

„NYÍR-AUDIT”

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

4400. Nyíregyháza, Moszkva út 7. Tel: 06-42-500-858, Mobil: 06-30 /2299-641, Fax:06-42/310-717.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Hajdúnánás Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról

Hajdúnánás Város Önkormányzat (székhely: 4081 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. Törzsszám: 372668) Képviselő-testülete által megválasztott **Nyír-Audit Könyvvizsgáló Kft** (nyilvántartási szám: 000980) könyvvizsgálója **Remenyikné Kovács Róza** 005101 sz. alatt bejegyzett költségvetési minősítésű könyvvizsgáló állandó könyvvizsgálat keretében elvégeztem **Hajdúnánás Város Önkormányzata és intézményeinek** 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi jelentésének, pénz-maradvány kimutatásának könyvvizsgálatát, melyeket az **Önkormányzat és intézményei** adatait együttesen tartalmazó 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója is tartalmaz.

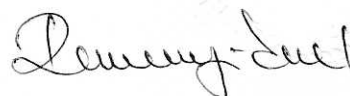
Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése az **Önkormányzat** vezetésének a felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített éves beszámoló összhangjának megítélése.

Feladatom a közzétételre kerülő egyszerűsített éves költségvetési beszámoló hitelesítése könyvvizsgálatom alapján, valamint annak megítélése, hogy az abban közölt információk összhangban vannak-e a számviteli nyilvántartásokban foglaltakkal.

A könyvvizsgálatot a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** és a könyvvizsgálatra, valamint a költségvetés alapján gazdálkodó, önkormányzatokra vonatkozó, Magyarországon érvényben lévő hatályos jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalta **Hajdúnánás Város Önkormányzatának** közzétételre kerülő 2009. évi egyszerűsített mérlegének, pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány-kimutatásának tényszámait és állításait alátámasztó 03. és 12. havi bizonylatok mintavétel alapján történő vizsgálatát, a számviteli szabályok és alapelvek betartásának és alkalmazásának megítélését, valamint a beszámoló összeállításának általános értékelését.

Auditálási munkám az adóhatósági kapcsolatok tételes vizsgálatát nem foglalta magába, ellenőrzésem az **Önkormányzat** adózását csak érintette.



A könyvvizsgálat során **Hajdúnánás Város Önkormányzat** 2009. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy **a 2009. december 31-i állapotot tükröző**

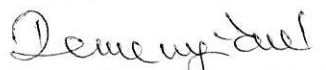
a Polgármesteri Hivatal 2009. évi intézményeivel együtt	7.012.037 eFt, 8.694.964 eFt mérleg főösszeget
a Polgármesteri Hivatal 2009. évi intézményeivel együtt	11.384 eFt, 48.801 eFt tárgyévi helyesbített pénzmaradványt
a Polgármesteri Hivatal 2009. évi intézményeivel együtt	1.780.345 eFt, 3.898.464 eFt bevételi valamint
a Polgármesteri Hivatal 2009. évi intézményeivel együtt	1.793.113 eFt, 3.628.764 eFt kiadási főösszegét

tartalmazó 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló többször módosított

2000. évi C. törvény, az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormány-rendelet szerint készítették el. A pénzforgalmi jelentés adatainak vizsgálata során megállapítottam, hogy a kiadások és bevételek teljesítését a számviteli szabályoknak megfelelő könyvelési tételek rögzítik. Az éves költségvetési beszámoló részét képező mérleg, pénzforgalmi jelentés és pénzmaradvány-kimutatás a kiegészítő mellékletben foglalt információkkal együtt az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.


A 2009. évi költségvetési beszámolóra adott előzetes hitelesítő záradékot a Képviselő-testület jóváhagyó határozata után a 2010. június 30-ig közzétételre kerülő egyszerűsített éves költségvetési beszámolón véglegesítettem.

Nyíregyháza, 2010. április 14.


Remenyikné Kovács Róza
ügyvezető

NYÍR-AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza

NYÍR-AUDIT
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság
Könyv.Kam.Ny.szám: 000980


Remenyikné Kovács Róza
bejegyzett könyvvizsgáló

HAJDÚNÁNÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE

eFt-ban

	Előző évi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kötségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
ESZKÖZÖK						
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8.454.385		8.454.385	8.208.794		8.208.794
I. Immateriális javak	9.816		9.816	9.132		9.132
II. Tárgyi eszközök	5.017.107		5.017.107	4.874.596		4.874.596
III. Befektetett pénzügyi eszközök	372.305		372.305	339.677		339.677
IV. Üzem-re, kez-re átadott eszköz	3.055.157		3.055.157	2.985.389		2.985.389
B) FORGÓESZKÖZÖK	242.584		242.584	486.170		486.170
I. Készletek	5.292		5.292	5.718		5.718
II. Követelések	56795		56.795	76.598		76.598
III. Értékpapírok	-		-	-		-
IV. Pénzeszközök	76.812		76.812	295.620		295.620
V. Egyéb aktív pénzügyi elszám.	103.685		103.685	108.234		108.234
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	8.696.969		8.696.969	8.694.964		8.694.964
FORRÁSOK						
D) SAJÁT TŐKE	8.345.521		8.345.521	8.102.694		8.102.694
1. Induló tőke	424.604		424.604	424.604		424.604
2. Tőkeváltozások	7.920.917		7.920.917	7.678.090		7.678.090
3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
E) TARTALÉKOK	48.113		48.113	48.801		48.801
I. Kötségvetési tartalékok	48.113		48.113	48.801		48.801
II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
F) KÖTELEZETTSÉGEK	303.335		303.335	543.469		543.469
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	97.218		97.218	89.982		89.982
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	73.733		73.733	329.136		329.136
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolás	132.384		132.384	124.351		124.351
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	8.696.969		8.696.969	8.694.964		8.694.964

Leányi-dé!

