



Értékteremtő könyvvizsgálat

KRISTÁLY-Audit Kft.

**Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás
Bomba Gábor elnök részére**

Tárgy: Tájékoztatás, javaslatétel

Tisztelt Elnök Úr!

A Társulással kötött szerződésünk alapján pénzügyi szakértői tevékenységet végzek, melynek tárgya az egyes tagönkormányzatok kiválásával kapcsolatos pénzügyi szakértői feladatok ellátásának előkészítése és a szerződésben meghatározott egyéb témakörök társulás által végrehajtandó feladataira vonatkozó előzetes szakértői értékelés megadása.

Szakértői tevékenységünk során ez ideig iratbetekintést,- és értelmezést és szóbeli egyeztetéseket végeztem, továbbá több alkalommal is javasoltam Önöknek a Társulásra is érvényes szabályozásnak megfelelő leltározás megkezdését és a leltárak 2021.12.31-i fordulónapra történő elkészítését.

Szakértői megbízásunk teljesítésének folytatásához nem állnak rendelkezésre az alábbi számviteli adatok, dokumentumok:

- A társulás tagjai vagyoni hozzájárulásának mértéke és tagonkénti részletezése 2021.12.31-i fordulónapon
- 2009. szeptember 26-án kelt vagyonkezelési szerződésben átvett eszközök
 1. ellenőrzésre alkalmas listája
 2. az eszközök egyedi beszerzési árának és állományba vételének meghatározására alkalmas számviteli bizonylatok
 3. az eszközök használati idejére meghatározott értékcsökkenések és maradványérték elszámolásának bemutatása
 4. a szerződésbe foglalt – a vagyonkezelő által vállalt - számviteli elszámolások ellenőrzésre alkalmas bemutatása
 5. a mennyiségben nyilvántartott eszközök leltározásának bizonylatai
 6. az eszközök 2021.12.31-i fordulónapra készített leltára és egyező főkönyvi elszámolása
- A társulás 2021.12.31-i fordulónapon meglévő eszközeinek és forrásainak teljes körű, ellenőrzésre alkalmas leltára, egyező főkönyvi kivonata.



A megbízási szerződésünk alapján a végrehajtandó feladatokra az alábbi, részben ismételt javaslatokat teszem:

1.) Meglévő eszközök és források leltározásának elvégzése és leltárának elkészítése

A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 69. § (1),(2), és (4) bekezdései alapján

- a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben,
- a leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést *az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie,*
- a leltárba bekerülő adatok valódiságáról a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongazdálkodásban lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell meggyőződni.

Tudomásom szerint a különböző jogcímenen beszerzett és használatba vett, részben nyilvántartott és részben nyilván nem tartott, de meglévő eszközök és források teljeskörű leltározása nem történt meg, fordulónapi leltára még nem készült el, melyet véleményem szerint a számviteli törvény fentiekben leírt szabályozása alapján el kellett volna végeznie a Társulásnak.

Véleményem szerint a Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás meglévő eszközeinek leltározását mielőbb el kell kezdeni és le kell zárni. Az eszközök fellelhetőségét és állapotát ki kell értékelni. A meglévő eszközök mennyiségét a leltározás során számba kell venni, és műszaki gazdasági állapotát rögzíteni szükséges még akkor is, ha a könyv szerinti értékük nem állapítható meg, vagy a beszerzés jogcímének alátámasztására nem állnak rendelkezésre megfelelő dokumentumok. Az értékben kimutatott, számlálással nem leltározható eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél az adatok valódiságáról egyeztetéssel kell meggyőződni.

A leltározások alapján el kell készíteni 2021.12.31-i fordulónapra vonatkozó leltárt annak érdekében, hogy a 2009 szeptember 26-án keltezett vagyongazdálkodási szerződés vagyongazdálkodásba adójával (Siófok Város Önkormányzatával) az érdemi egyeztetést le lehessen folytatni.

A vagyongazdálkodással történő kapcsolatfelvétel során végrehajtandó eljárásokra az alábbi javaslatokat teszem:

- Tisztázni szükséges, hogy a vagyongazdálkodásba adó rendelkezik-e az átadott eszközök leltárával az átadás időpontjában és 2021.12.31-én, valamint rendelkezik-e a vagyongazdálkodásba adott eszközök egyedi nyilvántartásával a bruttó érték, az elszámolt amortizáció és nettó érték megállapításával a beszerzéstől 2021.12.31-ig.



- Amennyiben a vagyonkezelésbe adó rendelkezik a vagyonkezelésbe adott eszközök egyedi nyilvántartásával, akkor egyeztetés céljából azokat meg kell kérni.
- A felek együttműködésével pótolni kell a vagyonkezelési szerződés valamennyi hiányzó mellékletét, jognyilatkozatát.

A vagyonkezelésbe adó együttműködő eljárását, a nyilvántartások létezését és átadását feltételezve az eszközök számviteli törvény szerint megállapított beszerzési árának és az eltelt időszakra elszámolt értékcsökkenésének, nettó értékének utólagos megállapítását vélhetően el lehet végezni és ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződésben leírt további számviteli elszámolásokat is pótolni lehet.

Amennyiben a vagyonkezelésbe adó sem rendelkezik a megfelelő nyilvántartással, akkor a feleknek a jogi és pénzügyi-számviteli állapot felmérésére vonatkozó értékeléseket kell végezniük.

2.) A társulás tagjai vagyoni hozzájárulási mértékének megállapítása

A társulás egyes tagjai vagyoni hozzájárulásának mértékéről ez ideig semmilyen információt nem kaptam, ezért annak mértékére és arányára vonatkozó megállapítást tenni nem tudok. Javaslom jogi szakértő véleményének kikérését a kialakult adathiány pótlásának lehetőségéről, a várható jogkövetkezményekről és a Társulás, valamint a tagok érdekében álló eljárásokról.

3.) A megbízási szerződésben megjelölt további témakörök.

A fentiekben megfogalmazott eljárások elvégzésének elmaradása, az adatok hiánya korlátozzák a megbízási szerződésbe foglalt további kérdésekben a szerződéses kötelezettségeink teljesítését, ezért az előzetes javaslatot ezekben a témakörökben mellőztem.

Kérem, tájékoztatásom szíves tudomásul vételét.

Szekszárd, 2022. február 24.

Nyirati Ferenc
ügyvezető
KRISTÁLY-Audit Kft

