

Egyéni vállalkozó, Nyilvántartási száma: 33273902

Székhely: 3300 Eger, Rózsa Károly utca 4. II/18.

Telefon: 36/517-015 • **Mobil:** 30/9254-170

E-mail: iroda: zagyvadr@steuertip.hu; home office: drzagyva.bela@gmail.com

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA részére az EVAT Zrt-ben törzstőke emelése tagi kölcsönből ellenőrzéséről

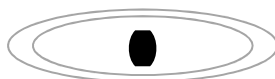
Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk, és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk.

Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó 4400. témaszámú Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján vállaltuk és végeztük el. A pénzügyi elszámolás összeállítása az önkormányzat és az EVAT Zrt felelőssége.

A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítségére legyen Önöknek az EVAT Zrt-ben a törzstőke emeléssel kapcsolatban és ezeket az alábbiakban összegezzük:

A vizsgálat tárgyát képező pénzügyi elszámolások:

- az Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Iroda által készített 2023. november 15-én kelt 25746-1/2023. iktatószámú „Értesítés kamatfizetésről kölcsön megállapodás szerint” tárgyú levele.
- az EVAT Zrt 2023. november 27-én kelt 18-186/2023. iktatószámú „Nyilatkozat tagi kölcsönnel kapcsolatos kötelezettségekről” tárgyú levele
- a 2020. május 06-án kelt, „Megállapodás tagi kölcsön nyújtásáról” az Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata és az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt között
- az EVAT Egri Vagyonkezelő és Távfűtő Zrt alapszabálya egységes szerkezetben 2023. június 22-i keltezéssel
- az EVAT Zrt 2022.12.31-i főkönyvi kivonata
- az EVAT Zrt 2022.12.31-i beszámolója
- az EVAT Zrt 2023.09.30-i főkönyvi kivonata
- az EMJV Önkormányzata 632/2023. (XI.30) közgyűlési határozata az EVAT Zrt 2023. I-III. negyedévi beszámolójának elfogadásáról
- az EVAT Zrt 2023.11.27-én készült, a 4513. Eger MJV Önkormányzata felé fennálló rövid lejáratú kötelezettség főkönyvi katon



- az EVAT Zrt cégkivonata a Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara által biztosított hozzáférési jogosultsággal az OPTEN Informatikai Kft adatbázisából lekérdezett közhiteles adat.

A vizsgálatot során figyelembevett főbb jogszabályok, előírások:

- A polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk)
- az illetékről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.)
- a számvitelről szól 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv.)

Megkaptuk és ellenőriztük az előzőekben felsorolt dokumentumokat.

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

1. Ellenőriztük a tagi kölcsön összegét valamint a kamatok összegét, amit az adós EVAT Zrt írásban elismert, ezzel teljesült a Ptk. 3:99. § (1) bekezdésének előírása.
2. Az EVAT Zrt 2022. évi beszámolójában a jegyzett tőke összege 2.637.460 ezer Ft, a saját tőke összege 3.209.058 ezer Ft.
3. Az EVAT Zrt 2023. I-III. negyedévi beszámolójában a jegyzett tőke összege 2.637.460 ezer Ft, a saját tőke összege 3.347.017 ezer Ft, ebből a lekötött tartalék összege 108.000 ezer Ft.
4. **A tagi kölcsönből tervezett törzstőke emelés összege 49.553 ezer Ft, ezzel a törzstőke összege a 2023.09.30-i adatokkal 2.687.013 ezer Ft lesz, ami nem haladja meg a saját tőke lekötött tartalékkal csökkentett összegét (3.233.953 ezer Ft). Így a törzstőke tervezett emelése megfelel a Ptk. 3:201. § előírásainak, valamint a Számv. 40-42. § előírásainak.**
5. Az EMJV Önkormányzata a tagi kölcsön összegével az EVAT Zrt-ben lévő törzstőke összegét növeli, vagyis nem ingyenes átadásról van szó, azaz ez az ügylet nem minősül a Ptk. 6:235. §-ban rögzített ajándékozásnak. Ezért a tagi kölcsönből és kamataiból történő törzstőke emelése mentes az ajándékozási illeték alól (Itv. 11. §), valamint az ilyen juttatás a visszterhes vagyonátruházási illetéknek sem tárgya. (Itv. 18. § (2) bek.)

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, a törzstőke emeléséről és az EVAT Zrt pénzügyi kimutatásairól semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg.

Ha kiegészítő vizsgálatot végeztünk volna, vagy ha az EVAT Zrt pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát vagy átvilágítását hajtottuk volna végre a Nemzeti

Könyvvizsgálati Standardok alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.

3

Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott pénzügyi elszámolásra vonatkozik, és nem terjed ki sem az EMJV Önkormányzata, sem az EVAT Zrt pénzügyi kimutatásának (2023 I-III. negyedévi beszámolójának) egészére sem.

Eger, 2023. december 05.

dr Zagyva Béla
könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 000120
Költségvetési minősítés: KM 001243