



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 KÖZGYŰLÉSE ELÉ TERJESZTETT 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELET-TERVEZET FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2010. január 14-i keltezésű 2010. évi költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálatát, melynek bevételi főösszege 21.312.763 E Ft, kiadási főösszege 22.091.441 E Ft, melyen belül a céltartalék összege 1.313.046 E Ft, az általános tartalék összege 51.000 E Ft.

A bevételek és kiadások különbözeteként tervezett hiány összege a hivatkozott előterjesztésben 778.678 E Ft. A rendelet-tervezetben a működési és felhalmozási célú – a finanszírozási célú műveletek és előző évek pénzmaradványa nélküli – bevételek és kiadások előirányzatai eltéréseként (a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként) a tárgyévi költségvetési hiány nem került külön bemutatásra. Ugyancsak nem került külön bemutatásra a rendelet-tervezetben a finanszírozási műveletek eltérése (hiány-többlet).

A hiány összege a 4. és 4. a sz. melléklet szerint 1.080.146 E Ft működési hiányból és 301.468 E Ft felhalmozási többletből adódik. 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 az előző évek pénzmaradványt érintő felhasználásának 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 Könyvvizsgálói 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.

7

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.

A költségvetési rendelettervezet 5/a mellékletében a 2010. január 1-i hitel és kötvény miatti tőketartozás állománya 15.022.245 E Ft, mely tartalmazza a Szolnok 2030/A kötvény - az árfolyamváltozás miatt átértékelt - 10.028.700 E Ft, továbbá a Szolnok Ipari Park Kötvény szintén átértékelt 1.734.703 E Ft tőketartozását.

Nem tartalmazza a táblázat a 2010. január 1-én meglévő 2.201.364 E Ft folyószámlahitel állományát és annak kamatát.

A több éve tartó működési költségvetési hiány (a „túlfogyasztó” költségvetés) és az eladósodottság megállítása érdekében az eddig megtett szigorú intézkedéseken túlmenően is szükséges és indokolt a kiadások további felülvizsgálata.


2. A bevételek között tervezett 120.000 E Ft kötvény hozam a jelenlegi ismeretek alapján került kiszámításra, melynek nagyságát több önkormányzattól független tényező is befolyásolhatja.
3. A korábbi években vállalt (szerződésekből, megrendelésekből származó) 2010. évi kötelezettségek illetve a több éves kötelezettségvállalások kimutatásáról teljes bizonyossággal nem tudunk meggyőződni, mivel az előző év könyvviteli adatainak zárása az önkormányzatnál még nem történt meg, így a költségvetési rendelet-tervezet vizsgálatánál a 2009. évi költségvetés teljesítésének előzetes adatait tudtuk figyelembe venni.
4. Jelentésünk készítésekor még nem ismerjük a pénzügyi bizottság véleményét, az előterjesztés részünkre átadott példánya ezt még nem tartalmazza

Véleményünk szerint Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. 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, 2010. január 14.



Krajszné Dezsőfi Katalin
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



Krajszné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817