

**FEHÉRNÉ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ**  
**KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG**  
**5000 SZOLNOK, MARKOTÁNYOS ÚT 8.**  
Kamarai nyilvántartási szám : 001133

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

Martfű Város Önkormányzat Képviselőtestületének

az

**Martfű Város Önkormányzat 2004. évi egyszerűsített éves beszámolójának és  
zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálatáról**

Elvégeztem a **Martfű Város Önkormányzat 2004. december 31-i fordulónapra** elkészített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező főösszege **4.075.747 eFt** –, valamint a **2004. évre** vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásának, továbbá pénzforgalmi jelentésének – melyben a **2004. év** teljesített bevételei összege **1.574.219 eFt**, a teljesített kiadások összege **1.601.384 eFt** – vizsgálatát, melyet az Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2004. évi összevont egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése a jegyző, a képviselőtestület éé terjesztése a polgármester felelőssége.

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

**Az Önkormányzat előző évi, 2003. december 31. fordulónappal összeállított egyszerűsített éves beszámolójáról az elvégzett könyvvizsgálat alapján figyelem felhívással hitelesítő záradékot adtam.**

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján végeztem. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételén alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves beszámoló bemutatásának átfogó értékelését.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

## **Könyvvizsgálói záradék:**

**A könyvvizsgálat során Martfű Varos Önkormányzata 2004. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.**

**Véleményem szerint az egyszerűsített éves beszámoló a költségvetés teljesítéséről, az önkormányzat és intézményei 2004. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet ad.**

**A könyvvizsgálói vélemény korlátozása nélkül felhívom a figyelmet arra, hogy a 2004 tárgyévi -32.322 eFt negatív pénzmaradvány miatt a költségvetési tartalék 7.100 eFt-ra csökkent. A költségvetési befizetési kötelezettség és kiutalási igény módosító tételek figyelembevételével a módosított pénzmaradvány negatív összege -39.052 eFt-ra emelkedik.**

**Az előző évek költségvetési pénzmaradványának beszámításával nem marad fedezet az 1993 évi LXXVIII. törvény 62. paragrafus előírásainak megfelelően a bérlakás számla 68.000 eFt-ra történő visszapótlására.**

**A belső szabályozottságot - az előző évek jogszabály módosításai (értékvesztés, behajthatatlan követelések, követelés nyilvántartás), s a kiskincstári rendszer bevezetése miatt - tovább szükséges fejleszteni.**

**Szolnok, 2005. április 19.**

**Fehér Andrásné  
okl.könyvvizsgáló MKVK 000781  
5000 Szolnok, Markotányos u. 8.  
FEHÉRNÉ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.  
ügyv.igazgató MKVK 001133  
5000 Szolnok, Markotányos u. 8.**