

LÁNCZI

KÖNYVVIZSGÁLÓ, GAZDASÁGI TANÁCSADÓ és EGYÉB SZOLGÁLTATÓ Kft.
8230 Balatonfüred, Györgyhegyi utca 3. E-mail: lanczikft.l@gmail.com Tel: +3630-9378966

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BALATON-FELVIDÉKI NEMZETI PARK IGAZGATÓSÁG

székhely: 8229 Csopak, Kossuth Lajos utca 16.

**2020. évi, éves költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról**

Balatonfüred, 2021. április 20.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Jelentés készült: **BALATON-FELVIDÉKI NEMZETI PARK IGAZGATÓSÁG – BfnPI**
székhely: 8229 Csopak, Kossuth Lajos utca 16.

Igazgatóság vezetése és irányító szerve részére

Vélemény

Elvégeztem a **Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság** – továbbiakban Igazgatóság - 2020. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló részei és azonosító adatai az alábbiak:

- 2020. évre vonatkozó **költségvetési jelentés** – melyben a *realizált költségvetési bevételek összege 1 777 470 779 Ft, finanszírozási bevételek összege 3 799 475 918 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 3 804 771 060 Ft,*
- **maradványkimutatás**– ahol az *összes maradvány 1 772 175 637 Ft,*
- **további adatszolgáltatások** (elszámolások)
- 2020. december 31. fordulónapra készített **mérleg** - melyben az *eszközök és források egyező végösszege 9 141 254 246 Ft,*
- az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó **eredménykimutatás**, ahol a *mérlegszerinti eredmény – 209 219 721 Ft (veszteség),*
- a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását tartalmazó **kiegészítő melléklet**.

Véleményem szerint a Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság mellékelt éves költségvetési beszámolója megbízható és valós képet ad az Igazgatóság 2020. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Igazgatóság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos jogszabályokkal - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelettel (továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) – összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó, Magyarországon hatályos törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozóan független vagyok az Intézménytől a Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott

„Könyvvizsgálók Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A 2020. éves könyvvizsgálat zárlati szakaszában a koronavírus járvány alapjaiban korlátozta a személyes informálódás, konzultálás, helyszíni ellenőrzés lehetőségét, ugyanakkor az elektronikus adathordozók révén minden szükséges adat és információ a könyvvizsgáló rendelkezésére állt.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, melyet 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 az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. A vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli eljárások éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért. 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 Igazgatóság vezetése a Teljességi nyilatkozatban megerősítette, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elve a jövőben is érvényesülni fog, a felsőbb irányító szervek ezzel ellentétes szándékáról nincs tudomása.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Igazgatóság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során.

Továbbá:

- Azonosítom és felbecsülöm az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok 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 az Intézmény vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet.

Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Intézmény nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított esetleges hiányosságait is.

Balatonfüred, 2020. április 20.

LÁNCZI Könyvvizsgáló,
Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.
8230 Balatonfüred, Györgyhegyi u.3.
Adószám: 11333957-2-19
Bankk számlaszám: 73200127-10002285

Bauerné Poór Vilma
ügyvezető

LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.
8230 Balatonfüred, Györgyhegyi u. 3.
Kamarai nyilv. száma: 000944.



Bauerné Poór Vilma
kamarai tag könyvvizsgáló

8230 Balatonfüred, Györgyhegyi u. 3
Kamarai tagsági szám: 000643
költségvetési minősítés: KM000103

