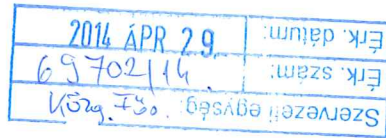




1154-103/a/2014.

Böve



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H-1124 Budapest
Jagelló út 14.
Hungary
Tel: +36 1 225 34 90
Fax: +36 1 225 34 91
www.bakertillyhungaria.hu

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzat képviselő-testülete részére.

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. Kerületének Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (1153 Budapest, Bocskai utca 1-3) *(továbbiakban: az „Önkormányzat”)* 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege **95.453.592eFt**, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány **4.916.495eFt** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzforgalmi jelentésből, pénzmaradvány kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból és kiegészítő mellékletből – amelyben a 2013. évi teljesített bevételek összege **14.893.303eFt**, a teljesített kiadások összege **12.781.013eFt** - áll.

A vezetés felelősége a pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormány rendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel 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 egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelősége

A mi felelőségünk az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló *Önkormányzat* 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 *Önkormányzat* belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Záradék (vélemény)

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az *Önkormányzat* 2013. december 31.-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24) Kormány rendeletben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az ingatlankataszter

Elvégeztük az *Önkormányzat* 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31-i fordulónapra vonatkozó ingatlankataszterének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az *Önkormányzat* vagyonkataszterének elkészítéséért.

A mi felelőségünk a vagyonkataszter és az ugyanazon évre vonatkozó egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélése. A vagyonkataszterrel kapcsolatos munkánk a vagyonkataszter és az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, az *Önkormányzat* nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az ingatlankataszterben szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: a pénzügyi helyzet


Elvégeztük az *Önkormányzat* 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31-i fordulónapra vonatkozó pénzügyi helyzetet meghatározó adatok elemzését.


A vezetés felelős az *Önkormányzat* mindenkorai pénzügyi helyzetének vizsgálatáért, az ennek alapján szükségesnek ítélt döntések meghozataláért és végrehajtásáért.

A mi felelőségünk a pénzügyi helyzetet meghatározó adatok elemzése alapján az előző év hasonló időszakához viszonyítottan megbízható vélemény kialakítása az *Önkormányzat* 2013. december 31-i pénzügyi helyzetéről. Az ezzel kapcsolatos munkánk csak az adott időpont pénzügyi helyzetének megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta ennek jövőbeni alakulásának megítéléséhez szükséges elemzések elvégzését.

Véleményünk szerint az *Önkormányzat* 2013. december 31.-ei pénzügyi helyzete a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány növekedése és a hitelállomány csökkenése miatt az előző év azonos időpontjához viszonyítva jelentősen javult.

Budapest, 2014. április 22.


Kőszegi Lászlóné
ügyvezető igazgató
Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
1124 Budapest, Jagelló út. 14.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002455


Tolnai István
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamari tagzági szám: 002532