



# 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 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának (továbbiakban: az Önkormányzat) mellékelt – az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - 2009. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, mely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az auditálási eltéréssel módosított eszközök és források egyező végösszege 77.838.989 E Ft -, pénzforgalmi jelentésből - melyben a teljesített bevételek összege 27.315.570 E Ft a teljesített kiadások összege 24.164.395 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 függenek. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

CF d1

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 szereplő -1.276 E Ft auditálási eltérés oka, egyrészt hogy az Önkormányzat 5.160 E Ft összegű számlatartozást tévesen mutatott ki, másrészt az utólag finanszírozott támogatási programok 2009. évben kifizetett, de a központi költségvetésből 2009. évben be nem folyt támogatási összegét tévesen 70.094 E Ft-al magasabb összegben mutatta ki, melyből a befejezetlen beruházások értéke 68.818 E Ft.


### ZÁRADEK

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 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.


Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szolnok, 2010. április 19.

  
Csák Ibolya  
igazgató

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

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

  
Krajcsné Dezsőfi Katalin  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 000817

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata

2009. évi egyszerűsített mérlege

ESZKÖZÖK		Előző évi költésvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költésvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	72 078 570	344 309	72 422 879	72 392 290	68 818	72 461 108
2.	I. Immateriális javak	444 701		444 701	351 613		351 613
3.	II. Tárgyi eszközök	52 691 826	- 30 991	52 660 835	52 747 535	68 818	52 816 353
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 534 084	375 300	1 909 384	1 455 315		1 455 315
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	17 407 959		17 407 959	17 837 827		17 837 827
6.	<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	7 290 830	- 375 300	6 915 530	5 447 975	- 70 094	5 377 881
7.	I. Készletek	40 360		40 360	192 041		192 041
8.	II. Követelések	894 174	- 375 300	518 874	1 302 325		1 302 325
9.	III. Értékpapírok	3 883 019		3 883 019	294 011		294 011
10.	IV. Pénzeszközök	1 885 568		1 885 568	2 663 979		2 663 979
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	587 709		587 709	995 619	- 70 094	925 525
12.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	79 369 400	- 30 991	79 338 409	77 840 265	- 1 276	77 838 989
<b>FORRÁSOK</b>		Tárgyévi költésvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költésvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	<b>D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	59 127 869	- 30 991	59 096 878	57 015 093	73 978	57 089 071
14.	I. Induló tőke	3 310 835		3 310 835	3 310 835		3 310 835
15.	2. Tőkeváltozások	55 817 034	- 30 991	55 786 043	53 704 258	73 978	53 778 236
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	<b>E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	1 777 580		1 777 580	1 075 942	- 70 094	1 005 848
18.	I. Költésvetési tartalékok	1 777 580		1 777 580	1 075 942	- 70 094	1 005 848
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	18 463 951		18 463 951	19 749 230	- 5 160	19 744 070
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	14 684 329		14 684 329	14 564 070		14 564 070
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 083 925		3 083 925	4 508 865	- 5 160	4 503 705
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	695 697		695 697	676 295		676 295
24.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	79 369 400	- 30 991	79 338 409	77 840 265	- 1 276	77 838 989

adatok ezer Ft-ban

Szolnok, 2010. április 19.

