

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Hajdúhadház Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Hajdúhadház Város Önkormányzat** 2012.09.30.-i fordulónapra készített, I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló beszámolójának (beszámoló), az Önkormányzat gazdálkodásának 2012. I-III. negyedévi helyzetéről készült képviselő-testületi tájékoztató (tájékoztató) és más magyarázó megjegyzéseknek az **ellenőrzését**, ami **3.038.963 eFt teljesített bevétellel, 2.823.785 eFt teljesített kiadással került összeállításra.**

Az I-III. negyedéves beszámolónak 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-III. negyedéves beszámoló 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 azonosítanak. Ennek megfelelően nem bocsátunk ki könyvvizsgálói jelentést.

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 Hajdúhadház Város Önkormányzat 2012. szeptember 30-i pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő I-III. negyedéves időszakra vonatkozó pénzügyi teljesítményéről, és nem mutatják 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 21.

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