

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

### **A 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat** mellékelt 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves elemi költségvetési beszámoló 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből, – melyben az **eszközök és források** egyező fősszege **40.904.966 E Ft** - pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített **költségvetési bevétel 13.878.088 E Ft**, a teljesített **költségvetési kiadás 11.749.786 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a 2013. évi **helyesbített pénzmaradvány 2.225.405 E Ft**.

### **A vezetés felelőssége az éves elemi költségvetési beszámolóért**

A vezetés felelős az éves elemi költségvetési beszámolónak „a számvitelről” szóló 2000. évi C. törvényben, illetve „az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól” szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves elemi költségvetési beszámoló elkészítése.

### **A könyvvizsgáló felelőssége**

A mi felelősségünk az éves elemi költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük) meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves elemi költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves elemi költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves elemi költségvetési beszámolónak az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves elemi költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.


Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

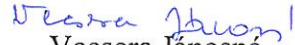
**Vélemény:**

A könyvvizsgálat során a **Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat** 2013. évi éves elemi költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást, előirányzat-maradvány kimutatást, vállalkozási maradvány-kimutatást, kiegészítő mellékletet), azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámolót a 2000. évi C. „a számvitelről” szóló törvényben, illetve „az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól” szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

**Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési beszámoló a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.**

Budapest, 2014. április 30.

  
Vecsera Jánosné  
„GM-AUDIT” Kft.  
8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16.  
Kamarai nyilv.t.sz.: 002284

  
Vecsera Jánosné  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tags.ig.sz.: 005861