HAJDÚNÁNAS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁSA

eFt-ban

	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1. Záró pénzkészlet	75.134					293.806
2. Forgatási célú pénzügyi műv. egyenl.						-230.702
3. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elsz. összevont záróegyenlege(+,-)	-27.021					-14.303
4. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	-5.868					-
5. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye(-)	-		-	-		-
6. Tárgyévi helyesbített pénzmaradv.	53.981					48.801
7. Finanszírozásból származó korrekciók(+,-)						9.930
8. Pénzmaradványt terhelő elvonások(+,-)	-		-	-		-
9. A vállalkozási tevékenység eredm-ből alaptev.ellátására felhasznált összeg	-		-	-		-
10. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel(+,-)	-		-	-		-
11. Módosított pénzmaradvány (5+-6+-7+8+-9)	46.624					58.731
12 A 11-ből egészségbizt.alapból folyósított pénzeszközök maradványa	-	-	-			-
13 A 11-ből köt-gel terhelt pénzmaradv.	19.568					34.873
14 A 11-ből szabad pénzmaradvány	31.460					23.858

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, az egyszerűsített eredménykimutatás adatot nem tartalmaz.

Demény János

HAJDÚNÁNÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2009 ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉSE

eFt-ban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	1.662.131	1.592.805	1.548.601
02	Munkaadót terhelő járulékok	497.875	487.304	461.487
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	778.924	866.619	826.923
04	Működési célú tám. ért. kiadások, egyéb támogatás	122.980	384.071	372.043
05	Államháztartáson kívülre végleges működ. pénz. átad.	96.246	142.256	135.255
06	Ellátottak juttatásai	6.900	7.827	4.961
07	Felújítás	35.271	49.451	45.454
08	Felhalmozási kiadások	26.876	117.791	80.076
09	Felhalm. célú tám. ért. kiad. kiadások egyéb tám.	5.094	22.129	21.245
10	Államházt-on kívülre végleges felhalm. pénz. átad.	112.572	120.633	120.350
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	800
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	3.344.869	3.790.886	3.617.195
14	Hosszú lejáratú hitelek	13.852	13.852	7.020
15	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt meg. ért. papírok kiadásai	-	-	-
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	13.852	13.852	7.020
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	3.358.721	3.804.738	3.624.215
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	340.493	297.213	-
21	További (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	4.549
23	Kiadások összesen (12+13+14)	3.699.214	4.101.951	3.628.764
24	Intézményi működési bevételek	210.198	234.401	243.025
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1.111.271	1.111.270	1.106.610
26	Működési célú tám. ért. bevételek, egyéb támogatás	479.621	275.731	256.542
27	Államháztartáson kívülről végleges működ. pénz. átvét.	1.340	62.539	61.862
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	67.346	67.346	28.511
29	28-ből Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	22.346	22.346	25.452
30	Felhalm. célú tám. ért. kiad. kiadások egyéb tám.	7.871	3.414	3.414
31	Államházt-on kívülről végleges felhalm. pénz. átvét.	-	66.999	66.999
32	Támogatások, kiegészítések	1.425.420	1.833.076	1.833.076
33	32-ből Önk. költségvetési támogatása	1.425.420	1.833.076	1.833.076
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	903
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	3.303.067	3.654.776	3.600.942
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	4.352	4.352	-
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	349.484	349.484	225.093
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	29.570	29.570	29.570
40	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok bev.	-	-	-
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	383.406	383.406	254.663
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	3.686.473	4.038.182	3.855.605

Demény László

43	Pénzforgalom nélküli bevételek	12.741	63.769	51.028
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	-	-	-8.169
46	Bevételek összesen (42+...+45)	3.699.214	4.101.951	3.898.464
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-369.554	-369.554	34.775
48	Finanszírozási műveletek eredménye	369.554	369.554	247.643
49	Továbbítási célú bevételek és kiadások különbsége	-	-	-
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	-	-	-12.718

KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

Hajdúnánás Város Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. A szöveges értékelések az éves költségvetési beszámolók adataival összhangban vannak.

Nyíregyháza, 2010. április 14.

NYÍR-AUDIT

Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság
Könyvvizsg. Kam. ny. szám: 000980

Demény János

Nyír-Audit Könyvvizsgáló Kft.
Könyvvizsg. Kam. ny. sz.: 002429

Demény János Körtvélyessy Zoltán

költségvetési minősítésű
könyvvizsgáló
szig. sz.: 336515 CA

NYÍR - AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza