



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Hajdúsámson Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Hajdúsámson Város Önkormányzat** 2012.06.30.-i fordulónapra készített, I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámolójának (beszámoló), az Önkormányzat gazdálkodásának 2012. I. félévi helyzetéről készült képviselő-testületi tájékoztató (tájékoztató) és más magyarázó megjegyzéseknek az **ellenőrzését, ami 1.225.003 eFt teljesített bevétellel, 1.020.506 eFt teljesített kiadással került összeállításra.**

Az I. féléves tájékoztatónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek, valamint az államháztartásra vonatkozó jogszabályok szerint történő elkészítése és valós bemutatása a polgármester felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a I. féléves tájékoztató véleményezése az elvégzett vizsgálat alapján.

Az évközi pénzügyi információk ellenőrzése – elsősorban a pénzügyi és számviteli dolgokért felelős személyektől történő – információkérésből, valamint elemző és egyéb ellenőrzési eljárások alkalmazásából áll. Az ellenőrzés lényegesen kisebb hatókörű, mint a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számunkra, hogy bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi olyan jelentős ügyről tudomást szereztünk, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanának. Ennek megfelelően nem bocsátunk ki könyvvizsgálói jelentést.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a vezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az I. féléves tájékoztató bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati vélemény megadásához.

A beszámoló és a tájékoztató módosított előirányzati adatai megegyeznek a 2012.06.30.-án hatályos 2012. évi költségvetésről szóló módosított **3/2012. (II. 28.)** számú rendelet módosított előirányzat adataival. A tájékoztató az Államkincstár részére leadott 2012. évi I. féléves önkormányzati költségvetési beszámoló adatai alapján készült, az előirányzati és teljesítési adatokat azzal egyezően mutatja be. A beszámoló és a tájékoztató a főkönyvi könyveléssel egyezően, a valós pénzforgalomnak megfelelően tartalmazza az Önkormányzat előirányzat és teljesítés adatait.

A tájékoztató valós képet mutat az önkormányzat I. féléves pénzügyi gazdálkodási helyzetéről.

Az önkormányzat I. féléves bevételeinek és kiadásainak teljesítése mindkét tétel vonatkozásában elmarad az időarányostól. A bevételek közül elsősorban a felhalmozási és tőkejellegű kapcsolódó bevételek, valamint a fejlesztésekhez kapcsolódó támogatásértékű felhalmozási bevételek elmaradása okozza az időarányosnál kevesebb bevételt. A kiadásokon belül a szociális juttatások kivételével az időarányos előirányzathoz viszonyítva kedvezőbbek a teljesítési adatok. A kiadások nagyarányú időarányostól eltérő teljesítése a fejlesztési kiadások alacsonyabb teljesítéséből fakad.

Az önkormányzat I. féléves likviditási helyzete stabil volt. A fizetőképessége fenntartásához nem volt szükség likvidhitel felvételére, mert az átmenetileg rendelkezésre álló felhalmozási bevételek hozzájárultak a likviditási probléma kezeléséhez. Továbbá mivel az előző év végén működési hitele nem volt az Önkormányzatnak a hitel törlesztések között működési célú hitel visszafizetése sem jelenik meg. Az esedékes beruházási hitelek törlesztését rendben tudta teljesíteni az Önkormányzat.

A költségvetés teljesítésének működési és felhalmozási adatait elemezve megállapítható annak ellenére, hogy hitelfelvételre nem került sor, a hiány fennáll, a hatályos költségvetési rendelet továbbra is 151.578 eFt hiányt tartalmaz. A költségvetési működési bevételek és kiadások teljesítésének egyenlege 55.130 eFt többletet mutat, mely egyértelműen az előirányzat zárolásokból eredő megtakarításból keletkezett. Ugyanakkor a költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások teljesítésének egyenlege hiányt mutat, ami 23.117 eFt, ezt teljes egészében az előző évek pénzmaradványa finanszírozott, továbbá a pénzmaradvány a beruházási hitelek törlesztésére került felhasználásra.

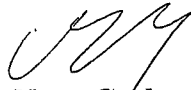
Az I. féléves gazdálkodás és az év hátralévő időszakára rendelkezésre álló információk alapján megállapítható, hogy továbbra is elengedhetetlen az év hátralévő részében a szigorú takarékos gazdálkodás tovább folytatása, valamint a működési költségvetés kiadási előirányzatainak csökkentése. A működési költségvetési kiadási előirányzatok csökkentésének eszköze a zárolt előirányzatoknak a költségvetésből történő törlése, ezzel a kiadási előirányzatok csökkentése. A felhalmozási kiadásokra kötelezettség továbbra is csak a rendelkezésre álló bevételek erejéig vállalható, illetve teljesíthető.

Ellenőrzésünk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt évközi pénzügyi információk nem adnak megbízható és valós képet Hajdúsámson Város Önkormányzat 2012. június 30-i pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő I. féléves időszakra vonatkozó pénzügyi teljesítményéről, és nem mutatnák be azokat minden lényeges szempontból valósan a számviteli törvényben foglaltakkal és az általános számviteli elvekkel, valamint az államháztartásra vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban.

Debrecen, 2012. szeptember 12.


Nagy Csaba
ügyvezető
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.
Kamarai nyilvántartási szám: 001763

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-03-002613
Számlaszám: 60900061-10605462


Nagy Csaba
kamarai tag könyvvizsgáló
4225 Debrecen Északi sor 63.
Kamarai tagsági szám: 004862