

VEZETŐI LEVÉL

ZNY-VL

Vezetői levél
A Sashalmi Piac Kft.
2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatához

A Sashalmi Piac Kft. vezetésének

Elvégeztük a **Sashalmi Piac Kft.** (a továbbiakban „Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat, amelynek célja a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. A vizsgálat során az annak elvégzéséhez szükséges mértékben és területeken áttekintettük a Társaság könyvviteli módszereit és a hozzájuk tartozó belső kontrollokat. Az ilyen irányú tevékenységünk nem volt teljeskörű, így nem foglalta magában a Társaság teljes belső kontroll rendszerének az átvizsgálását.

Az alábbiakban összefoglaljuk a vizsgálat során keletkezett észrevételeinket és javaslatainkat. Amennyiben ezekkel egyetértenek, kérjük szíveskedjenek válaszukban a tervezett intézkedéseket ismertetni. Amennyiben nem értenek egyet, a válaszban kérjük szíveskedjenek ezt megindokolni.

Észrevétel

Az Önkormányzattal kötött üzemeltetési szerződés módosítása előírja a kötelezően képzendő fejlesztési tartalékot. A szándék, beruházási kötelezettség előírása volt, a megfogalmazás azonban pontatlan, mert ha a tárgyévben megtörtént a kötelező összegű beruházás, akkor nem kell fejlesztési tartalékot képezni, mint ahogy az 2022-ben sem történt meg.

Kockázat

Látszólag nem tesz eleget a társaság az üzemeltetési szerződésben vállaltaknak.

Javaslat

A 2024.-ben kötendő üzemeltetési szerződésben pontosítsák, hogy amennyiben a tárgyévben nem történik meg vagy nem az előírt összegben történik meg a fejlesztés, abban az esetben kell fejlesztési tartalékot képeznie.

A vezetés válasza

Budapest, 2024.04.15.



Nagy Judit
Ügyvezető
Mobilconsult Kft
1148 Budapest, Nagy Lajos király útja 7/B
Nyilvántartási szám: 001168



Nagy Judit
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007070