



ERJA Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.

7052 Kölesd Rákóczi u. 10

Üzenetrögzítő/fax: 74/536-004; Tel: 74/436-338, 30/9578337;

E-mail: erja.konyvvizsgalo@t-online.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Nyergesújfalu Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük Nyergesújfalu Város Önkormányzat mellékelt 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 7 255 864 E Ft, a tartalékok összege 795 121 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból – melyben a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 801 313 ezer forint -, eredménykimutatásból – melyben a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye 0 forint -, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2010. év teljesített költségvetési bevételi összeg 3 622 425 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 512 764 E Ft –ból áll.

Önkormányzat polgármesterének felelőssége

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének 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 könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló

kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Kölesd, 2011. április 18.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10
Nyilvántartásba-vételi szám:000701

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bíró Jánosné
Kamarai tagsági nyilvántartási szám:000886

ERJA
Könyvvizsgáló KFT.
7052 Kölesd, Rákóczi u. 10.

Az egyszerűsített mérleg előírt tagolása

ezer forintban						
ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 356 639		5 356 639	6 313 593		6 313 593
I. Immateriális javak	1 875		1 875	13 509		13 509
II. Tárgyi eszközök	5 138 195		5 138 195	6 061 632		6 061 632
III. Befektetett pénzügyi eszközök	78 178		78 178	73 930		73 930
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	138 391		138 391	164 522		164 522
B) FORGÓESZKÖZÖK	741 689	50 601	792 290	942 271		942 271
I. Készletek	130		130	138		138
II. Követelések	51 614		51 614	137 701		137 701
III. Értékpapírok	581 276	50 601	631 877	298 163		298 163
IV. Pénzeszközök	66 862		66 862	482 313		482 313
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	41 807		41 807	23 956		23 956
Eszközök összesen	6 098 328	50 601	6 148 929	7 255 864		7 255 864
FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	5 257 950		5 257 950	6 308 167		6 308 167
I. Induló tőke	486 335		486 335	486 335		486 335
2. Tőkeváltozások	4 771 615		4 771 615	5 821 832		5 821 832
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	645 104	50 601	695 705	795 121		795 121
I. Költségvetési tartalékok	645 104	50 601	695 705	795 121		795 121
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	195 274		195 274	152 576		152 576
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	86 685		86 685
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	150 433		150 433	56 580		56 580
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	44 841		44 841	9 311		9 311
Források összesen	6 098 328	50 601	6 148 929	7 255 864		7 255 864

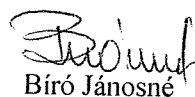
Kölesd, 2011. április 18.

Képviselőre jogosult neve

Erja Könyvvizsgáló Kft.

7052. Kölesd Rákóczi u.10.

Nyilvántartásba-vételi szám:000701



Bíró Jánosné

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági nyilvántartási szám: 000886

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

Ezer forintban				
Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	722 737	795 957	771 845
02	Munkaadókat terhelő járulékok	191 702	192 958	190 297
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	495 186	736 904	660 565
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	29 012	63 416	55 590
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	25 338	34 408	32 053
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	16 250	16 550	2 197
08	Felhalmozási kiadások	472 678	1 532 679	815 698
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	7 000	7 870	2 370
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	1 959 903	3 402 742	2 530 615
14	Hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
15	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	0	0	0
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	1 959 903	3 402 742	2 530 615
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	912 780	103 389	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-17 851
23	Kiadások összesen (19+...+22)	2 872 683	3 506 131	2 512 764
24	Intézményi működési bevételek	85 096	96 710	207 317
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	890 899	897 072	687 801
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	148 263	191 415	182 907
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0	2 543	2 529
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	160 604	164 129	141 222
29	28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	17 200	17 200	1 290
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	389 684	395 993	347 141
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0	429 625	429 625
32	Támogatások, kiegészítések	527 521	631 060	631 060
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	527 521	631 060	631 060
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	430
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	2 202 067	2 808 547	2 630 032
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0

40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	599 161	3 294	333 713
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	599 161	3 294	333 713
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	2 801 228	2 811 841	2 963 745
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	71 455	694 290	694 290
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	- 35 610
46	Bevételek összesen (42+...+45)	2 872 683	3 506 131	3 622 425
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-599 161	-3 294	793 707
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	599 161	3 294	333 713
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	- 17 759

Kölesd, 2011. április 18.

Képviselőre jogosult neve
Erja Könyvvizsgáló Kft.
7052. Kölesd Rákóczi u.10.
Nyilvántartásba-vételi szám:000701

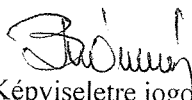
Bíró Jánosné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági nyilvántartási szám: 000886

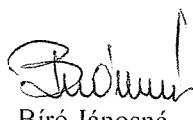
ERJA
Könyvvizsgáló KFT.
7052 Kölesd, Rákóczi u. 10.

Az egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás előírt tagolása

Ezer forintban							
Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	66 862		66 862	482 233		482 233
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	581 276	50 601	631 877	298 163		298 163
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+,-)	-3 034		-3 034	14 725		14 725
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
6.	Tárgyévi helyesbített pénzaradvány (1+2+3-4-5)	645 104	50 601	695 705	795 121		795 121
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	-1 415		-1 415	6 192		6 192
8.	Pénzaradványt terhelő elvonások (+,-)	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzaradvány (6+7+8)	643 689		801 313	0		0
10.	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
11.	Költségvetési pénzaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+/-)	0	0	0	0		0
12.	Módosított pénzaradvány (6+-7+-8+-9+-10)	643 689	50 601	694 290	801 313		801 313
13.	12-es sorból Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzaradvány	0		0	0		0
14.	12-es sorból Kötelezettséggel terhelt pénzaradvány	245 302	30 360	275 662	795 121		795 121
15.	12-es sorból Szabad pénzaradvány	398 387	20 241	418 628	6 192		6 192

Kölesd, 2011. április 18.


 Képviselőre jogosult neve
 Erja Könyvvizsgáló Kft.
 7052. Kölesd Rákóczi u.10.
 Nyilvántartásba-vételi szám:000701

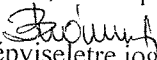

 Bíró Jánosné
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági nyilvántartási szám: 000886


ERJA
Könyvvizsgáló KFT.
7052 Kölesd, Rákóczi u. 10.

Az egyszerűsített eredmény-kimutatás előírt tagolása

Sor- szám	Megnevezés	Ezer forintban					
		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0		0	0		0
2.	2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0		0	0		0
3.	3. Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevétel	0		0	0		0
4.	A) Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2+3)	0		0	0		0
5.	4. Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0		0	0		0
6.	5. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0		0	0		0
7.	6. Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadás	0		0	0		0
8.	B) Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)	0		0	0		0
9.	C) Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)	0		0	0		0
10.	7. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0		0	0		0
11.	8. Alaptevékenység ellátására felhasznált, tervezett vállalkozási maradvány	0		0	0		0
12.	9. Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel	0		0	0		0
13.	D) Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)	0		0	0		0
14.	E) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (-)	0		0	0		0
15.	F) Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)	0		0	0		0

Kölesd, 2011. április 18.


Képviselőre jogosult neve
Erja Könyvvizsgáló Kft.
7052. Kölesd Rákóczi u.10.
Nyilvántartásba-vételi szám:000701


Bíró Jánosné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági nyilvántartási szám: 000886

