

**Az Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató
Nonprofit Kft
2018. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatához
kapcsolódó**

Záró vezetői levél

Készült:

**Az Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft
Tulajdonosa és a Felügyelő Bizottság részére**

Budapest, 2019. április 11.

Készítették: Triász-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Tanácsadó Kft. munkatársai

Vizsgált szervezet:

Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft

A társaság székhely:

1118 Budapest, Ménesi út 5.

Vizsgálatot végezte:

Varga Eszter bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 005050)

Bakos Rózsa bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK Igazolvány szám: 006536)

A vizsgálathoz tartozó legfontosabb jogszabályok:

- a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény

Vizsgálat jogi alapja:

A kedvezményezett és a TRIÁSZ-AUDIT Kft. között létrejött szerződés

Vizsgálatunkhoz adatot szolgáltattak:

- Koltányi Gergely Ügyvezető
- Marosfalvi Eszter Gazdasági Irodavezető
- Révész Mária könyvelő

A vizsgálat módszere: A főkönyvi kivonat, valamint az azt alátámasztó analitika
Tételes vizsgálata,
Beszámoló véglegesítése előtt javasolt korrekciók konzultációja

A vizsgálat dokumentációs tanúsítása: az adatszolgáltatók teljességi nyilatkozatot
adtak

A könyvvizsgálat tervezésénél - tekintettel az Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft mérleg főösszegére és bevételére – a lényegességi küszöbértéket 45.000eFt-ban, végrehajtási lényegesség 38.250eFt, az egyedileg jelentős tétel alsó határát 11.250eFt-ban határoztuk meg.

Vezetői levelünkhöz csatoljuk számszaki elemzésünket.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Elvégeztük az Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft 2018. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján.

A pénzügyi kimutatások véleményezése során könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtjuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e lényeges hibás állításoktól.

A Kft-nél zajló folyamatokat megválasztásunkat követően végigkísértük, 3 évközi vezetői levélben jeleztük észrevételeinket.

A) Szabályszerűségi, rendszerbeli megállapítások

Cégjegyzékszám: 01 09 917155

Adószám: 21954090-2-43

Cégforma: Korlátolt felelősségű társaság

A cég székhelye: 1118 Budapest, Ménesi út 5.

Alakulás dátuma: 2009.03.24.

A cég tevékenysége: 7220'08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés

A cég jegyzett tőkéje: 25 500 000 HUF

A képviseletre jogosult adatai:

- Koltányi Gergely (an: Szobonya Mária) ügyvezető (vezető tisztségviselő)
1048 Budapest, Csíksomlyó utca 6. B. ép. fszt. 1.
A jogviszony kezdete: 2015.06.22.

Statisztikai számjele: 21954090-7220-572-01.

A cég adószáma: 21954090-2-43.

Cégformától függő adatok, tag adatai:

Magyar Állam 1055 Budapest, Kossuth tér 2-4. (100%)

Tulajdonosi joggyakorló

- Nemzeti Közszolgálati Egyetem, HU 1101 Budapest, Hungária körút 9-11.
Hatályos: 2014.02.18. - 2018.05.29.
- Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság;
képviseletében megbízás alapján a Nemzeti Közszolgálati Egyetem HU 1083
Budapest, Ludovika tér 2.
Változás időpontja: 2018.05.29.

A társaság beszámoló készítési kötelezettségének a 2000. évi C. tv. előírásainak megfelelően tesz eleget. Egyszerűsített éves beszámolót készít, üzemi (üzleti) tevékenységének eredményét „A” összköltség eljárással határozza meg.

A Kft adatszolgáltatásait mind a Cégbíróság, mind az adóhatóság felé teljesítette.

A mérleg és eredménykimutatás alapját képező főkönyvi kivonat a tételes főkönyvi kartonállomány összesített rendszere.

B) Mérleg

A befektetett eszközök nettó értéken az értékcsökkenés szabályszerű elszámolását követően, leltárral alátámasztva került a beszámolóba 50.615eFt összegben.

