



Big-Audit Kft

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

e-mail: ncsaba@big-audit.hu Tel: (06-30) 953-6107; (06-52) 323-534

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Hajdúhadház Város Önkormányzatának 2017. III. negyedéves gazdálkodásáról szóló
tájékoztatójáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük **Hajdúhadház Város Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2017. október 26-i ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2017. III. negyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztatójának ellenőrzését, amelyben a teljesített **bevételek összege 2 785 156 Ft, a kiadások összege 2 237 922 Ft.**

A jogszabályok az önkormányzat gazdálkodásának III. negyedéves helyzetéről tájékoztatási kötelezettséget nem írnak elő, azonban a képviselő-testület döntése, vagy a helyi szabályozás alapján a polgármester tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztató tartalmazza

- az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetés egyenlegének alakulását,
- a tartalék felhasználását,
- a költségvetés teljesítését.

A 2017. III. negyedéves gazdálkodásról szóló tájékoztató összeállítása az előző években hatályosan előírt tartalmi követelményeknek megfelelően történt, képviselő-testületi előterjesztésre sor kerülhet.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a tájékoztató összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a gazdálkodás legfontosabb adatai hogyan alakultak.

A vizsgálat során kiemelten foglalkoztunk a tájékoztatási kötelezettség teljesítésével, az előirányzat-módosítások átvezetésével, egyeztetésével, az adatok megbízhatóságával, valóságával, a pénzügyi helyzet alakulásával. A vizsgálat módszerei a következők voltak:

- folyamatos kapcsolat keretében a pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható döntések figyelemmel kísérése, információk feldolgozása,
- helyszíni tájékozódás a Polgármesteri Hivatalnál,
- az előterjesztés szöveges és számszaki részeinek elemzése, egyeztetése,
- a III. negyedéves gazdálkodás elemzése.

A tájékoztató adatai alapját az Önkormányzat 2017. évre elfogadott költségvetése képezte, amellyel a tájékoztató adatai egyezően kerültek bemutatásra.

Az adatok megbízhatóságáról a könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyeztetés alapján győződünk meg. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények gazdálkodását külön-külön összeállított főkönyvi kivonattal támasztották alá, a főkönyvi könyvelés előirányzat és teljesítés adatai megegyeznek az előterjesztett tájékoztató számszerűsített adataival.

A III. negyedéves gazdálkodásról előterjesztett tájékoztató számszerű adatai és a részletes szöveges információk kellő alapot nyújtanak a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez.

Összegzés

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásának III. negyedéves helyzetéről készült tájékoztatót a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartja.

Az előterjesztés számszaki adatai megfelelő információt biztosítanak a pénzügyi folyamatok megismeréséhez, az év hátralévő időszaka feladatainak kijelöléséhez. Munkánk során nem jutott tudomásunkra olyan tény, vagy körülmény mely az Önkormányzat gazdálkodását, illetve az év hátralévő időszakának gazdasági folyamatait negatívan érinteni.

Kelt: Debrecen, 2017. október 25.

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
kamarai tag könyvvizsgáló
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.