

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 33.

Adószám: 13874357-2-15 Cégj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: TAKARÉK Szövetkezeti Hitelintézet 54900062-10010763-00000000

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

az önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló
3/2011. (II. 11.) sz. önkormányzati rendelet módosításáról

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

Nyíregyháza

Kossuth tér 1.

4400

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/A § értelmében a megyei jogú város köteles a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál bejegyzett kamarai tag könyvvizsgálót megbízni az **egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a költségvetés és annak módosításának felülvizsgálatával**. Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2011. évre szóló költségvetését, a költségvetés vitelének szabályait a 2011. február 10-én tartott Közgyűlésen a 3/2011. (II.11.) számú rendelettel megalkotta, azt jogszerűen elfogadta. A könyvvizsgáló köteles a költségvetés valamennyi módosítását írásban véleményezni, arról a Közgyűlést, az érintett bizottságokat előzetesen tájékoztatni. A Közgyűlés – az Ötv. 92/C § (5) bekezdése értelmében – a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes határozatot (döntést) nem hozhat, azt érdemben nem tárgyalhatja.

Társaságunk végrehajtotta mindazokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel írásban megállapodtunk (könyvvizsgálói megbízási szerződés). Megbízásunk alapján a jelen könyvvizsgálói véleményt a Magyarországon érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardok alapján készítettük el, bocsátjuk az Önök és az érintettek rendelkezésére.

Feladatunk volt a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályáról szóló módosítás véleményezése, arról könyvvizsgálói vélemény alkotása, mely alapul szolgál a rendelet módosításához.

A 3/2011. (II.11.) számú költségvetési rendelettel Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése jóváhagyta a 2011. évi költségvetést, melyet a soron következő Közgyűlésen az alábbi indokok miatt szükséges módosítani:

- A pénzügyi terven keresztül kell vezetni a bizottsági hatáskörben hozott döntések pénzügyi vonzatait.
- Módosítást igényel a Polgármesteri Hivatalnál a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás, valamint az intézményvezetői hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás.
- A központi forrásokból igényelt támogatások, valamint pályázati pénzeszközök miatt pótelőirányzat átvezetésére, illetve előirányzat átcsoportosításra van szükség, ahol azt a bruttó elszámolás követelményének megfelelően átvett pénzeszközként betervezték.
- A városfejlesztési kiadásoknál módosítani szükséges a mellékletben szereplő feladatok előirányzatait, mivel többletköltség merült fel a kifizetések során.

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 33.

Adószám: 13874357-2-15 Cégj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: TAKARÉK Szövetkezeti Hitelintézet 54900062-10010763-00000000

- Magyar Köztársaság Kormánya 1.481/2011. (XII.23.) határozata értelmében fejezetben belüli előirányzat átcsoportosítás során Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatainak támogatására 1 000 000,- eFt-ot kapott, melyet a likvidhitel törlesztésére használt fel. A 2011. december 22-én módosult Ötv. 88. § (3) d) pontja kimondta, hogy likvid hitelnek az éven belül felvett és visszafizetett, a közszolgáltatási és államigazgatási feladatok folyamatos működtetéséhez felvett hitel minősül. Nem volt kimondva, hogy az éven belüli intervallum az egyben naptári éven belül értendő, ezért év végén a folyószámlahitel és a munkabérhitel állomány, mint likvid hitel állomány szerepeltetését a mérlegben semmi sem tiltotta. A jogszabályváltozásra hivatkozva a 2011. éves elemi költségvetési beszámolóhoz 2012. január hónapban kiadott Módszertani Útmutatóban az alábbi utasítást kapták:

„2011-ben a beszámoló elkészítést megelőzően, amennyiben az önkormányzat év végén likvid hitellel (pl. folyószámla-hitellel) rendelkezik, a beszámolója elkészítését megelőzően azt át kell konvertálnia rövid lejáratú hitellé.” Ezen szempontok alapján vált szükségessé kiadási oldalon a folyószámlahitel törlesztés, bevételi oldalon a rövid lejáratú működési hitel felvétel előirányzatának módosítása.

A 2012. február 23-ai Közgyűlés napirendi pontjaként szereplő Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályozásáról szóló előterjesztés főbb módosításait az alábbi számokkal fogadom el:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti	Korábbi módosított	Jelen módosítás
Költségvetési bevételek	36 520 231	32 200 177	33 427 372
Költségvetési kiadások	39 343 600	35 331 500	35 558 695
Összes bevétel	43 422 590	35 721 458	39 174 072
Összes kiadás	43 422 590	35 721 458	39 174 072

A Ötv. 92. § szerint tételesen meg kell határozni, hogy a költségvetés hiányát mely forrásokból finanszírozza az Önkormányzat.

- 792.083 eFt-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványból;
- 1.490.691 eFt-ot beruházási hitel felvétellel (előző évben fel nem használt összeg);
- 538.507 eFt-ot az Országos Takarékpénztár és Kereskedelmi Bank Nyrt-vel megkötött hitelszerződés alapján 2011. évi működési hitelfelvétellel;
- 2.225.419 eFt-ot rövid lejáratú működési hitelfelvétellel
- 700.000 eFt-ot további hosszú lejáratú működési hitelfelvétellel.

A módosított előirányzat alapján a tárgyévi költségvetés hiánya és a költségvetési hiány az alábbiak szerint alakul, melyet könyvvizsgálóként auditálok:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti összeg	Korábbi módosított összeg	Jelen összeg
Tárgyévi költségvetés hiánya	2 823 369	3 131 323	2 131 323
Költségvetés összesített hiánya	6 902 359	3 521 281	5 746 700

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.

Adószám: 13874357-2-15 Cégj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: TAKARÉK Szövetkezeti Hitelintézet 54900062-10010763-00000000

Megállapítottam, hogy az előterjesztés és a rendelettervezet módosítása kelő részletezettséggel készült, megfelel az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben, valamint az államháztartás működésének rendjéről szóló többször módosított 292/2009. (XII.19.) kormányrendeletben foglaltaknak. A könyvvizsgáló a Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és a költségvetés vitelének szabályairól szóló 3/2011. (II. 11.) számú önkormányzati rendelet módosításáról szóló javaslatot a Közgyűlés számára elfogadásra javasolja.

Jelen könyvvizsgálói vélemény kizárólag az első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál, és nem szabad más célra felhasználni vagy más felek között szétosztani.

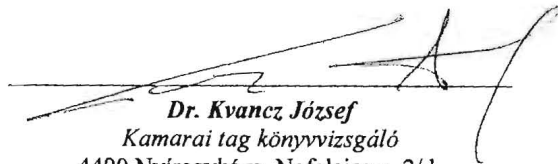
Nyíregyháza, 2012. február 20.



Piroska Sándorné
Ügyvezető igazgató

VERSATILE AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. engedély szám: 002430

VERSATILE AUDIT KFT.
4400 Nyíregyháza
Munkás u. 53.
Adószám: 13874357-2-15



Dr. Kvancz József
Kamarai tag könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Nefelejcs u. 2/d.
MKVK. tagsági szám: 005802

Dr. Kvancz József
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK engedély szám: 005802
4400 Nyíregyháza, Nefelejcs u. 2/d.