



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLATOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG

☎ 1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

☎ 06-309147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Csanádpalota Város Önkormányzata
2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának
könyvvizsgálatáról

2019. május 23.

23



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS **a Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére** **az önkormányzat 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról**

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a Csanádpalota Város Önkormányzata (a továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt 2018. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3.252.218.395 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2018. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 784.609.312 Ft, a finanszírozási bevételek összege 414.490.687 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 757.779.688 Ft, a finanszírozási kiadások összege 13.731.939 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 132.005.687 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett bizonytalanságnak az összevont (konszolidált) beszámolóra gyakorolt hatása kivételével megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2018. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A korlátozott vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.



Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Az önkormányzat könyvvizsgálatára 2019. január 31-én kaptunk megbízást, de az ott kialakult körülmények miatt csak március hónap végén tudtuk megkezdeni tevőlegesen a vizsgálatokat. A 2017. évi beszámolót könyvvizsgáló nem ellenőrizte, az nem volt kötelező. A beszámoló elkészítésére rendelkezésre álló idő rövideje és a dokumentumok hiányosságai miatt a 2018. évi nyitó adatokra vonatkozóan nem állt módunkban elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vélemény megalapozásához – elsősorban a követelésállomány, továbbá a passzív időbeli elhatárolások elszámolásának helyességéről és teljességéről -, ebből eredően a fel nem tárt esetleges hibás állítások 2018. évi beszámolóra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek, de nem lehetnek átfogóak, ezért korlátoztuk e tekintetben a véleményünket.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez és közzétételéhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás



folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt vélemény megalapozásához az összevont (konszolidált) beszámolóban foglalt részletes adatokat bemutató, értékelő melléklet készült, amely *melléklet a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.*

Budapest, 2019. május 23.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Bercsik Mária
Könyvvizsgáló cég neve: Bercsik Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.
Nyilvántartási szám: 002390
Költségvetési minősítés száma: KM002229

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Bercsik Mária
Nyilvántartási szám: 001312
Költségvetési minősítés száma: KM000669