

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/12687./2022

Ügyintéző/Témafelelős: Király Ildikó /Szücsné Csóti-Gyapjas Edit

Tárgy: A Virágátrium Mórahalom Kft. 2021. évi pénzügyi és szakmai beszámolójának könyvvizsgálói jelentése

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

Mellékletek: 1 db könyvvizsgáló általi felülvizsgálat

Jegyző:



Pénzügy:

Kabinet:

Polgármester:



· EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Virágátrium Mórahalom Kft. 2018. évben jött létre Mórahalom Városi Önkormányzat 24 %-os tulajdonrészével, valamint Király Ildikó 76 %-os tulajdonrészével, mely a mai napig változatlan.

Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. április 28-án megtartott ülésén a 164/2022.(IV.28.) Képviselő-testületi határozat 2./pontja alapján a gazdasági társaság 2021.évre szóló pénzügyi beszámolóját az eredménykimutatással és a kiegészítő melléklettel, továbbá a szakmai beszámolót elutasításra javasolta.

2022.május 26-án megtartott Képviselő-testületi ülésén a 222/2022.(V.26.) Képviselő-testületi határozat 2./ pontja alapján a „Virágátrium Mórahalom Kft 2021. évről szóló pénzügyi beszámolóját az eredménykimutatással és a kiegészítő melléklettel együttesen - elfogadásra javasolta – a társaság Taggyűlése felé, melyben a mérlegfőösszeg 167.880 ezer Ft, a saját tőke összege 3.067 ezer Ft, adózott eredménye 2.211 ezer Ft (nyereség)”

A Testület felkérte a Kft ügyvezetőjét, hogy a 2021.évi könyvelésének és gazdálkodásának ellenőrzése és felülvizsgálata céljából haladéktalanul bízson meg egy könyvvizsgálót.

A könyvvizsgálatot Dr. Gaál Istvánné okl. könyvvizsgáló (eng.szám:000499) vállalta el. A könyvvizsgálat során az Egyszerűsített éves beszámoló Mérleg és Eredménykimutatás főbb sorait követve elvégezte ellenőrzését.

Összegző véleménye: A 2021. évet követően az ügyvezető részéről könyvelő váltás vált szükségessé a számvitelben előforduló hibák miatt. Megállapította, hogy az „új” könyvelő minőségi munkát végez, a feltárt hibákat folyamatosan és szükségszerűen javítja, a hatóságok felé az önellenőrzéseket elvégzi. Előre láthatóan a hibák nagysága és összessége nem teszi szükségessé a tárgyévi beszámolóban a bázis évi hibák tételes bemutatását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől a Virágátrium Mórahalom Kft. 2021. évi pénzügyi és szakmai beszámolójáról szóló könyvvizsgáló általi felülvizsgálatban foglaltak megtárgyalását és elfogadását.

Nógrádi Zoltán
polgármester

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete „A Virágátrium Mórahalom Kft. 2021. évi pénzügyi és szakmai beszámolójának könyvvizsgálói jelentése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta, az abban foglaltakkal egyetért.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a Virágátrium Mórahalom Kft. ügyvezetőjének figyelmét, hogy a könyvvizsgáló által feltárt hibák megszüntetésére vonatkozóan tegye meg a szükséges intézkedéseket.

<u>Határidő:</u>	2./ pontra vonatkozóan: legkésőbb 2022. december 31-ig.
<u>Felelős:</u>	Virágátrium Mórahalom Kft. ügyvezetője
<u>Beszámolásra:</u>	A Képviselő-testület a határozat végrehajtásáról külön jelentést nem kér.

Erről értesítést kap:

- 1./ Mórahalom város Polgármestere
- 2./ Mórahalom város Jegyzője
- 3./ Virágátrium Mórahalom Kft. ügyvezetője
- 4./ Irattár

**Virágátrium Mórahalom Kft-nek a
könyvvizsgáló általi felülvizsgálata
a tulajdonosok részére**

Feladat

A Virágátrium Mórahalom Kft tulajdonosainak felkérése alapján a 2021. évi egyszerűsített éves beszámoló és annak mellékletei, a könyvelésnek és gazdálkodásnak ellenőrzése és felülvizsgálata.

Könyvvizsgálatomat nem a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírtak szerint végeztem.

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.

Előzmény

A Virágátrium Mórahalom Kft 2018. május 09. napján alakult 3 M Ft törzstőkével. Tulajdonos a Mórahalom Városi Önkormányzat 24 %-os, Király Ildikó 76 %-os tulajdonrészrel. A társaság azzal a céllal jött létre, hogy egy komplex kertészeti áruházat hozzon létre. Fő tevékenysége: Dísznövény nagykereskedelem. Vezető tisztségviselő Király Ildikó.

A társaság könyvelője 2021. évben az Adó-Fogó Könyvelési és Szolgáltató Kft nevében Tariné Ács Sánta Eszter. (regisztrációs száma: 198986).

A Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. április 28-án megtartott áprilisi soros ülésének jegyzőkönyve alapján a 164/2022. (IV.28.) Képviselő-testületi határozat 2./ pontja alapján a társaság 2021. évről szóló pénzügyi beszámolóját az eredmény kimutatással és a kiegészítő melléklettel, továbbá a szakmai beszámolót elutasításra javasolta. 2022. május 26-án megtartott májusi soros ülésének jegyzőkönyve alapján a 222/2022. (V.26.) Képviselő-testületi határozat 2./ pontja alapján „A Virágátrium Mórahalom Kft 2021. évről szóló pénzügyi beszámolóját az eredménykimutatással és a kiegészítő melléklettel együttesen, a jelen előterjesztéshez mellékelte tartalom szerint – **elfogadásra javasolja** a társaság Taggyűlése felé, melyben a mérleg főösszege 167.880 ezer Ft, a saját tőke összege 3.067 ezer Ft, adózott eredménye 2.211 ezer Ft (nyereség).” Az 5. pontban foglaltak alapján a Testület felkérte a Kft ügyvezetőjét, hogy a gazdasági társaság 2021. évi könyvelésének és gazdálkodásának ellenőrzése és felülvizsgálata céljából haladéktalanul bízson meg egy könyvvizsgálót.

Létszámmal, bérekkel, adókkal és járulékokkal kapcsolatban történtek önellenőrzések, melyek egy része újra önellenőrzése vált szükségessé.


Egyéb megjegyzés:

A társaság tevékenységével kapcsolatban az értékesítés nettó árbevételével és a felmerült költségekkel, ráfordításokkal kapcsolatban megállapítást nem teszek, ezekkel kapcsolatban a számlák szabályosan árbevétel és költség számlákra lettek könyvelve. A társaság működésével kapcsolatban egyéb megállapítást nem teszek.

Összegezve:

A 2021. évet követően az ügyvezető részéről könyvelő váltás vált szükségessé a számvitelben előforduló hibák és hiányosságok miatt. Megállapítható, hogy az „új” könyvelő minőségi munkát végez, a feltárt hibákat folyamatosan és szükségszerűen javítja, a hatóságok felé az önellenőrzést elvégzi. Előre láthatóan a hibák nagysága és összessége nem teszi szükségessé a tárgy évi beszámolóban a bázis évi hibák tételes bemutatását.

Szeged, 2022. december 01.



Dr. Gaál Istvánné
okl. könyvvizsgáló
eng.sz: 000499