A társaság a fordulónapon készlettel nem rendelkezett.

A követelések fordulónapi értéke 400.929eFt.

A belföldi vevői követelések jelentős része befolyt a vizsgálatunk idejéig. Fentiek alapján a beszámolóban kimutatott vevőkövetelés értéke megalapozott és elfogadható.

A pénzeszközök között kimutatott 94.217eFt-os állományt alátámasztja az időszakai pénztárjelentés fordulónapi záró állománya, valamint a bankszámláról december 31-én készült kivonatok összege.

A Társaság jegyzett tőkéje 25.500eFt.

A tárgy időszak adózott eredménye -294eFt, veszteség.

Az így kialakult saját tőke 66.594eFt.

Céltartalék évközi változása indokolt volt, a kapott dokumentáció alapján.

A társaságnak kötelezettségei vannak, 475.905eFt összegben. Jelentősebb tételek: vevőtől kapott előleg. (300.000eFt), továbbá a szállítói kötelezettség és az aktuális adófizetési kötelezettség. Az adókat határidőben kifizették.

A társaság beszámolójában kimutatott a passzív időbeli elhatárolások végösszege: 320eFt, megfelel a számviteli törvény időbeli elhatárolási kritériumainak.

C) Eredménykimutatás

Az értékesítés nettó árbevételeként kimutattak: 1.503.244eFt.

Az anyagjellegű ráfordítások körének besorolása megfelel a számviteli törvény előírásainak. A kiegészítő melléklet megfelelő mélységű bontásban mutatja be összetevőit. A könyvvizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az analitikus kimutatás a főkönyvvel, valamint a beszámolóval összhangban van.

A személyi jellegű ráfordítások 1.279.437eFt döntő többségét a bérköltség, személyi jellegű kifizetések, valamint azok közterhei képezik.

A vizsgált időszakra elszámolt értékcsökkenési leírás összegét 46.045eFt vizsgálva megállapítottuk, hogy a költségelszámolás megfelel a számviteli törvény előírásainak.

Az adózás előtti eredmény -294eFt, veszteség. A társaság adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, így az adózott eredménye -294eFt.

D) Kiegészítő melléklet

Az Apertus Közzszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazza azokat az információkat, amelyek segítik a tulajdonosnak a tájékozódást, illetve amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előír kötelező tartalomként.

III. Kockázatok

Mint Önök is tudják, a megfelelő belső ellenőrzési rendszer fenntartása a vezetés felelőssége.

A következő észrevételek áttekintését követően mérlegeljük a szükséges intézkedések megtételét.

- Az Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft legnagyobb vevője a Nemzeti Közzolgálati Egyetem. Kockázatot jelent az, hogy a cég kiszolgáltatót ennek a vevőjének.
- A KÖFOP pályázatok befejeződtek, kérdéses lehet a Társaság további működése. Az aláírt üzleti terv azonban biztosítja, a 2019. évi tevékenységet.

IV. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztük az Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft 2018. december 31-re összeállított beszámolójának könyvvizsgálatát. Vizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végeztük el, vizsgálatunk célja könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása volt a könyvvizsgálat alapján. Vizsgálatunk részeként szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk a társaság könyvviteli módszereit és a megfelelő belső ellenőrzéseit, de nem vizsgáltuk ezeket tételenként.

A társaság 2018. december 31-re összeállított mérlegét 549.648eFt mérlegfőösszeggel hagytuk jóvá.

A könyvvizsgálat során az Apertus Közzolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Független könyvvizsgálói jelentésünket a fentiek miatt hitelesítő záradékkal, látjuk el!

Végezetül megköszönjük az Ügyvezető és a könyvelést végző munkatársak bizalmát és segítségét, melyet munkánkhoz nyújtottak.

Budapest, 2019. április 11.

Varga Eszter Ágnes
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005050
TRIÁSZ-AUDIT Könyvvizsgáló Kft
1037 Budapest, Jutas u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001671