Dr. Szakali Erzsébet  
Jegyző

Felenczi Erika  
osztályvezető  
regisztrációs szám: 135753

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS**  
**2009. ÉV**

*Ezer forintban !*

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti		Módosított	Teljesítés
		előirányzat			
1	2	3	4	5	5
01	Személyi juttatások	7 049 429	7 681 000		7 601 209
02	Munkaadókat terhelő járulékok	2 287 267	2 421 394		2 298 269
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	5 468 614	6 811 956		6 908 242
04	Működési célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások	537 816	1 661 533		1 708 167
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	1 400 369	1 718 976		1 291 056
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai	54 905	70 005		37 547
07	Felújítás	1 069 996	1 266 835		1 308 165
08	Felhalmozási kiadások	1 574 594	2 821 427		1 602 422
09	Felhalmozási célú támogatásértéktű kiadások, egyéb támogatások	65 650	65 650		67 035
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások	167 742	308 323		299 003
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	169 500	189 500		790
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása				184 600
13	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen ( 01+...+12 )</b>	<b>19 845 882</b>	<b>25 016 599</b>		<b>23 306 505</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	451 248	451 248		449 980
15	Rövid lejáratú hitelek				
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai				
18	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)</b>	<b>451 248</b>	<b>451 248</b>		<b>449 980</b>
19	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+18)</b>	<b>20 297 130</b>	<b>25 467 847</b>		<b>23 756 485</b>
20	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 527 108	1 215 542		
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások				
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások				407 910
23	<b>Kiadások összesen ( 19+...+22 )</b>	<b>21 824 238</b>	<b>26 683 389</b>		<b>24 164 395</b>
24	Intézményi működési bevételek	1 628 434	2 438 262		2 871 425
25	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	7 301 351	7 215 902		6 817 323
26	Működési célú támogatásértéktű bevételek, egyéb támogatások	668 369	1 001 834		1 341 445
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	12 250	97 128		99 755
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	544 156	555 672		440 567
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	543 152	550 152		434 921
30	Felhalmozási célú támogatásértéktű bevételek, egyéb támogatások	962 734	923 144		240 400
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	128 516	198 378		155 781
32	Támogatások, kiegészítések	6 382 704	7 947 490		7 870 036
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	6 382 704	7 949 025		78 715 571
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	12 000	12 000		14 732
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése				17 000
36	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+32+34+35)</b>	<b>17 640 514</b>	<b>20 389 810</b>		<b>19 868 464</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele				
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	374 817	459 068		1 201 372
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei				83 163
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	3 808 907	3 464 032		3 809 209
41	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)</b>	<b>4 183 724</b>	<b>3 923 100</b>		<b>5 093 744</b>
42	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+41)</b>	<b>21 824 238</b>	<b>24 312 910</b>		<b>24 962 208</b>
43	Pénzforgalom nélküli bevételek		2 370 479		2 370 479
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek				
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek				- 17 117
46	<b>Bevételek összesen ( 42+...+45)</b>	<b>21 824 238</b>	<b>26 683 389</b>		<b>27 315 570</b>
47	<b>Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]</b>	<b>- 3 732 476</b>	<b>- 3 471 852</b>		<b>- 1 067 562</b>
48	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)</b>	<b>3 732 476</b>	<b>3 471 852</b>		<b>4 643 764</b>
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)				
50	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)</b>				<b>- 425 027</b>

Szolnok, 2010. április 19.

Dr. Szakali Erzsébet  
jegyző

Ferenczi Erika  
osztályvezető  
regisztrációs szám: 135753

*Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata*  
**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS**  
 2009. ÉV

*Ezer forintban!*

Sor- szám	Megnevezés	Előző évi költsgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költsgvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	1 868 801		1 868 801	2 649 497		2 649 497
02	Forgalmi célú pénzügyi műveletek egyenlege				- 1 907 361		- 1 907 361
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	- 91 221		- 91 221	333 806	- 70 094	263 712
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)				3 103 220		3 103 220
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
06	<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány ( 1+2 ± 3 - 4-5)</b>	<b>1 777 580</b>		<b>1 777 580</b>	<b>- 2 027 278</b>	<b>- 70 094</b>	<b>- 2 097 372</b>
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	67 487		67 487	- 81 230		- 81 230
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
09	Költsgvetési pénzmaradvány (6 ± 7 ± 8)	1 845 067		1 845 067	- 2 108 508	- 70 094	- 2 178 602
10	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Költsgvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12	<b>Módosított pénzmaradvány ( 5 ± 6 ± 7 + 8 ± 9)</b>	<b>1 845 067</b>		<b>1 845 067</b>	<b>- 2 108 508</b>	<b>- 70 094</b>	<b>- 2 178 602</b>
13	A 10. sorból - az egészségbiztosítási alaphól folyósított pénzmaradványa						
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 716 598		1 716 598	- 2 260 118	- 70 094	- 2 330 212
15	- Szabad pénzmaradvány	128 469		128 469	151 610		151 610

Szolnok, 2010. április 19.

Dr. Szakall Erzsébet  
Jegyző

Ferenczi Erika  
osztályvezető  
regisztrációs szám: 135753