

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK, VALAMINT A 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL KÉSZÜLT ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET-TERVEZETÉNEK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő Testülete részére
4700 Mátészalka, Hősök tere 9.

Elvégeztem Mátészalka Város 2010. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló az alábbiakat foglalja magában:

- » 2010. december 31-i fordulónapra elkészített **mérleget**, melyben az **eszközök és források egyező főösszege 17.289.002Eft**, a **tartalékok összege (-1.052.434) E Ft**
- » 2010. december 31-i időpontra végződő évre vonatkozó **egyszerűsített pénzmaradvány kimutatást**, melyben a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány auditálási eltéréssel módosított összege (-588.311) E Ft**
- » pénzforgalmi jelentést, melyben a **teljesített bevételek összege 9.763.116 E Ft**, a **teljesített kiadások összege 10.418.488 E Ft**.

Az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeteinek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó jogszabályokban foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének a felelőssége.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves beszámoló valamint a zárszámadási rendelettervezet véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint a zárszámadási rendelet-tervezet és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, az Államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának speciális szempontjai és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban

szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

ZÁRADÉK (VÉLEMÉNY)

A könyvvizsgálat során Mátészalka Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített éves 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 beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) számú kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a 2010. évi költségvetés teljesítéséről Mátészalka Önkormányzat és intézményei 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Nyíregyháza, 2011. április 19.

Mátrai Istvánné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagsági szám: 002001.