

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL

Készítette: a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-munkatársa

Budapest, 2021. február 17.

Összefoglaló Független Könyvvizsgálói jelentés

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése részére Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott közgyűlési feladat- és hatáskörében eljárva rendeli el az Önkormányzat 2021. évi költségvetését.

Elvégeztük Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát, melyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszegét az alábbiakban állapítja meg:

- 1. A Közgyűlés az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének bevételi főösszegét 21.636.189 eFt-ban, kiadási főösszegét 27.666.116 eFt-ban állapítja meg.**
- 2. A működési bevételek és kiadások egyenlegét + 15.475 eFt-ban, a finanszírozási célú kiadásokat (pénzügyi lízing tőke része) -120.750 eFt-ban, az ezeket finanszírozó előző évek működési maradványát +105.275 eFt-ban, határozza meg. Az így számított működési egyenleg 0 eFt.**
- 3. A felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege -6.045.402 eFt-ban, az ezt finanszírozó előző évek felhalmozási maradványát +6.045.402 eFt-ban határozza meg. Az így számított felhalmozási egyenleg 0 eFt.**
- 4. Az egyéb finanszírozási célú kiadásokat 217.593 eFt-ban határozza meg.**
- 5. Az egyéb finanszírozási célú bevételeket 217.593 eFt-ban határozza meg.**
- 6. A külső finanszírozási célú bevételeket 0 eFt-ban határozza meg.**

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2021. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, és bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor. Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testülete/Közgyűlése tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Budapest, 2021. február 17.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



Gáspárné Farkas Ágota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.

Kiegészítés a Független könyvvizsgálói véleményhez

SZOMBATHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETE TERVEZETÉRŐL

I. Általános bevezető rész

A Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a könyvvizsgálói feladatok ellátásával a Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft-t bízta meg a 2011-ben.

Jelenlegi könyvvizsgálói jelentésünk tárgya szerződésünk alapján a 2021. február 15-én kelt előterjesztés és javaslat Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetéről.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint többlet információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálatot Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

A felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A rendelet előkészítése során a költségvetési szervekkel való egyeztetést az Önkormányzat lefolytatta.

II. Részletes jelentés

1. A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A rendeletalkotást meghatározó főbb jogszabályok:

- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk. (1) bekezdés f) pontja,
- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről,
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási tv.),
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 43/2020. (XII. 17.) számú, 2021. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelete.

A könyvvizsgálat lefolytatásakor támaszkodtunk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényre és módosításaira, a 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletre az államháztartás számviteléről, a vizsgálat körébe tartozó témákra vonatkozó központi szabályokra és a Magyar Könyvvizsgálói Standardokra.

Az önkormányzat 2021. évi költségvetésének rendeltetésszerűen megfelel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásoknak és elvárásoknak.

A mellékletek megfelelő bontásban és részletezettségben mutatják az önkormányzat bevételi és kiadási költségvetési előirányzatainak tervszámait.

A 2021. évben a költségvetési gazdálkodásra, a tervezési, beszámolási, számviteli rendre vonatkozó jogszabályváltozásokat a költségvetés tervezésekor és a rendelet tervezet megalkotásakor mindenre kiterjedően figyelembe vették.

2. Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

A. Előzetes tervezés

A tervezéskor a költségvetési javaslat összeállításánál a költségvetési szervek által aláírt, véleményükkel ellátott egyeztetési dokumentumok elkészítésre kerültek. Az előirányzatok kialakításánál számba vették a bázis év várható teljesítés adatait és a kötelező feladat ellátás elsődlegességét.

B. Külső tényezők

Magyarország 2021. évi központi költségvetését az Országgyűlés Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény alapján tervezte, mely tartalmazza a települési önkormányzatok 2021. évi működésének feltételrendszerét.

Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Az Önkormányzat adóerő képessége 94.182,- Ft/lakos, amely kiemelkedő a magyarországi városok között, így az általános működtetés és néhány ellátási forma esetén továbbra is saját bevételek bevonásával látják el települési feladataikat.

Ez évben is a magas jövedelemtermelő képessége miatt (32 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetnie az Önkormányzatnak 2.697.264 eFt összegben.

C. Kiemelten kezelendő működési és felhalmozási előirányzatok alakulása:

2021. évi közhatalmi bevételek tekintetében a helyi adó bevételeknél jelentős visszaesés várható, melynek tervezett összege mintegy 7.734 millió Ft összegben prognosztizálható a 2020 évi teljesítési adatot, a COVID-19 világjárvány hatásait, valamint a kkv-k számára történt 1%-os a helyi iparüzési adókulcs bevezetését figyelembe véve.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása címen mindösszesen 5.695.183 eFt összeg illeti meg az önkormányzatot, mely összeg 1.934.580 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege, de az önkormányzat által fizetett szolidaritási hozzájárulási kötelezettség is növekedett 1.555.872 eFt-tal.

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre 990.000 eFt összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel.

A kiadási oldal kereteit az alábbiak szerint határozta meg a rendelet-tervezet:

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembevétele, valamint a működési hiány tervezésének tiltása. Az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges önkormányzati támogatás biztosításra került.

A Közgyűlés a költségvetési szervek kiadásait 9.861 millió Ft-ban határozta meg a 6. számú mellékletben bemutatottak alapján.

Az önkormányzati felhalmozási kiadások előirányzatát 7.050 millió Ft-ban tervezték meg, amelynek célonkénti részletes adatait a 18. melléklet tartalmazza.

D. Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelet tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma 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 rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

III. A pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra:

Az előterjesztés indoklásában bemutatásra kerül a 2021. évi költségvetésben rejlő következő forráshiány és pénzügyi nehézség:

Az Önkormányzat a 2021. évben jelentkező rendkívül nagymértékű forráskiesést már nem tudja megoldani anélkül, hogy a meglévő értékek ne sérüljenek. Emiatt 3.600.000 eFt szabad felhasználású állami támogatásra van szüksége a működőképesség megőrzése érdekében. Ezen működési támogatás hiányában az Önkormányzat a város és a térség teljes lakosságát súlyosan és érzékenyen érintő intézkedések meghozatalára kényszerül. A tervezett bevételek bizonytalansága miatt a működőképesség biztosítása érdekében áttekintésre kerültek a költségvetésben tartalékba helyezhető kiadási előirányzatok. A rendelet tervezet a 2021. év I. félévére koncentrál, addig rendeződniük kell a bizonytalansági tényezőknek.

A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok, mind az eredeti előirányzatokra, mind pedig a tartalékként kezelt központi támogatás terhére teljesíthető kiadásokra vonatkozóan.

Hitel felvételére nem tesz az előterjesztés javaslatot, azonban a közvilágítás korszerűsítését a Közgyűlés jóváhagyta, így e döntés értelmében az évenkénti lízingdíjakat tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat. A gazdálkodás biztonságának maradéktalan megtartása érdekében a folyószámlahitel keret nagyságát 800 millió Ft-ban állapították meg.

Budapest, 2021. február 17.



Villányi András
ügyvezető igazgató
MKVK nyilvántartásba
vételi száma: 000088
1137 Budapest, Katona J. u. 14.



Gáspárné Farkas Ágota
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK
002289
9700 Szombathely, Móricz Zsigmond u. 7.