



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG

Cg.:01-09-869362

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

☎ 06309147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Csanádpalota Város Önkormányzata
2018. évi zárszámadási rendeletervezetének
könyvvizsgálatáról

2019. május 23.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Csanádpalota Város Önkormányzata
2018. évi zárszámadási rendeletervezetének könyvvizsgálatáról

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a Csanádpalota Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2019. május 23-ai keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (**a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet**) – amely szerint a teljesített költségvetési bevételek összege 784.609.312 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 757.779.688 Ft, a finanszírozási bevételek összege 414.490.687 Ft, a finanszírozási kiadások összege 13.731.939 Ft, az alaptevékenység maradványának összege 427.588.372 Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Csanádpalota Város Önkormányzata 2018. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk - a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett bizonytalanságnak a zárszámadási rendeletervezetben bemutatott mérlegre gyakorolt hatása kivételével - megbízható és valós képet ad minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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 zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról 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 beszámoló könyvvizsgáló nem ellenőrizte, az nem volt kötelező. A könyvvizsgálat rendelkezésre álló idő rövidsége 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 az Önkormányzat éves költségvetési beszámolókon alapuló konszolidált beszámolójára vonatkozóan korlátoztuk e tekintetben a véleményünket.

Abból kiindulva, hogy az éves beszámolók az Áhsz. 6. § (2) bekezdése értelmében a zárszámadás és kiegészítő információinak elkészítését a költségvetési számvittel és a pénzügyi számvittel biztosítják, a nyitó adatok tekintetében a fel nem tárt esetleges hibás állítások 2018. évi beszámolóra – így a zárszámadásra - gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek, de nem lehetnek átfogóak, ezért korlátoztuk e tekintetben a zárszámadási rendelettervezetre vonatkozó véleményünket.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Csanádpalota Város Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és



bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálattal kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és 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 zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése 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, 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 pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe befoglalt számviteli információk 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 zárszámadási rendeletervezetbe befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért való további felelősségünk leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésünk melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

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