

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A CSONGRÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2011.ÉVI ÉVEN TÚLI HITELFELVÉTELÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

A Csongrád Város Önkormányzat
Vezetése számára

Megbízásunkat a kettőnk közti megbízási szerződés és a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján vállaltuk és végeztük el.

A vizsgálatot során figyelembevett főbb jogszabályok, előírások:

- Számviteli Törvény (2000. évi C. tv.)
- A Helyi Önkormányzatokról szóló Tv. (1990. évi LXV. Tv.)
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok
- A Csongrád Város Önkormányzat képviselő testületének 2011.évi költségvetéséről szóló rendelete

Az elvégzett eljárásokat az alábbiakban összegezzük:

A vizsgálat tárgyát képező pénzügyi elszámolás:

Előterjesztés száma: 10-5155-3/2011.

Előterjesztés tárgya: Csongrád Város Önkormányzata 2011.évi éven túli hitel felvétele

Kedvezményezett neve: Csongrád Város Önkormányzat

Kedvezményezett címe: 6640 Csongrád, Kossuth tér 7.

1. Megkaptuk és ellenőriztük a fenti tárgyú, a hitel felvételével kapcsolatos előterjesztést,
2. Megkaptuk és ellenőriztük az Önkormányzat által készített, a fenti előterjesztéshez kapcsolódó hitel állomány változására vonatkozó pénzügyi kimutatásokat.
3. Megkaptuk és ellenőriztük az Önkormányzat által készített, a fenti előterjesztéshez kapcsolódó kötelezettségvállalás változására vonatkozó pénzügyi kimutatásokat.

A vizsgálat módszere: Pénzügyi kimutatásokon alapuló szűróbaszerű és helyszíni ellenőrzés.

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

A fenti tárgyú témában megfogalmazott előterjesztés az alábbi költségvetési adatok figyelembe vételével készült:

- a.) Kiadási főösszeg: 4.743.851 e Ft
- b.) Bevételi főösszeg: 3.107.916 e Ft
- c.) Hiány : 1.635.935 e Ft

A 2011. évi felhalmozási bevételi és kiadási tervszámok egyenlege alapján a 2011. évi fejlesztési hiány 1.003.086 e Ft, melyhez 298.976 e Ft összeg még rendelkezésre áll a korábbi hitel-keretből, mint még le nem hívott összeg.

A felhalmozási hiány rendelkezésre álló hitellel nem fedezett részéhez további hitel igénybevételét tervezi.

Az Önkormányzat által tervezett hitel igénybe vétele a fejlesztési feladatokhoz és a meglévő hitel állomány átstrukturálására összesen 600.000.000 Ft éven túli hitel, melyből:

- 500.000.000 Ft éven túli hitel, valamint
- 100.000.000 Ft faktorkeret

Az Önkormányzat a hitelfelvételt ill. az egyes évekre vonatkozó kötelezettségvállalást az 1990.évi LXV.tv. 88. § (2) bekezdése figyelembe vételével tervezi elhatározni.

Az Önkormányzat a döntés megalapozásához, illetve a közbeszerzési eljáráshoz külső szakértő bevonását határozta el.

Az előterjesztésben hivatkozott, ill. a költségvetésben megfogalmazott feladatok hitelezéssel tervezett megoldása a költségvetési koncepcióban ill. az önkormányzat fejlesztési tervében megfogalmazottakkal összhangban van.

A tervezett 600.000.000 Ft hitel felvétele az önkormányzat költségvetési tervében rögzített hiány kezeléséhez szükséges és indokolt.

Az Önkormányzat által összeállított pénzügyi kimutatások értékelése:

1. Az Önkormányzat 2011. évi költségvetése és számviteli nyilvántartása (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) lényeges adataira vonatkozóan hiteles, a fejlesztési és működési kiadások elkülönítettek, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztottak.
2. A felhalmozási hiány az Önkormányzat fejlesztési célkitűzéseinek megfelelően került kimunkálásra.
3. A hitel állományváltozással kapcsolatos pénzügyi kimutatás reális előrejelzés a hitel futamidejére vonatkozó kötelezettségvállalások alakulását illetően.
4. A hitel futamidejére vonatkozóan kimunkált évenkénti kötelezettségvállalás felső határának számítása alapvetően reális adatokon alapuló kalkuláció.
5. A képviselő testület számára készített előterjesztés a jelenleg kialakult helyzetre vonatkozóan megfelelő pénzügyi konstrukció a finanszírozás biztosítására.

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, az Önkormányzat pénzügyi kimutatásairól semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg.

Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott pénzügyi elszámolásra vonatkozik, és nem terjed ki a Kedvezményezett egyik pénzügyi kimutatásának (éves beszámolójának) egészére sem, azt nem szabad más célra felhasználni.

Ezennel nyilatkozom, hogy teljesen független vagyok az Önkormányzat hitelezési tevékenységeitől és a hitel igénybevételének pénzügyi lebonyolításától.

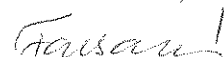
Mellékletek:

1. sz. melléklet: 10-5155-3/2011. sz. Előterjesztés Csongrád Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2011. április 21-i ülésére: Csongrád Város Önkormányzata 2011. évi hitel felvétele tárgyában

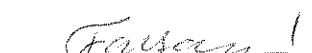
Csongrád, 2011. április 20.

A **CENSOR-WOLF Kft** képviseletében:

MKVKSZ.: 000460; KM: 002320


Farkas Zoltánné
ügyvezető

CENSOR - WOLF KFT.
6640 CSONGRÁD
Nárcisz u. 7.


Farkas Zoltánné
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVKSZ.: 000495
KM 000236