

**Isaszeg Város Önkormányzat  
Képviselő-testülete**

**Kivonat**

a Képviselő-testület 2022. április 28-án megtartott  
rendkívüli nyílt üléséről

**71/2022.(IV.28.) Kt. határozat:**

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. tulajdonosa, taggyűlési jogait gyakorló alapítója, elfogadja a határozat melléklete szerinti könyvvizsgáló jelentését az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. 2021. évi gazdálkodásának és éves beszámolójának felülvizsgálatáról.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2022. április 28.

Tóthné Pervai Katalin sk.  
jegyző

Hatvani Miklós s.k.  
polgármester

A kivonat hitelül:

Isaszeg, 2022. április 28.

  
  
Szalárdyné Szalma Szilvia  
jegyzőkönnyvezető

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. tulajdonosának

### *Vélemény*

Elvégeztük az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. ( továbbiakban társaság ) mellékelt 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2021. december 31. fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 85.127 e Ft, az adózott eredmény 3.023 e. Ft nyereség – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásából és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

*Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időpontra végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, számvitelről szóló 2000. évi C. törvényvel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).*

### *A vélemény alapja*

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Szabványokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény ide vonatkozó rendelkezései értelmében, valamint a számviteli törvény és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen szabványok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáról való felhívás” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatalos magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak ( a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybehangoltan )” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-be) 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 felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért*

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól 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 adotti helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvőből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának elhatároló 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 könyvvizsgáló felelőssége az éves egyszerűsített beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálata alapján, valamint annak megítélése, hogy a számviteli információk összhangban vannak-e az éves beszámolóban foglaltakkal.

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 Könyvvizsgálói Standardok al 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.

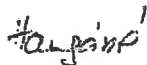
Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok al összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálataink a részletek szakmai megítélését alkalmazzuk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonuljuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoknak kockázatát, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alkalmazzuk ki és hajtuk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálói 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 elvön alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok 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, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékokon alapulnak.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett határidőit és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Isaszeg, 2022. március 10.

**V&V AUDITOR BT.**  
2100 GÖDÖLLŐ, KÖLCSEY F. ÚT 11.  
Adószám: 24618214-2-13  
Kamari nyilv.sz.: 000995



Varga Józsefné  
ügyvezető  
V & V AUDITOR  
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó  
Szolgáltató Bt.  
2100 Gödöllő, Kölcsey F. u. 11.  
Kamari nyilvántartási szám: 000995



Varga Józsefné  
kamari tag könyvvizsgáló  
kamari ig. szám: 001391