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 2008. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt – az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - 2008. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, mely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az auditálási eltéréssel módosított eszközök és források egyező végösszege 79.338.409 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből - melyben a teljesített bevételek összege 26.224.933 E Ft, a teljesített kiadások összege 23.837.351 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.

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. 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 könyvvizsgálatra 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 könyvvizsgálat 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 -30.991 E Ft auditálási eltérés oka, egyrészt hogy az Önkormányzat több ingatlanát nem a tényleges használatbavétel időpontjában aktiválta, illetve un. kisértékű eszközöket tévesen aktivált. Egyik társasága részére adott 375.300 E Ft tagi kölcsönt - melynek visszafizetési határideje 2010. június 30 – tévesen rövid lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett.

ZÁRADÉK

A könyvvizsgálat 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 2008. 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, 2009. április 16.

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

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

Krajcsné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata

2008. évi egyszerűsített mérlege

adatok ezer Ft-ban

	ESZKÖZÖK	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**	**71 471 866**	**- 9 730**	**71 462 136**	**72 078 570**	**344 309**	**72 422 879**
2.	I. Immateriális javak	525 689		525 689	444 701		444 701
3.	II. Tárgyi eszközök	52 037 732	- 35 809	52 001 923	52 691 826	- 30 991	52 660 835
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 546 483		1 546 483	1 534 084	375 300	1 909 384
5.	IV.Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	17 361 962	26 079	17 388 041	17 407 959		17 407 959
6.	**B) FORGÓESZKÖZÖK**	**8 289 743**	**- 10 000**	**8 279 743**	**7 290 830**	**- 375 300**	**6 915 530**
7.	I. Készletek	37 205		37 205	40 360		40 360
8.	II. Követelések	912 417		912 417	894 174	- 375 300	518 874
9.	III. Értékpapirok	4 913 907		4 913 907	3 883 019		3 883 019
10.	IV.Pénzeszközök	2 030 388		2 030 388	1 885 568		1 885 568
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	395 826	- 10 000	385 826	587 709		587 709
12.	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**	79 761 609	- 19 730	79 741 879	79 369 400	- 30 991	79 338 409

	FORRÁSOK	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	**D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN**	**62 833 366**	**- 9 730**	**62 823 636**	**59 127 869**	**- 30 991**	**59 096 878**
14.	1. Induló tőke	3 310 835		3 310 835	3 310 835		3 310 835
15.	2. Tőkeváltozások	59 522 531	- 9 730	59 512 801	55 817 034	- 30 991	55 786 043
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	**E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN**	**1 789 650**	**- 10 000**	**1 779 650**	**1 777 580**		**1 777 580**
18.	I. Költségvetési tartalékok	1 789 650	- 10 000	1 779 650	1 777 580		1 777 580
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	**F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN**	**15 138 593**		**15 138 593**	**18 463 951**		**18 463 951**
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	11 726 614		11 726 614	14 684 329		14 684 329
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 775 415		2 775 415	3 083 925		3 083 925
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	636 564		636 564	695 697		695 697
24.	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**79 761 609**	**- 19 730**	**79 741 879**	**79 369 400**	**- 30 991**	**79 338 409**

Szolnok, 2009.április 16.

Dr. Szakali Erzsébet
Jegyző

Ferenczi Erika
osztályvezető
regisztrálási szám: 135753

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

2008. ÉV

Ezer forintban !

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	7 190 984	8 331 816	8 065 426
02	Munkaadókat terhelő járulék	2 331 113	2 684 349	2 550 830
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	5 342 776	6 465 619	6 391 674
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	552 074	989 653	1 774 705
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	917 470	1 196 943	1 133 736
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 200	45 177	33 393
07	Felújítás	542 006	609 023	1 106 739
08	Felhalmozási kiadások	2 000 762	2 910 555	1 315 848
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	2 500	23 116	24 267
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	313 225	343 365	695 674
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	4 500	8 341	4 276
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása		164 600	164 600
13	**Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)**	***19 223 610***	***23 772 557***	***23 261 168***
14	Hosszú lejáratú hitelek	285 791	384 299	384 300
15	Rövid lejáratú hitelek			
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18	**Finanszírozási kiadások összesen (14+..+17)**	***285 791***	***384 299***	***384 300***
19	**Pénzforgalmi kiadások (13+18)**	***19 509 401***	***24 156 856***	***23 645 468***
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 344 854	2 497 244	
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			191 883
23	**Kiadások összesen (19+...+22)**	***20 854 255***	***26 654 100***	***23 837 351***
24	Intézményi működési bevételek	1 824 954	2 472 647	2 667 579
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	6 923 895	7 010 681	7 006 625
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	252 376	504 435	1 260 728
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	3 000	58 963	54 808
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	984 047	538 239	512 617
29	28-ból: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	982 547	525 361	500 002
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	817 616	885 887	748 331
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	151 475	213 970	214 485
32	Támogatások, kiegészítések	6 593 877	8 283 898	8 283 842
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	6 593 877	8 283 898	8 283 842
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	11 700	11 700	23 846
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36	**Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+..+28+30+31+32+34+35)**	***17 562 940***	***19 980 420***	***20 772 861***
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	1 257 069	1 023 097	269 448
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei		1 790 001	1 816 628
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	2 034 246	2 143 500	774 461
41	**Finanszírozási bevételek összesen (37+..+40)**	***3 291 315***	***4 956 598***	***2 860 537***
42	**Pénzforgalmi bevételek (36+41)**	***20 854 255***	***24 937 018***	***23 633 398***
43	Pénzforgalom nélküli bevételek		1 717 082	2 538 454
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			53 081
46	**Bevételek összesen (42+...+45)**	***20 854 255***	***26 654 100***	***26 224 933***
47	**Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]**	***- 3 005 524***	***- 4 572 299***	***50 147***
48	**Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)**	***3 005 524***	***4 572 299***	***2 476 237***
49	**Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)**			
50	**Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)**			***- 138 802***

Szolnok, 2009. április 16.

Dr. Szakali Erzsébet
jegyző

Ferenczi Erika
osztályvezető
regisztrálási szám: 135753

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata

EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS
2008. 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	2 019 673		2 019 673	1 868 801		1 868 801
02	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	- 230 023	- 10 000	- 240 023	- 91 221		- 91 221
03	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
04	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
05	**Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1 ± 2 - 3 - 4)**	**1 789 650**	**- 10 000**	**1 779 650**	**1 777 580**		**1 777 580**
06	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 72 568		- 72 568	67 487		67 487
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)**	**1 717 082**	**- 10 000**	**1 707 082**	**1 845 067**		**1 845 067**
11	A 10. sorból - az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradványa						
12	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 612 209	- 10 000	1 602 209	1 716 598		1 716 598
13	- Szabad pénzmaradvány	104 873		104 873	128 469		128 469

Szolnok, 2009. április 16.

Dr. Szakali Erzsébet
Jegyző

Ferenczi Erika
osztályvezető
regisztrálási szám: 135753