

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 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizgálatáról

Elvégeztük Nyergesújfalu Város **Önkormányzat** mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizgálatát, amely a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 6 148 929 E Ft, a tartalékok összege 695 705 E Ft -**, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradványkimutatásból – melyben **a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 694 290 ezer forint -**, eredménykimutatásból – melyben **a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye 0 forint -**, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben **a 2009. év teljesített költségvetési bevételi összeg 2 494 473 E Ft, a teljesített kiadások összege 2 400 166 E Ft –**ból áll.

Önkormányzat polgármesterének felelőssége

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

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 ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetés 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 2009. 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 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját hitelesítő záradék elválaszthatatlan részét képező 1-4. számú mellékleteiben részletezett adatokra, az audit eltérésre, melynek figyelembe vételével fogadjuk el a beszámolót.

Kölesd, 2010. április 22.

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

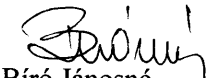
ezer forintban

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	4 752 276		4 752 276	5 356 639		5 356 639
I. Immateriális javak	3 324		3 324	1 875		1 875
II. Tárgyi eszközök	4 526 310		4 526 310	5 138 195		5 138 195
III. Befektetett pénzügyi eszközök	77 183		77 183	78 178		78 178
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	145 459		145 459	138 391		138 391
B) FORGÓESZKÖZÖK	898 835		898 835	741 689		741 689
I. Készletek	139		139	130		130
II. Követelések	78 674		78 674	51 614		51 614
III. Értékpapírok	688 146		688 146	581 276	50 601	631 877
IV. Pénzeszközök	53 795		53 795	66 862		66 862
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	78 081		78 081	41 807		41 807
Eszközök összesen	5 651 111		5 651 111	6 098 328	50 601	6 148 929
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	5 351 256		5 351 256	5 257 950		5 257 950
1. Induló tőke	486 335		486 335	486 335		486 335
2. Tőkeváltozások	4 864 921		4 864 921	4 771 615		4 771 615
3. Értékelési tartalék	0		0	0		0
E) TARTALÉKOK	82 552		82 552	645 104	50 601	695 705
I. Költségvetési tartalékok	82 552		82 552	645 104	50 601	695 705
II. Vállalkozási tartalékok	0		0	0		0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	217 303		217 303	195 274		195 274
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0	0		0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	167 979		167 979	150 433		150 433
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	49 324		49 324	44 841		44 841
Források összesen	5 651 111		5 651 111	6 098 328	50 601	6 148 929

Kölesd, 2010. április 22.


Képviselőre jogosult neve
Erja Könyvvizsgáló Kft
7052 Kölesd Rákóczi u. 10

Nyilvántartásba-vételi szám:000701


Bíró Jánosné
Kamarai tagsági nyilvántartási szám:000886


Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

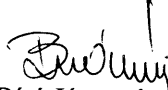
Ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	721 687	745 546	725 938
02	Munkaadókat terhelő járulékok	212 467	209 764	203 269
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	483 320	729 589	640 966
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	31 031	49 132	36 476
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	22 874	33 072	29 097
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
07	Felújítás	20 564	41 412	25 922
08	Felhalmozási kiadások	800 408	876 792	768 772
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások	7 000	7000	4800
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	1200
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0	0	0
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	2 299 351	2 692 307	2 436 440
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)	2 299 351	2 692 307	2 436 440
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	748 377	652 630	0
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	0	0	0
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-36 274
23	Kiadások összesen (19+...+22)	3 047 728	3 344 937	2 400 166
24	Intézményi működési bevételek	114 767	330 421	337 887
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	859 582	864 964	941 536
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	142 545	171 477	153 142
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközáradatok	0	7 621	6 372
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	211 685	217 586	95 174
29	28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	16 000	21 263	6 832
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	424 030	408 380	167 806
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközáradatok	0	0	4
32	Támogatások, kiegészítések	611 949	660 760	660 760
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	611 949	660 760	660 760
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	340
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0	0	0
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	2 364 558	2 661 209	2 363 021
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	602 487	602 487	54 695
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	602 487	602 487	54 695
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	2 967 045	3 263 696	2 417 716
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	80 683	81 241	81 240
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	0	0	- 4 483
46	Bevételek összesen (42+...+45)	3 047 728	3 344 937	2 494 473
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-602 487	-602 487	7 821
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	602 487	602 487	54 695
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	0	0	0
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	0	0	31 791

Kölesd, 2010. április 22.


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


Bíró Jánosné
Kamarai tagsági nyilvántartási szám:000886

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

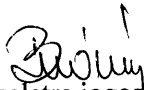
3. számú melléklet


Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása

Ezer forintban

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
	Záró pénzkészlet	53 795		53 795	66 862		66 862
2	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege				581 276	50 601	631 877
3	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+,-)	28 757		28 757	-3 034		-3 034
4	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0		0	0		0
5	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0		0	0		0
6	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2+-3-4-5)	82 552		82 552	645 104	50 601	695 705
7	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	-1 311		-1 311	-1 415		-1 415
8	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)	0		0	0		0
9	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0		0	0		0
10	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+,-)	0		0	0		0
11	Módosított pénzmaradvány (6+-7+-8+-9+-10)	81 241		81 241	643 689	50 601	694 290
12	11-es sorból Egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány	0		0	0		0
13	11-es sorból Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	81 241		81 241	245 302	30 360	275 662
14	11-es sorból Szabad pénzmaradvány	0		0	398 387	20 241	418 628

Kölesd, 2010. április 22.


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


Bíró Jánosné
Kamarai tagsági nyilvántartási szám:000886

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

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.	1. Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0		0	0		0
2.	2. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei	0		0	0		0
3.	3. Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási, passzív pénzügyi elszámolási bevételei	0		0	0		0
4.	A) Vállalkozási tevékenység 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 tevékenység forgatási célú finanszírozási, aktív pénzügyi elszámolások kiadásai	0		0	0		0
8.	B) Vállalkozási tevékenység 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 eredmény (-)	0		0	0		0
12.	9. Pénzforgalmi maradványt külön jogszabály alapján módosító 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, 2010. április 22.

Képviselőre jogosult neve

Erja Könyvvizsgáló Kft

7052 Kölesd Rákóczi u. 10

Nyilvántartásba-vételi szám:000701


 Bíró Jánosné

Kamarai tagsági nyilvántartási szám:000886