



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 2009. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET-TERVEZET FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évről elkészített zárszámadási rendelet-tervezetének - melyben a 2009. évi teljesített bevételek összege 27.329.048 E Ft, a teljesített kiadások összege 24.174.584 E Ft, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege -2.025.254 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.

9 0

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 és intézményeinek tárgyévi auditálási eltéréssel korrigált egyszerűsített beszámolójáról külön jelentést készítettünk. Az auditálási eltéréseket a zárszámadási rendelet-tervezet 8-10. sz. melléklete még nem tartalmazza.

Az önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetében az összes bevétel 3.154.464 E Ft-tal haladja meg az összes kiadást. Ebből a finanszírozási bevétel és kiadás különbözete 4.643.764 E Ft, míg a költségvetési bevétel és kiadás különbözete -1.489.300 E Ft.

Kiemelt előirányzatok közül a felhalmozási kiadásokon belül a felújításoknál túllépés, a beruházásoknál elmaradás mutatkozik a módosított előirányzatokhoz képest.

2009. december végén a 317/2009 (XII.29.) Korm. számú. rendelet a pénzmaradvány elszámolását - 2009. évre is hatályosan - jelentősen módosította. A jogszabályi előírás az pénzmaradványt a forgatási célú értékpapírok és likvid hitelek egyenlegével korrigáltatta, melynek következtében Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának kimutatható pénzmaradványát 1.871 millió Ft-al csökkenteni kellett.

Az önkormányzat és intézményeinek módosított pénzmaradványa -2.106.484 E Ft, melyből az intézmények pénzmaradványa 592.891 E Ft, a Polgármesteri Hivatal módosított pénzmaradványa -2.701.399 E Ft. A kisebbségi önkormányzatok tárgyévi módosított pénzmaradványa 2.024 E Ft.

A kimutatott módosított pénzmaradványtól eltér a jóváhagyásra javasolt pénzmaradvány. Az önkormányzati szinten képződött negatív pénzmaradvány ellenére az intézményeknél pályázati pénzek megérkezéséből származó pénzmaradványt, illetve egyéb a 6.a.b mellékletben felsorolt célfeladatokra meghatározott pénzmaradványt javasol a tervezet elfogadásra, mely összeg a Polgármesteri Hivatal elfogadásra javasolt negatív pénzmaradványát tovább növeli.

A zárszámadási rendelet-tervezet 5.a melléklete nem tartalmazza a 2009. december 31-i 2.201.372 E Ft folyószámla hitelállományt.

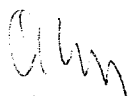
A mérlegben szereplő követelések és kötelezettségek nyilvántartása az információáramlás hiányosságai miatt továbbra sem zárt.

A zárszámadási rendelet-tervezet részünkre átadott példánya az önkormányzat vagyonkimutatását nem tartalmazza, így azt vizsgálni nem tudtuk.

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 szereztünk arról, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet a jogszabályi előírások szerint készítették-e el.

Véleményünk szerint a 2009. évi zárszámadási rendelet - a fentiek esetleges hatásait figyelembe véve - megfelel a jogszabályi előírásoknak, a bevételek és kiadások összegei a számviteli nyilvántartásokon alapulnak, a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

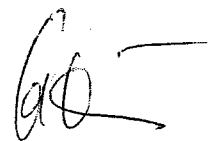
Szolnok, 2010. április 19.



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



Krajszné Dezsőfi Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000817