

Független könyvvizsgálói jelentés

Az **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem a **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** (7100 Szekszárd, Epreskert u. 9.) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező végösszege 1.117.432 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 3.617 E Ft** (nyereség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban 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 éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény

Véleményem szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó: **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** (7100 Szekszárd, Epreskert u. 9.) 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

21

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről

Elvégeztem a **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. Az én felelősségem az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkám az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményem szerint az **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** 2015. évi üzleti jelentése az **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt** (7100 Szekszárd, Epreskert u. 9.) 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az számviteli szétválasztásról

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 49. §-a szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató köteles olyan **számviteli szétválasztási** szabályokat kidolgozni és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, a diszkriminációmentességet, továbbá kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A víziközmű-szolgáltató könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben köteles igazolni, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.

Véleményem szerint az **Egyesült Regionális Önkormányzati Víziközmű Zrt.** (7100 Szekszárd, Epreskert u. 9.) az elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban foglalt alkalmazásával mindenben eleget tett a törvény által előírt követelményeknek. A szabályzat szerinti önköltségszámítás és elszámolás kizárja a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás lehetőségét.

Szekszárd, 2016.05.17.

Könyvvizsgáló cég
Képviselőre jogosult neve: Ribling Júlia
Könyvvizsgáló cég neve: AM-RI Kft..
Könyvvizsgáló cég székhelye:
Szekszárd, Csalogány u.21.
Nyilvántartási szám: 001167

**AM-RI KÖNYVELŐ, KÖNYVSZAKÉRTŐ
ÉS TANÁCSADÓ KFT.**
7100 Szekszárd
Csalogány u. 21. faz. 1.
Adószám: 10832404-2-17

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tag könyvvizsgáló neve:
Ribling Júlia
Nyilvántartási szám: 005290