

**„Controlling-Consulting”**  
**Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság**

---

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

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Hajdúnánás Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2008. évi egyszerűsített  
összevont éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról**

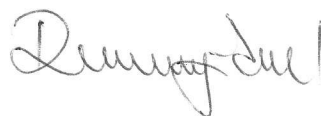
**Hajdúnánás Város Önkormányzat** (székhely: 4081 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1. Törzsszám: 372668) Képviselő-testülete által megválasztott **Controlling-Consulting Tanácsadó és Könyvvizsgáló Kft** (nyilvántartási szám: 002429) könyvvizsgálója **Remenyikné Kovács Róza** 005101 sz. alatt bejegyzett költségvetési minősítésű könyvvizsgáló állandó könyvvizsgálat keretében elvégeztem **Hajdúnánás Város Önkormányzata és intézményeinek** 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegének, pénzforgalmi jelentésének, pénz-maradvány kimutatásának könyvvizsgálatát, melyeket az **Önkormányzat és intézményei** adatait együttesen tartalmazó 2008. 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 2008. évi egyszerűsített mérlegének, pénzforgalmi jelentésének, pénzmaradvány-kimutatásának tényszámaait 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.

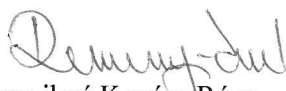
A könyvvizsgálat során **Hajdúnánás Város Önkormányzat** 2008. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a **2008. december 31-i állapotot tükröző**

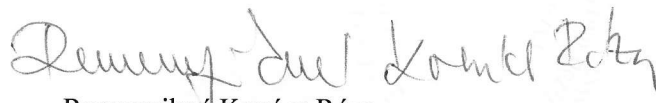
a Polgármesteri Hivatal 2008. évi intézményével együtt	6. 950. 402 eFt, 8.696.969 eFt mérlegfőösszet
a Polgármesteri Hivatal 2008. évi intézményével együtt	2.953 eFt, 53. 981 eFt helyesbített pénzmaradványt
a Polgármesteri Hivatal 2008. évi intézményével együtt	3.565.487 eFt, 3.991.197 eFt bevételi valamint
a Polgármesteri Hivatal 2008. évi intézményével együtt	3.493.190 eFt, 3.868.281 eFt kiadási főösszegét

tartalmazó 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 2008. évi költségvetési beszámolóra adott előzetes hitelesítő záradékot a Képviselő-testület jóváhagyó határozata után a 2009. június 30-ig közzétételre kerülő egyszerűsített éves költségvetési beszámolón véglegesítettem.

Nyíregyháza, 2009. április 23.

  
Remenyikné Kovács Róza  
ügyvezető

  
Remenyikné Kovács Róza  
bejegyzett könyvvizsgáló

CONTROLLING-CONSULTING  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
NYÍREGYHÁZA

CONTROLLING-CONSULTING  
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
Könyv. Kam. Ny. szám: 002429

# HAJDÚNÁNÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE

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
<b>ESZKÖZÖK</b>						
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8.490.908		8.490.908	8.454.385		8.454.385
I. Immateriális javak	3.606		3.606	9.816		9.816
II. Tárgyi eszközök	5.023.795		5.023.795	5.017.107		5.017.107
III. Befektetett pénzügyi eszközök	403.238		403.238	372.305		372.305
IV. Üzem-re, kez-re átadott eszköz	3.060.269		3.060.269	3.055.157		3.055.157
B) FORGÓESZKÖZÖK	322.508		322.508	242.584		242.584
I. Készletek	6.360		6.360	5.292		5.292
II. Követelések	56.691		56.691	56.795		56.795
III. Értékpapírok	-		-	-		-
IV. Pénzeszközök	242.314		242.314	76.812		76.812
V. Egyéb aktív pénzügyi elszám.	17.143		17.143	103.685		103.685
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>8.813.416</b>		<b>8.813.416</b>	<b>8.696.969</b>		<b>8.696.969</b>
<b>FORRÁSOK</b>						
D) SAJÁT TŐKE	8.318.332		8.318.332	8.345.521		8.345.521
1. Induló tőke	424.604		424.604	424.604		424.604
2. Tőkeváltozások	7.893.728		7.893.728	7.920.917		7.920.917
3. Értékelési tartalék	-		-	-		-
E) TARTALÉKOK	126.284		126.284	48.113		48.113
I. Költségvetési tartalékok	126.284		126.284	48.113		48.113
II. Vállalkozási tartalékok	-		-	-		-
F) KÖTELEZETTSÉGEK	368.800		368.800	303.335		303.335
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	99.312		99.312	97.218		97.218
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	136.315		136.315	73.733		73.733
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolás	133.173		133.173	132.384		132.384
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>8.813.416</b>		<b>8.813.416</b>	<b>8.696.969</b>		<b>8.696.969</b>

**HAJDÚNÁNÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**2008. 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	240.244		240.244	75.134		75.134
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elsz. összevont záróegyenlege(+,-)	-113.960		-113.960	-27.021		-27.021
3. Előző év(ek)ben képzett tartálékok maradványa(-)	135.873		135.873	-5.868		-5.868
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye(-)	-		-	-		-
5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradv.	-9.589		-9.589	53.981		53.981
6. Finanszírozásból származó korrekciók(+,-)	-12.493		-12.493	-7.357		-7.357
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások(+,-)	-		-	-		-
8. A vállalkozási tevékenység eredm-ből alaptev.ellátására felhasznált összeg	-		-	-		-
9. Költségvetési pénzmaradványt külön jogsabály alapján módosító tétel(+,-)	-		-	-		-
10. Módosított pénzmaradvány (5+-6+-7+8+-9)	-22.082		-22.082	46.624		46.624
11. A 10-ből egészségbízta.alapból folyósított pénzeszközök maradványa	-	-	-			-
12. A 10-ből köt-gel terhelt pénzmaradv.	22.517		22.517	19.568		19.568
13. A 10-ből szabad pénzmaradvány	37.238		37.238	31.460		31.460

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

**HAJDÚNÁNÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES PÉNZFORGALMI JELENTÉSE**

eFt-ban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01	Személyi juttatások	1.587.420	1.679.324	1.599.410
02	Munkaadót terhelő járulékok	500.090	540.901	512.118
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	770.413	849.923	818.250
04	Működési célú tám. ért. kiadások, egyéb támogatás	126.485	379.412	369.934
05	Államháztartáson kívülre végleges működ. pénz. átad.	93.648	92.150	89.671
06	Ellátottak juttatásai	6.403	6.453	5.526
07	Felújítás	41.893	104.319	110.259
08	Felhalmozási kiadások	86.486	209.355	175.505
09	Felhalm. célú tám. ért. kiad. kiadások egyéb tám.	17.410	17.410	16.311
10	Államházt-on kívülre végleges felhalm. pénz. átad.	142.020	186.272	164.542
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	-	-	-
<b>13</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>	<b>3.372.268</b>	<b>4.065.519</b>	<b>3.861.526</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	13.246	13.246	6.755
15	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
16	Tartós hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	-	-	-
17	Forgatási célú hitelviszonyt meg. ért. papírok kiadásai	-	-	-
<b>18</b>	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)</b>	<b>13.246</b>	<b>13.246</b>	<b>6.755</b>
<b>19</b>	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+18)</b>	<b>3.385.514</b>	<b>4.078.765</b>	<b>3.868.281</b>
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	222.931	147.567	-
21	További (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	86.542
<b>23</b>	<b>Kiadások összesen (12+13+14)</b>	<b>3.608.445</b>	<b>4.226.332</b>	<b>3.954.823</b>
24	Intézményi működési bevételek	217.343	255.038	239.780
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	1.259.372	1.088.545	1.101.563
26	Működési célú tám. ért. bevételek, egyéb támogatás	187.408	247.565	228.691
27	Államháztartáson kívülről végleges működ. pénz. átvét.	6.371	26.377	26.319
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	72.885	76.885	129.457
29	28-ből Önk. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	22.885	22.885	120.080
30	Felhalm. célú tám. ért. kiad. kiadások egyéb tám.	-	45.787	17.334
31	Államházt-on kívülről végleges felhalm. pénz. átvét.	-	59.477	90.079
32	Támogatások, kiegészítések	1.462.129	1.920.038	1.920.038
33	32-ből Önk. költségvetési támogatása	1.462.129	1.920.038	1.920.038
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	943
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-	-	-
<b>36</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>3.205.508</b>	<b>3.719.712</b>	<b>3.754.204</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	323.667	363.667	5.609
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bev.	29.570	29.570	30.297
40	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok bev.	-	-	-
<b>41</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)</b>	<b>353.237</b>	<b>393.237</b>	<b>35.906</b>

42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	3.558.745	4.112.949	3.790.110
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	49.700	113.383	201.087
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45	Kiegyenlítő, átfutó, függő bevételek	-	-	-397
46	Bevételek összesen (42+...+45)	3.608.445	4.226.332	3.990.800
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	-339.991	-379.991	93.765
48	Finanszírozási műveletek eredménye	339.991	379.991	29.151
49	Továbbítási célú bevételek és kiadások különbsége	-	-	-
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	-	-	-86.939

## KÖNYVVIZSGÁLÓI HITELESÍTŐ ZÁRADÉK

Hajdúnánás Város Önkormányzat 2008. 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, 2009. április 23.

CONTROLLING-CONSULTING  
 Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
 Könyv. Kam. Ny. szám: 002429  
*Demény József Kőrösi Róza*  
 .....  
 Controlling-Consulting Könyvvizsgáló Kft.  
 Könyvvizsg. Kam. ny. sz.: 002429

*Demény József*  
 .....  
 költségvetési minősítésű  
 könyvvizsgáló  
 szig. sz.: 336515 CA

CONTROLLING-CONSULTING  
 Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
 NYÍREGYHÁZA