



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

### Hajdúsámson Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Hajdúsámson Város Önkormányzat** 2013.09.30.-i fordulónapra készített, I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló beszámolójának (beszámoló), az Önkormányzat gazdálkodásának 2013. I-III. negyedévi helyzetéről készült képviselő-testületi tájékoztató (tájékoztató) és más magyarázó megjegyzéseknek az **ellenőrzését, ami 1.858.264 eFt teljesített bevétellel, 1.621.238 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 felelősége.** 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 felelősége a 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 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-III. negyedéves 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 2013.09.30.-án hatályos 2013. évi költségvetésről szóló módosított **4/2013. (III. 12.)** számú rendelet módosított előirányzat adataival. A tájékoztató az Államkincstár részére leadott 2013. évi I-III. negyedéves 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-III. negyedéves pénzügyi gazdálkodási helyzetéről.

A beszámoló és a tájékoztató tartalmazza az önkormányzati adósságkonszolidáció hatását. A Magyar Állam által átvállalt adósságállomány jelentős kötelezettség csökkenést eredményez az Önkormányzat költségvetésében, ezzel hozzájárul a fizetőképesség és a pénzügyi egyensúly fenntartásához.

*Ellenőrzésünk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt évközi pénzügyi információk nem adnának megbízható és valós képet Hajdúsámson Város Önkormányzat 2013. szeptember 30-i pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő I-III. negyedéves időszakra 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, 2013. október 29.

**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**

kamarai tag könyvvizsgáló

4225 Debrecen Északi sor 63.

Kamarai tagsági szám: 004862