 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 közétége a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős 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 célunk 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 véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk 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 ésszerű 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 alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
 - Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
 - Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
 - Következtetést vonunk 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 vetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, mindenképpen kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
 - Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

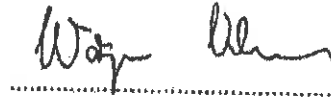
Komárom, 2022.04.22.

 WAGNER Group

Moore Stephens Wagner Kft.
2900 Komárom, Erdélyi u. 4.
Asz: 11183965-2-11



Wágner Vilmos
Moore Stephens Wagner Kft.
Ügyvezető Igazgató



Wágner Vilmos
kamara tag könyvvizsgáló
Kamara nyilvántartási szám:007038

(2. számú melléklete az Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez)

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Ács Sándor, a Dunavarsányi Városgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben 2021. évben a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

a) **Kontrollkörnyezet:**

Társaságunknál világos szervezeti struktúra működik, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, valamint átlátható humánerőforrás kezelést folytatunk. A rendelkezésünkre álló erőforrások szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerülnek felhasználásra.

A 2020. évi jogszabályi változásoknak megfelelően kialakításra került a belső kontrollrendszer szabályzat, benne az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint az integrált kockázatelemzési eljárás rögzítésével. Kiadásra került a Társaság egészére vonatkozó etikai kódex, összeférhetetlenségi szabályzat, valamint a közérdekű bejelentések és a panaszok kezelésére vonatkozó panaszkezelési szabályzat.

2021. évben megkezdődött továbbá a pénzügyi-számviteli szabályzat teljes körű felülvizsgálata is.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

2021. novemberében dokumentáltan elvégeztük a kockázatelemzést, megfelelő kockázatkezelési rendszert működtetett. A Társaság tevékenységében rejlő kockázatokat felmértük, az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját meghatároztuk, értékeltük az azonosított kockázatot korrupciós szempontból is.

c) **Kontrolltevékenységek:**

Társaságunk minden tevékenységére vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Különösen a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése kapcsán. Minden esetben alkalmazzuk az ún. „négy szem elvét”, valamennyi dokumentumot minimum két személy ír alá a Társaság vonatkozásában. Kétszázezer forintot meghaladó kifizetések vonatkozásában valamennyi esetben történt írásbeli kötelezettségvállalás (megrendelő vagy szerződés formájában). Valamennyi kifizetés előtt megtörténik a teljesítésigazolás, érvényesítés és végül az utalványozás. A teljesítés igazolása legtöbbször külön teljesítésigazolás dokumentummal történik, melyre kiemelt figyelmet fordítunk. Kifizetés a jogosult általi teljesítés igazolásáig nem történt.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:**

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát az Infotv. és a Taktv. előírásainak megfelelően a saját honlapunkon biztosítottuk (<https://dvvg.hu>).

Társaságunk rendelkezik a gazdálkodás átláthatóságát és az adatok védelmét biztosító közérdekű adatok közzétételére, valamint az iratkezelésre vonatkozó szabályozással is, melyek 2020. évben felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek. Rendelkezünk adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal is, mely 2018. évben teljes átalakításon esett át a GDPR rendelkezéseinek és egyéb szervezeti változásoknak megfelelően.

A belső szabályzatnak megfelelően az érintett munkavállalók igazoltan rendelkeztek hozzáférési, biztonsági jogosultságaikkal az Info. tv. 7. § (1)-(4) bek., 24. § (2) bek. b), e-f) pontjának megfelelően. Szabályozták a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Info tv. 35. § (3) bekezdésének megfelelően.

Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásával biztosítottuk, hogy az ügyintézés folyamata, az iratok szervezetten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen (Ikr. 14. § (4) bek.).

Jel

Az információ áramlás a kialakított belső levelezőrendszer segítségével megbízhatóan és hatékonyan működik Társaságunknál, továbbá az információ áramlás biztosított a folyamatos személyes egyeztetéseknek.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):


2020. március 1. napjától működtetünk függetlenített belső ellenőrzést.

A társaság, mint az állami feladatellátásból részt vállaló gazdasági társaság számára a feladatok ellátásához kapcsolódó követelményeket több szinten és különböző formákban rögzítették.

A létesítő okiratban kijelölték a legfőbb szerv, az ügyvezetés, az FB feladatait és döntési jogköreit. A tulajdonosi joggyakorló előírta az FB és a tulajdonosi joggyakorló részére teljesítendő információ- és adatszolgáltatási kötelezettségeket, az üzleti tervezés, beszámolás rendjét, a beruházások tekintetében gyakorolta döntési jogköröket. Konkrét monitoring adatszolgáltatási kötelezettség mely a társaság gazdálkodását folyamatosan figyelemmel kísérné, a tulajdonosi joggyakorló által meghatározásra került. 2020. évben kialakításra került az ún. monitoring stratégia, melynek keretében a 2021. év vonatkozásában monitoring jelentés készül.

