

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. tulajdonosa számára

**a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.
2016. évi követeléskezelési tevékenységéről készült
beszámoló felülvizsgálatáról**

Készült: a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt megbízása alapján a Zrt. tulajdonosa részére

A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. 2016. évi követeléskezelési tevékenységéről szóló beszámoló számszaki és szöveges adatai megfelelően kerültek-e kimutatásra.

A jelentés során figyelembe vett jogszabályok:

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az
- az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény
- Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2017.(II.23) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a követeléskezelési tevékenységről készült beszámoló lényeges tévedéseket nem tartalmaz-e valamint, hogy a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. behajthatatlan követelések összegére tett javaslata megbízható, valós képet ad-e az adott követelés állományról ?

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.szám: 000970

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

ELŐZMÉNYEK

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére 2016. évi éves költségvetési beszámolójáról 2017. április 25-én kelt könyvvizsgálói véleményünket az alábbi tartalommal adtuk ki:

„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, (telszámolásokból), 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.”

Könyvvizsgálatunk során a beszámoló részeként vizsgálatuk a 12/A mérlegjelentés D/1/4b. sorát, amely a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, ezen belül a tulajdonosi bevételekre vonatkozóan **573.786.834 Ft** összegben tartalmazta ezen követelés 2016.12.31-i záró állományát.

Ebből a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. által kimutatott követelés tulajdonosi bevételekre 2016.12.31-i fordulónapra készített leltára alapján az alábbi:

(adatok Ft-ban)	
Megnevezés	Költségvetési évben esedékes követelések
Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit KFT	957.402.609 Ft
Nem szoc. bérlakás II. Rákóczi Ferenc u. 97-105.	51.756.090 Ft
Nem szoc. bérlakás II. Rákóczi Ferenc u. 93-97.	26.184.311 Ft
<i>Követelés tulajdonosi bevételekre</i>	<i>1.035.343.010 Ft</i>
Csepeli Városgazda értékvesztése	-472.878.806 Ft
Követelés tulajdonosi bevételekre	562.464.204 Ft

A fentiekben bemutatottak alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetési beszámolójához úgy adtuk ki a könyvvizsgálói jelentésünket, hogy a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 65. § (7) bekezdése szerint követelmény betartására figyelemmel voltunk mely szerint a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, ezeket részben vagy egészben hitelezési veszteségként a zárás folyamán ki kell vezetni a könyvekből. A tulajdonosi bevétel 1.035.343.010 Ft összegéből ezért értékvesztésként levonásra került 472.878.806 Ft, és egyenlegében 562.464.204 Ft került bele a beszámolóba. Ezen követelések minősítése a korábbi évhez hasonlóan megtörtént. Az elszámolt értékvesztést tételenként felülvizsgáltuk, annak számítására vonatkozóan könyvvizsgálói jelentést bocsátottunk ki, amelyben a kimutatott értékvesztés elszámolását javasoltuk.

A Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. követeléskezelési beszámolójában az került kimutatásra, hogy 2016. évben a követelések megtérülésének bizonytalansága miatt melyek azok a követelések, amelyek behajthatatlanok.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

- 2000. évi C. törvény a számvitelről 3 §. 4. bek. a-d), f, g. alpontok
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2017.(II.23) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2017.(II.23) önkormányzati rendeletének 16. §-a az alábbiak szerint határozta meg a behajthatatlan követelések kezelését :

16 §

- (1) Behajthatatlan fizetési követelések mérséklésére, illetve elengedésér
a.) 100.000.- Ft egyedi értékhatárig költségvetési intézmény vezetője,
b.) 100.000 -500.000.- Ft egyedi értékhatár között a polgármester,
c.) 500.000.- Ft egyedi értékhatárt meghaladó ügyekben a Képviselő-testület jogosult.
- (2) Az (1) bekezdés a) pontban meghatározott jogkör a jegyző egyidejű tájékoztatása mellett gyakorolható.
- (3) Az (1) bekezdés b) pontban meghatározott jogkör a jegyző ellenjegyzése mellett gyakorolható.

ÖSSZEGEZÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 65. § (7) bekezdése nevesíti, hogy a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni, következésképpen ezeket részben vagy egészben hitelezési veszteségként a zárás folyamán ki kell vezetni.

A Számviteli tv. előírja azokat a dokumentumokat, amelyek birtokában egy követelést behajthatatlannak lehet minősíteni. Ezekkel a dokumentumokkal a mérlegkészítés időpontjáig kell rendelkeznie a vállalkozásnak.

Véleményünk szerint Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata követelésállományában lévő elévül követelések leírását alátámasztó dokumentumok a vonatkozó törvényi előírások szerintiek, azok alapján 43.234.543 Ft követelések leírását javasoljuk az alábbi megbontásban:

- 6/2017.(II.23) önkormányzati rendelet 16. § (1) bek. a.) pont: 5.226.760 Ft
- 6/2017.(II.23) önkormányzati rendelet 16. § (1) bek. b.) pont: 10.755.466 Ft
- 6/2017.(II.23) önkormányzati rendelet 16. § (1) bek. c.) pont: 27.252.317 Ft

Budapest, 2017. május 20.

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

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970