



TISZA BROSS® AUDIT

Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft

Szolnok, Kossuth tér 10/b. ✉ 5001. Pf.: 162. ☎ 56/513-634, Tel/fax: 56/410-599,
E-mail: tiszabross@chello.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZOLNOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA RÉSZÉRE A 2007. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt – az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - 2007. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, mely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az auditálási eltéréssel módosított eszközök és források egyező végösszege 79.741.879 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből - melyben a teljesített bevételek összege 30.062.781 E Ft, a teljesített kiadások összege 27.950.307 E Ft - továbbá az ezen időpontra végződő évre vonatkozó pénzmaradvány kimutatásból áll.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a jegyző felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló 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 az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalt olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

4

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

Az Ötv. 92/A. §-ának (1)-(2) bekezdése szerint könyvvizgálatra kötelezett önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

A könyvvizgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az önkormányzat lényegesebb becsléseinek, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

Az egyszerűsített beszámoló mérlegében kimutatott -19.730 E Ft auditálási eltérés oka, egyrészt hogy az Önkormányzat 26.079 E Ft értékben, több ingatlanához kapcsolódó vagyoni értékű jogot - melyet üzemeltetésre átadott - nem az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök mérlegsoron mutatott ki, valamint 9.730 E Ft értékben karbantartásnak minősülő munkákat felújításként aktivált.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mérlegsoron -10.000 E Ft auditálási eltérést okozott, hogy 2007. évben befolyt támogatásból megvalósított szakképzési terv kifizetése tévesen ezen a mérleg soron került elszámolásra. Az összeg az egyéb aktív pénzügyi elszámolások mellett a költségvetési tartalék összegét is csökkentette. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásnál szintén ez a tétel jelentkezik auditálási eltérésként.

ZÁRADÉK

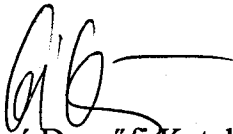
A könyvvizgálat során Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

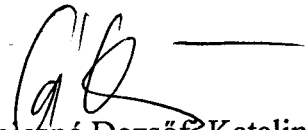
Szolnok, 2008. április 14.

TISZA BROSS AUDIT
Könyvvizsgáló és Gazdasági
Tanácsadó Kft.
Szolnok
Kamarai szám: 000846



Kralcsné Dezsőfi Katalin
igazgató

Tisza Bross Audit Könyvvizsgáló és
Gazdasági Tanácsadó Kft
Nyilvántartásba-vételi szám: 000846



Kralcsné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata

2007. évi egyszerűsített mérlege

ESZKÖZÖK		adatok ezer Ft-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.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	18 055	70 202 258	71 471 866	- 9 730	71 462 136
2.	I. Immateriális javak	- 3 588	389 517	525 689		525 689
3.	II. Tárgyi eszközök	- 2 572 561	54 073 651	52 037 732	- 35 809	52 001 923
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	- 7 000	1 209 205	1 546 483		1 546 483
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2 601 204	14 529 885	17 361 962	26 079	17 388 041
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	7 000	2 159 169	8 289 743	- 10 000	8 279 743
7.	I. Készletek		303 214	37 205		37 205
8.	II. Követelések	7 000	626 256	912 417		912 417
9.	III. Értékpapírok			4 913 907		4 913 907
10.	IV. Pénzeszközök		766 552	2 030 388		2 030 388
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások		463 147	395 826	- 10 000	385 826
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	25 055	72 336 372	79 761 609	- 19 730	79 741 879
FORRÁSOK						
13.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	- 72 927	64 453 795	62 833 366	- 9 730	62 823 636
14.	I. Induló tőke		3 007 738	3 310 835		3 310 835
15.	2. Tőkeváltozások	- 72 927	61 446 057	59 522 531	- 9 730	59 512 801
16.	3. Értékelési tartalék					
17.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN		521 920	1 789 650	- 10 000	1 779 650
18.	I. Költségvetési tartalékok		521 920	1 789 650	- 10 000	1 779 650
19.	II. Vállalkozási tartalékok					
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	97 982	7 385 712	15 138 593		15 138 593
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek		3 189 680	11 726 614		11 726 614
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	97 982	3 488 254	2 775 415		2 775 415
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások		707 778	636 564		636 564
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	25 055	72 336 372	79 761 609	- 19 730	79 741 879

Szolnok, 2008. április 11.

