

Pápa, 2020. november 25.

Molnár András Kadocsa
ügyvezető részére

Tárgy: Devecser Városüzemeltetési Nonprofit Kft részére könyvvizsgálói árajánlat

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönöm a 2020. november 20-án kelt árajánlati kérés tárgyában irt levelét.

A 2019. évi könyvvizsgálat elvégzése során betekintést nyertem a társaság számviteli rendszerében. A rendelkezésemre álló információk alapján felmérve a feladatot, a körülményeket az alábbi árajánlatot adom:

A díjtételt a szükséges szakértői napok alapján készített kalkulációval határoztam meg. A kalkuláció során figyelembe vettem:

- a cég helyzetének általános jellemzőit, a cég nagyságát,
- a jelentős kockázatú területeket,
- az információs rendszerek működését,
- az üzleti, könyvelési tranzakciók fajtáit.

A Megbízónál megismert körülményeket *közhasznú jogállás, forgalom, létszám, számviteli rendszer, stb.*) figyelembe véve a **2020. évi üzleti év** éves beszámolójának auditálására árajánlatom díjkalkuláció szerint 57 óra 6500 /óradíj **370.500 Ft + ÁFA.**

Az ajánlatnál figyelembe veszem a 2019. évi könyvvizsgálat során megismert hiányosságokat, melyekre 2020. évben már nem a tényfeltárás szintjén, hanem a helyes rendszer gyakorlat alkalmazására kell koncentrálni.

A könyvvizsgálat során elvégzendő feladatok a következők:

I. A társaság működési rendszerének vizsgálata

A 2019. évi könyvvizsgálat során már megismertem az alábbiakat:

- a társaság, a tevékenység megismerése
- az alkalmazott szoftverek, rendszerek felmérése, tesztelése
(számviteli szempontból - megbízhatóság, zártság, ellenőrizhetőség)

II. A gazdasági tranzakciók vizsgálata : 2020. évtől az alábbiakra terjed ki:

- a könyvelés folyamatossága és helyessége
- analitikák- könyvelés egyezősége
- pénztár, költségelszámolások helyessége
- speciális elszámolások (támogatások, elhatárolások, stb.) szabályszerűsége
- beruházások elszámolása
- bizonylati fegyelem, bizonylati rend, szerződések, kölcsönök
- vevő-szállító analitikák
- adók - kötelezettségek teljesítése

III. Az összeállított beszámoló felülvizsgálata

- az év végi zárlathoz kapcsolódó vizsgálatok (leltárak, időbeli elhatárolások, értékvesztések, céltartalékok stb.)
- az elkészített beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, közhasznúsági melléklet) felülvizsgálata
- a könyvvizsgálói jelentés összeállítása, könyvvizsgálói vélemény kiadása.

Nagyon fontosnak tartanám, hogy az árajánlatban szereplő időszakokban nagyobb szerepet kapjanak az évközi könyvvizsgálatok, amiben a külsős könyvelésen kívül a társaság szakképzett jelenleg alkalmazott dolgozója és a társaság ügyvezetője is tevékenyen részt vesz.

A könyvvizsgálati díj éves lebontására adott ajánlatok:

Az előző részben a 2020. évi könyvvizsgálati díj ajánlatát és annak indokolását adtam meg.

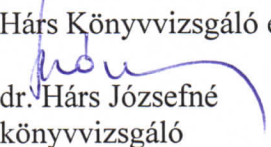
A további négy évre az ajánlatomat számszerűsíteni nem tartom indokoltnak.

Javaslatom szerint az évenkénti változásnál az infláció mértékét kellene figyelembe venni, és az esetleges szervezeti változások hatásait.

Munkám során a tervezéshez és dokumentáláshoz, az elemző vizsgálatokhoz a Metrum Referencia könyvvizsgáló programot használom..

Üdvözlettel:

Hárs Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft nevében


dr. Hárs Józsefné
könyvvizsgáló