



Független könyvvizsgálói jelentés

Nyergesújfalu Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Nyergesújfalu Város **Önkormányzat** mellékelt 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 5 651 111 E Ft, a tartalékok összege 82 552 E Ft -**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból – melyben **a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 81 241 ezer forint -**, eredménykimutatásból – melyben **a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye 0 forint -**, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2008. év teljesített költségvetési bevételi összeg 2 919 909 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 798 088 E Ft –**ból áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban 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 az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

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

Az elvégzett könyvvizsgálat 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 állítások 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:

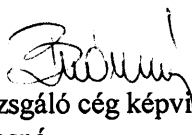
A könyvvizsgálat során Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2008. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő 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 2008. évi költségvetése teljesítéséről, a 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

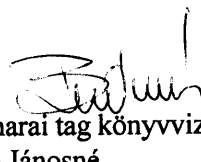
A könyvvizsgálat az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját e hitelesítő záradék elválaszthatatlan részét képező 1-4. számú mellékleteiben részletezett adatokkal fogadja el.

Kölesd, 2009. április 10.

ERJA Könyvvizsgáló Kft.
7052 KÖLESD
Rákóczi u. 10.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Bíró Jánosné
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10
Nyilvántartásba-vételi szám:000701

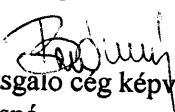



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bíró Jánosné
Kamarai tagsági szám:000886

Az egyszerűsített mérleg előírt tagolása

ESZKÖZÖK	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
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	5 243 733		5 243 733	4 752 276		4 752 276
I. Immateriális javak	4 843		4 843	3 324		3 324
II. Tárgyi eszközök	5 015 833		5 015 833	4 526 310		4 526 310
III. Befektetett pénzügyi eszközök	82 148		82 148	77 183		77 183
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	140 909		140 909	145 459		145 459
B) FORGÓESZKÖZÖK	591 096		591 096	898 835		898 835
I. Készletek	604		604	139		139
II. Követelések	50 780		50 780	78 674		78 674
III. Értékpapírok	236 905		236 905	688 146		688 146
IV. Pénzeszközök	193 406		193 406	53 795		53 795
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	109 401		109 401	78 081		78 081
Eszközök összesen	5 834 829		5 834 829	5 651 111		5 651 111
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	5 351 405		5 351 405	5 351 256		5 351 256
I. Induló tőke	486 335		486 335	486 335		486 335
2. Tőkeváltozások	4 865 070		4 865 070	4 864 921		4 864 921
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	163 342		163 342	82 552		82 552
I. Költségvetési tartalékok	163 342		163 342	82 552		82 552
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	320 082		320 082	217 303		217 303
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	0		0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	180 588		180 588	167 979		167 979
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	139 494		139 494	49 324		49 324
Források összesen	5 834 829		5 834 829	5 651 111		5 651 111

Kölesd, 2009. április 10.


 Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
 Bíró Jánosné
 Erja Könyvvizsgáló Kft
 7052 Kölesd Rákóczi u. 10
 Nyilvántartásba-vételi szám:000701


 Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
 Bíró Jánosné
 Kamarai tagsági szám:000886

ERJA Könyvvizsgáló Kft.
 7052 KÖLESD
 Rákóczi u. 10.



Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

Ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	725 988	761 729	719 454
02	Munkaadókat terhelő járulékok	219 052	229 717	220 240
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	505 189	772 052	719 119
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	24 131	43 536	31 456
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	21 894	33 125	32 208
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	28 000	29 454	41 976
08	Felhalmozási kiadások	866 796	980 902	518 770
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	14 812	14 812
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	7 000	10 030	9 080
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	300
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	2 398 050	2 875 357	2 307 415
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	521 993
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	0	0	521 993
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	2 398 050	2 875 357	2 829 408
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	36 242	415 999	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-31 320
23	Kiadások összesen (19+...+22)	2 434 292	3 291 356	2 798 088
24	Intézményi működési bevételek	138 529	373 354	370 606
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	633 116	689 852	812 910
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	149 074	192 577	187 593
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0	1 496	1 446
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	402 171	402 516	152 862
29	28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	16 800	16 800	7 100
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	9 785	186 398	186 398
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	300 755	472 767	331 722
32	Támogatások, kiegészítések	641 647	690 862	704 726
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	641 647	690 862	690 862
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	355
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	2 275 077	3 009 822	2 748 618
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	

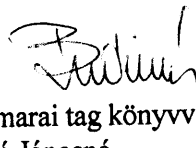
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	110 485	110 485	0
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	110 485	110 485	0
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	2 385 562	3 120 307	2 748 618
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	48 730	171 049	171 049
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	242
46	Bevételek összesen (42+...+45)	2 434 292	3 291 356	2 919 909
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-110 485	-110 485	612 252
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	110 485	110 485	-521 993
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	31 562

Kölesd, 2009. április 10.

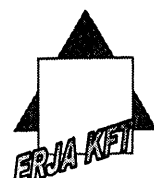
ERJA Könyvvizsgáló Kft.
7052 KÖLESD
Rákóczi u. 10.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Bíró Jánosné
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10
Nyilvántartásba-vételi szám:000701



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bíró Jánosné
Kamarai tagsági szám:000886



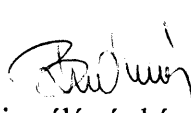
Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása


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	103 023		103 023	53 795		53 795
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+)	60 319		60 319	28 757		28 757
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
5.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2-3-4)	163 342		163 342	82 552		82 552
6.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)	14 856	- 7 149	7 707	-1 311		-1 311
7.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+)	0		0	0		0
8.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
9.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+)	0		0	0		0
10.	Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8+9)	178 198	- 7 149	171 049	81 241		81 241
11.	A 10. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	0		0	0		0
12.	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	138 730	- 90 000	48 730	81 241		81 241
13.	- Szabad pénzmaradvány	39 468	82 851	122 319	0		0

Kölesd, 2009. április 10.

ERJA Könyvvizsgáló Kft.
7052 KÖLESZ
Rákóczi u. 10.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Bíró Jánosné
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10
Nyilvántartásba-vételi szám:000701


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bíró Jánosné
Kamarai tagsági szám:000886

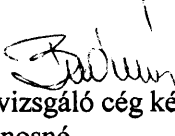
Az egyszerűsített eredménykimutatás előírt tagolása

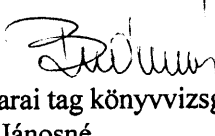
Ezer forintban

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.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei	0		0	0		0
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)	0		0	0		0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1-2)	0		0	0		0
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0		0	0		0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	0		0	0		0
6.	Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (±)	0		0	0		0
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye (3-4-5±6)	0		0	0		0
8.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0	0		0
9.	Tartalékba helyezhető összeg	0		0	0		0

Kölesd, 2009. április 10.

ERJA Könyvvizsgáló Kft.
7052 KÖLESZ
Rákóczi u. 10.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Bíró Jánosné
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10
Nyilvántartásba-vételi szám:000701


Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Bíró Jánosné
Kamarai tagsági szám:000886