

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email : lafaudit@t-online.hu

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata (1211 Budapest, Szent Imre tér 10. PIR törzsszáma: 735847) 2016. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát. Az éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó

➤ **költségvetési jelentésből, amelyben:**

- a teljesített bevételek összege 25.505.071.539 Ft, amelyből a teljesített költségvetési bevételek összege 13.844.189.923 Ft a teljesített finanszírozási bevételek összege pedig 11.660.881.616 Ft,
- a teljesített kiadások összege 21.266.421.342 Ft, amelyből a teljesített költségvetési kiadások összege 5.712.528.671 Ft a teljesített finanszírozási kiadások összege pedig 15.553.892.671 Ft.

➤ **maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 4.238.650.197 Ft,**

➤ **további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint**

➤ **2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 72.967.990.792 Ft, a mérleg szerinti eredmény 2.928.551.586 Ft (nyereség), és**

➤ **az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredmény-kimutatásból áll.**

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A 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 éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatától, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak 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 éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtottuk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

Budapest, 2017. április 25.

Borsosné Pál Ildikó
Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilvántartási szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000970

Lauf-Audit Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20