Dr. Szakali Erzsébet
Jegyző



Ferenci Erika
Beszámolóvezető
Regisztrációs szám: 135753

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS
2007. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti		Módosított	Teljesítés
		előirányzat			
1	2	3	4	5	5
01	Személyi juttatások	7 560 379	8 351 407		8 157 806
02	Munkaadókat terhelő járulékok	2 477 447	2 693 462		2 596 249
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	5 242 809	6 092 895		5 784 563
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	197 731	740 103		997 150
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	846 563	1 096 394		1 123 069
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	28 900	36 010		28 989
07	Felújítás	732 890	899 647		2 224 486
08	Felhalmozási kiadások	1 953 329	3 221 562		1 176 086
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	1 000	1 432		746
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	1 024 469	999 203		365 361
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	4 500	4 500		687
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		293 000		293 000
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)	20 070 017	24 429 615		22 748 192
14	Hosszú lejáratú hitelek	273 340	273 340		234 387
15	Rövid lejáratú hitelek	100 000	100 000		109 794
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				4 913 907
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)	373 340	373 340		5 258 088
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)	20 443 357	24 802 955		28 006 280
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 209 557	6 183 659		
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások				
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások				- 55 973
23	Kiadások összesen (19+...+22)	21 652 914	30 986 614		27 950 307
24	Intézményi működési bevételek	1 301 860	2 256 074		2 504 089
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	7 916 598	8 261 176		8 350 000
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	325 838	558 852		780 315
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	333	54 949		50 203
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	986 736	991 427		609 075
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	920 536	920 536		603 452
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	1 846 899	1 805 397		1 033 684
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	385 083	582 808		333 829
32	Támogatások, kiegészítések	6 113 032	7 155 532		7 016 511
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	6 113 032	7 155 532		7 016 511
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	13 700	13 700		40 056
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése				
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)	18 890 079	21 679 915		20 717 762
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	395 613	395 613		394 747
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	2 367 222	278 646		
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei		8 164 750		8 172 100
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei				
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)	2 762 835	8 839 009		8 566 847
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)	21 652 914	30 518 924		29 284 609
43	Pénzforgalom nélküli bevételek		467 690		819 871
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek				
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek				- 41 699
46	Bevételek összesen (42+...+45)	21 652 914	30 986 614		30 062 781
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	- 2 389 495	- 8 465 669		- 1 210 559
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)	2 389 495	8 465 669		3 308 759
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)				
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)				14 274

Szolnok, 2008. április 11.

Dr. Szakali Erzsébet
 Dr. Szakali Erzsébet
 jegyző



Ferenczi Erika
 Ferenczi Erika
 osztályvezető
 regisztrációs szám: 135753

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS
2007. ÉV

Ezer forintban !

Sor-szám	Megnevezés	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
01	Záró pénzkészlet	727 070		727 070	2 019 673		2 019 673
02	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	- 205 150		- 205 150	- 230 023	- 10 000	- 240 023
03	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
04	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
05	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 ± 2 - 3 - 4)	521 920		521 920	1 789 650	- 10 000	1 779 650
06	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 66 168		- 66 168	- 72 568		- 72 568
07	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
08	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
09	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
10	Módosított pénzmaradvány (5 ± 6 ± 7 + 8 ± 9)	455 752		455 752	1 717 082	- 10 000	1 707 082
11	A 10. sorból - az egészségügyi alapról folyósított pénzmaradványa	15 865		15 865			
12	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	418 153	- 76 491	341 662	1 612 209	- 10 000	1 602 209
13	- Szabad pénzmaradvány	21 734	76 491	98 225	104 873		104 873

Szolnok, 2008. április 11.

Dr. Szakali Erzsébet
Jegyző



Fereczki Erika
Fereczki Erika
osztályvezető
regisztrációs szám: 135753