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv:
Erre az évre nem tervezzük.

Kelt: Dunavarsány 2022.04.22.

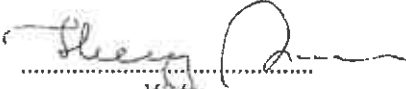

.....
aláírás
(gazdasági társaság első számú vezetője)

Felügyelőbizottság megtárgyalta: 2022.04.22.

P.H.
**Dunavarsányi
Városgazdálkodási Kft.**
7336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 18
Adószám: 13385140-2-13

A Felügyelőbizottság a testület 2/ 2022. (IV. 22.) számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: Dunavarsány 2022.04.22.


.....
aláírás
(felügyelőbizottság elnöke)

P.H.
**Dunavarsányi
Városgazdálkodási Kft.**
7336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 18
Adószám: 13385140-2-13
1.

Jav

K 308A / 2022 04.29 *z*

2021. évi Monitoring jelentés

Alulírott Balázs Tünde üzletág vezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem az ügyvezető úr részére a Társaság 2021. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

1

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	évente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat a Társaság számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	85.906/ 2.173.796= 0,04
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	évente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat a Társaság számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	9.385.980/ 10.510.648= 0,89

II. Teljesítmény mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tevékenységekre érkező panasz					
db	-	évente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat a Társaság számítógépes forrásokból, adatbázisokból, meghatározni.	számlálóban a tárgyév panaszainak száma mindösszesen, nevezőben az előző év panaszainak száma.	0/0=0

Gu

III. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: gazdaságosság (g)					
Ft.	-	évente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat a Társaság számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a gazdasági eredmény, a nevezőben az eredmény elérése érdekében tett ráfordítás. gazdaságosság minimumának feltétele, hogy a „g” mutató nagyobb legyen, mint 1.	
Indikátor megnevezése: jövedelmezőség (rentabilitás)					
Ft.	-	évente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat a Társaság számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a nyereség, a nevezőben az árbevétel.	15.957 E/ 490.756 E= 0,03

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

1. Kontrollkörnyezet	Válasz: Igen/Nem/Nem értelmezhető
1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapítói okirat?	I
1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat?	I
1.3. A Társaság stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt?	I
1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?	I

Handwritten signature

1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések?	I
1.6. Amennyiben a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat nem határozták meg a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, akkor azokat kialakították és írásban rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjeiben?	I
1.7. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek?	I
1.8. Rendelkezésre állt legalább két éven belül felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyv?	I
1.9. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták?	I
1.10. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer?	I
1.11. Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására?	I
1.12. Kialakításra a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje?	I
1.13. A kialakított eljárásrend tartalmazza a Gtbrk. -ben foglaltakat?	I
1.14. Kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje?	I
Egyéb megjegyzés:	

2. Integrált kockázatkezelési rendszer	
2.1. Az ügyvezető működtetett integrált kockázatkezelési rendszert?	I
2.2. Megtörtént a Társaság tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása?	I
2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját?	I
Egyéb megjegyzés:	

valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját?	
Egyéb megjegyzés:	

4

3. Kontrolltevékenységek	
3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése?	I
3.2. Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)?	I
3.3. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága?	I
3.4. Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése?	I
3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)?	I
3.6. Az ügyvezető biztosította a Társaság belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások?	I
Egyéb megjegyzés:	

4. Információ és kommunikáció	
4.1. Az ügyvezető kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez?	I
4.2. A Társaság eleget tett az Infotv.-ben és a Taktv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?	I
4.3. Az ügyvezető eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak?	I

[Handwritten signature]

Egyéb megjegyzés:

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	
5.1. Az ügyvezető kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)?	I
5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést?	I
5.3. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést?	I
5.4. Az ügyvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről?	I
5.5. Az ügyvezető biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét?	I
5.6. Az ügyvezető biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat?	I
Egyéb megjegyzés	

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

--

Dátum: Dunavarsány, 2022. április 22.

Készítette:

Balázs Tünde üzletág vezető

Megismerte, jóváhagyta:

Ács Sándor ügyvezető

Dunavarsányi
Városgazdálkodási Kft.
2336 Dunavarsány, Kossuth L. u. 18
Adószám: 13306140-2-13
1.