



TISZA BROSS® AUDIT

Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft

Iroda: 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 2007. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET-TERVEZET FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2007. évről elkészített zárszámadási rendelet-tervezetének - melyben a 2007. évi teljesített bevételek összege 30.077.372 E Ft, a teljesített kiadások összege 27.962.741 E Ft, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 1.791.795 E Ft - vizsgálatát.

A zárszámadási rendelet-tervezet elkészítéséért, a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséért az Önkormányzat jegyzője a felelős. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes zárszámadási rendelet-tervezet 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. Elfogadása a közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A mi feladatunk könyvvizsgálat alapján a zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése. A könyvvizsgálatot az önkormányzatokra és a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre, figyelembe véve a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok előírásait is. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet nem tartalmaz lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja a zárszámadási rendelet-tervezet átfogó bemutatásának értékelését is.

A zárszámadás véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a zárszámadási beszámolóra vonatkozó általános elveknek, nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a nyilvántartásokkal egyező valós adatokat tartalmaz-e, valamint valós képet nyújt-e az önkormányzat vagyoni- és pénzügyi helyzetéről.

A könyvvizsgálat magában foglalja a zárszámadásnak az eredeti és módosított előirányzatokat meghatározó rendeletekkel történő egyezőségének vizsgálatát, a rendeletektől való eltérések ellenőrzését.

4

Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés teljesítése átfogó bemutatásának értékelését.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

Az Önkormányzat a zárszámadási rendelet-tervezetét az elkészítésére irányadó jogszabályokat figyelembe véve készítette el.

Az önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetében az összes bevétel 2.114.631 E Ft-tal haladja meg az összes kiadást. Ebből finanszírozási bevétel és kiadás különbözete 3.308.759 E Ft, míg a költségvetési bevétel és kiadás különbözete -1.194.128 E Ft.

Kiemelt előirányzatok közül a speciális célú támogatások kiadásai meghaladják a módosított előirányzat összegét. A felhalmozási kiadásokon belül a felújításoknál túllépés, a beruházásoknál elmaradás mutatkozik a módosított előirányzatokhoz képest.

Az önkormányzat és intézményeinek módosított pénzmaradványa 1.717.082 E Ft, melyből az intézmények pénzmaradványa 665.145 E Ft, a Polgármesteri Hivatal módosított pénzmaradványa 1.051.937 E Ft. A kisebb ségi önkormányzatok tárgyévi módosított pénzmaradványa 2.145 E Ft.

A mérlegben szereplő követelések és kötelezettségek nyilvántartása az információáramlás hiányosságai miatt továbbra sem zárt. A kötelezettségek nyilvántartása, kimutatása az előző évekhez képest jelentősen javult, de még mindig nem teljesen zárt, ezért nem felel meg az államháztartás működési rendjéről szóló hatályos 217/1998 (XII. 30.) Korm. rendelet 134. § (13) bekezdésben előírt követelménynek.

Az 5. a. sz. mellékletben kimutatott 12.517.253 E Ft hitel és kötvény tőkeállomány - az ártértékelési különbözet miatt - 223.914 E Ft-al alacsonyabb összegben került bemutatása, mint az egyszerűsített beszámolóban hitelesített összeg.

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások között (5/e melléklet) csak a normatív gyermekélelmezési kedvezményt és az adókedvezményeket tüntették fel. A rendelet-tervezetben a 217/1998 (XII. 30.) Korm. rendelet 29. § (13) bek. szerinti részletezésben be kell mutatni a közvetett támogatásokat.

Z Á R A D É K

A könyvvizsgálat során Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának zárszámadási rendelet-tervezetét, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet a jogszabályi előírások szerint készítették-e el.

Véleményünk szerint a 2007. évi zárszámadási rendelet-tervezet - a fentiek esetleges hatásait figyelembe véve - megfelel a jogszabályi előírásoknak, a bevételek és kiadások összegei a számviteli nyilvántartásokon alapulnak, a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Szolnok, 2008. április 14.



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



Krajszné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817