

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

### Hajdúsámson Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Hajdúsámson Város Önkormányzat** 2012. 09. 30.-i fordulónapra készített, I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztatójának és más magyarázó megjegyzéseknek az **ellenőrzését, ami 1.717.662 eFt teljesített bevétellel, 1.491.590 eFt teljesített kiadással került összeállításra.**

**Az I-III. negyedéves 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 az I-III. negyedéves 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 Könyvvizsgálói 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-III. negyedéves tájékoztató bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A beszámoló és a tájékoztató módosított előirányzati adatai megegyeznek a 2012.09.30.-án hatályos 2012. évi költségvetésről szóló módosított **3/2012. (II. 28.)** számú rendelet módosított előirányzat adataival. 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-III. negyedéves pénzügyi gazdálkodási helyzetéről.

A költségvetés működési kiadásainak teljesítése a tervezettnél kedvezőbben, a működési bevételeinek teljesítése a tervezettnél megfelelően alakult.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételei a beszámolási időszakban, az előző évi pénzmaradvány igénybevételével fedezték a felhalmozási kiadásokat. Összességében mind a felhalmozási bevételek, mind a felhalmozási kiadások jelentősen elmaradnak a tervezetthez viszonyítva.

Összességében a bevételek és kiadások finanszírozási műveletek nélkül számított egyenlege pozitív, tehát a teljesített bevételek fedezték a kiadásokat, külső forrást a kifizetések teljesítéséhez nem kellett igénybe venni.

*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. szeptember 30-i pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő I-III. negyedéves időszakokra vonatkozó pénzügyi teljesítményéről, és nem mutatnák be azokat minden lényeges szempontból valóban a számviteli törvényben foglaltakkal és az általános számviteli elvekkel, valamint az államháztartásra vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban.*

Debrecen, 2012. november 22.

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

  
**Nagy Csaba**

ügyvezető

**Big-Audit Kft.**

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.

Kamarai nyilvántartási szám: 001763

  
**Nagy Csaba**

bejegyzett könyvvizsgáló

4225 Debrecen Északi sor 63.

Kamarai tagsági szám: 004862