



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: tisزابross@chello.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

SZOLNOK MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE ELÉ TERJESZTETT 2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZET FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2009. február 12-i keltezésű 2009. évi költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálatát, melynek bevételi főösszege 21.426.921 E Ft, kiadási főösszege 21.801.738 E Ft, melyen belül a céltartalék összege 1.557.108 E Ft, az általános tartalék összege 0 E Ft.

A bevételek és kiadások különbözeteként tervezett hiány összege a hivatkozott előterjesztésben 374.817 E Ft. A rendelet-tervezetben a finanszírozási eltérés (hiány-többlet) nem került külön bemutatásra.

A költségvetési rendelettervezet bevételként 3.808.907 E Ft korábban kibocsátott kötvényből származó forrás felhasználással számol, melyből működési célra 629.000 E Ft, felhalmozási célra 3.179.907 E Ft-ot terveznek igénybe venni. A felhalmozási célra felhasználni tervezett összeg – szóbeli tájékoztatás szerint közgyűlési döntésekkel alátámasztott mértékben - eltér a 87/2007(IV.26.) Közgyűlési határozat 5. pontjában foglalt ütemezéstől.

A költségvetési rendelet-tervezet előírása szerint a költségvetési hiány megszüntetéséhez szükséges pénzügyi fedezetet - más egyensúlyt teremtő intézkedések mellett - az aktív adósságszolgálati rendszer keretében igénybe vehető kölcsönforrásokból kívánják biztosítani. Emellett a hiányt a kiadási előirányzatok korlátozásával is tervezik csökkenteni.

A költségvetési rendelet-tervezet elkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata, melyet a polgármester február 15-ig köteles a képviselő-testület részére benyújtani. Elfogadása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A mi feladatunk a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A könyvvizsgálatot a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre, figyelembe véve a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok előírásait is.

Az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

G

A könyvvizsgálat magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

A rendelet-tervezet felülvizsgálata során megállapítottuk:

1. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának működési célú kiadásai több éve folyamatosan meghaladják mind az előirányzati, mind a tényleges adatok alapján a működési célú bevételeinek összegét.

2009. évben tervezett működési forráshiány - a kötvény működésre tervezett igénybevételén túl - 374.817 E Ft. Ezen összeg 783.222 E Ft-tal kevesebb a 2008. évi költségvetésben tervezett működési forráshiánynál (melyben működési célú kötvény igénybevétele nem szerepelt).

A tökejellegű bevételek és kiadások mérlegében – a 3.179.907 E Ft kötvényforrás igénybevétele mellett - sem hiány, sem többlet nem mutatkozik.

A költségvetési rendelettervezet 5/a táblázatában a 2008. január 1-i hitel és kötvény miatti tőketartozás állománya 15.134.049 E Ft, mely tartalmazza a Szolnok 2030/A kötvény - az árfolyamváltozás miatt átértékelt - 9.777.900 E Ft, továbbá a Szolnok Ipari Park Kötvény szintén átértékelt 1.785.147 E Ft tőketartozását

A több éve tartó működési költségvetési hiány (a „túlfogyasztó” költségvetés) és az eladósodottság megállítása érdekében az eddig megtett intézkedéseket folytatni kell, szükséges és indokolt a kiadások további felülvizsgálata.

2. Az iparüzési adóbevételt a 2008. évi tényadatokkal azonos mértékben tervezték. Véleményünk szerint a bevétel befolyása – tekintettel a megszűnt nagyvállalatokra és a fennálló gazdasági helyzetre – bizonytalanságot mutat, ezért javasoljuk a május 31-i bevallások benyújtását követően a tervezett összeg felülvizsgálatát.
3. A bevételek között tervezett 250.000 E Ft kötvény hozam a jelenlegi ismeretek alapján került kiszámításra, melynek nagyságát több önkormányzattól független tényező is befolyásolhatja.
4. A korábbi években vállalt (szerződésekből, megrendelésekből származó) 2009. évi kötelezettségek illetve a több éves kötelezettségvállalások teljeskörű nyilvántartása, kimutatása a kötelezettségvállalás, utalványozás vonatkozó szabályainak be nem tartása következtében még mindig nem biztosított.
5. A közgyűlés által a korábbi években vállalt kötelezettségek költségvetésben szerepeltetésének teljeskörűségét mintavétellel ellenőriztük. A vizsgált tételek szerepelnek a rendelet-tervezet kiadásai között.
6. Jelentésünk készítésekor még nem ismerjük a pénzügyi bizottság véleményét, azt az előterjesztés részünkre átadott példánya nem tartalmazza

Véleményünk szerint Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt.

Tartalma - a fentiekben részletezett megállapítások esetleges hatásainak figyelembevételével - összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Szolnok, 2009. február 12.

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



Kraljcsné Dezsőfi Katalin
igazgató
Tisza Bross Audit Könyvvizsgáló és
Gazdasági Tanácsadó Kft
Nyilvántartásba-vételi szám: 000846



Kraljcsné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817